

河南秋乐种业科技股份有限公司

审计报告

大信审字[2024]第 16-00026 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.



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

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

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

# 审计报告

大信审字[2024]第 16-00026 号

河南秋乐种业科技股份有限公司全体股东：

## 一、 审计意见

我们审计了河南秋乐种业科技股份有限公司（以下简称“贵公司”）的财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

## 二、 形成审计意见的基础

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

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

## 三、 关键审计事项

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

### （一）收入确认

#### 1. 事项描述



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

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

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

如财务报表“附注三、(二十五)及(二十六)”所述的会计政策以及“五、(三十一)”，贵公司2023年度确认的营业收入为人民币53,423.69万元。收入是利润的主要来源，影响关键业绩指标，存在管理层为达到特定目标操纵收入确认时点和金额的风险，因此我们将营业收入的确认作为关键审计事项。

## 2. 审计应对

针对营业收入的确认，我们实施的主要审计程序包括：

(1) 评价与营业收入确认有关的内部控制制度设计，并测试其关键内部控制运行的有效性；

(2) 了解公司的业务模式、查阅销售合同的主要条款，复核收入确认的会计政策是否恰当并得到一贯执行；

(3) 实施营业收入分析性程序，与历史同期、同行业的毛利率对比，分析毛利率变动的合理性；

(4) 选取样本执行应收账款和营业收入的函证程序，函证内容包含对上一经营年度的结算金额、本经营年度的发货品种、数量、预收款情况；

(5) 检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售政策、收款政策、销售合同、发货单、销售收款凭据、物流运输单、销售结算单等；

(6) 对根据销售政策允许客户退货和给予客户销售折扣的玉米种子销售收入，以实际退货和销售折扣的历史数据，对公司的预计销售退货和销售折扣进行了测算复核；

(7) 查询或获取客户的工商资料，询问公司相关人员，检查客户与公司是否存在关联关系；

(8) 对收入进行截止测试，关注是否存在重大跨期，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

## (二) 存货跌价准备

### 1. 事项描述

如财务报表附注“三、(十三)”所述的会计政策以及“五、(六)”，贵公司2023年12月31日存货跌价准备余额为731.93万元。由于存货跌价准备的计提是否充分对财报



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

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

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

表影响较为重大，管理层在确定存货可变现净值时需要运用重要会计估计和判断，因此我们将存货跌价准备确定为关键审计事项。

## 2. 审计应对

针对存货跌价准备，我们实施的主要审计程序包括：

(1) 评价与存货跌价准备相关的内部控制制度的设计，并测试其关键内部控制运行的有效性；

(2) 获取期末存货明细表，实施存货监盘程序、查阅种子检验报告，评价存货的状况；

(3) 复核管理层确定存货可变现净值时的估计未来售价、销售费用、相关税费等重要参数的合理性，判断管理层确认的存货可变现净值的合理性；

(4) 了解管理层未来期间的经营计划和期末存货在未来的销售情况，分析存货跌价准备计提是否充分；

(5) 获取存货跌价准备计算表，复核存货跌价计提的准确性；

(6) 查阅同行业上市公司年度报告等公开披露信息，将公司的存货跌价准备计提情况、存货余额及占比与同行业上市公司进行对比，分析差异原因及其合理性；

(7) 取得公司存货的年末库龄清单，复核库龄划分是否合理，结合产品的近几年的销售状况，对库龄较长的存货进行分析性复核，分析存货跌价准备计提是否合理。

## 四、其他信息

贵公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括贵公司 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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





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

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

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

## 五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

## 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对贵公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者



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

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

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

注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致贵公司不能持续经营。

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

（六）就贵公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、恰当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国 · 北京

中国注册会计师：

（项目合伙人）

中国注册会计师：

二〇二四年四月十七日

# 合并资产负债表

编制单位：河南秋乐种业科技股份有限公司

2023年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、（一）	370,903,818.15	417,921,333.20
交易性金融资产	五、（二）	50,000,000.00	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、（三）	44,919,216.91	47,113,111.42
应收款项融资			
预付款项	五、（四）	2,632,989.08	1,954,714.72
其他应收款	五、（五）	613,656.35	14,938,618.82
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五、（六）	146,915,586.18	94,063,282.90
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、（七）	13,320,371.42	10,826,001.58
流动资产合计		629,305,638.09	586,817,062.64
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、（八）	3,264,609.99	3,350,542.23
其他权益工具投资	五、（九）		78,749.53
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、（十）	78,925,925.12	71,693,217.23
在建工程	五、（十一）	171,636.00	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、（十二）	417,197.63	2,022,465.87
无形资产	五、（十三）	44,437,570.28	45,536,363.43
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、（十四）	4,358,547.37	1,687,103.02
递延所得税资产	五、（十五）	1,141,242.87	1,351,023.42
其他非流动资产	五、（十六）	2,326,000.00	800,000.00
非流动资产合计		135,042,729.26	126,519,464.73
资产总计		764,348,367.35	713,336,527.37

公司负责人：

侯传印



主管会计工作负责人：

李敏



会计机构负责人：

门龙艳







## 合并资产负债表（续）

编制单位：河南欢乐种业科技股份有限公司

2023年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、（十七）	41,150,316.50	39,857,272.84
预收款项			
合同负债	五、（十八）	53,243,517.60	68,269,692.66
应付职工薪酬	五、（十九）	13,222,463.71	12,162,288.97
应交税费	五、（二十）	2,402,690.62	1,506,107.86
其他应付款	五、（二十一）	6,978,007.36	6,546,290.45
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、（二十二）	9,909.43	138,648.00
其他流动负债	五、（二十三）	79,866,537.62	79,437,397.61
流动负债合计		196,873,442.84	207,917,698.39
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	五、（二十四）		1,516,466.49
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、（二十五）	23,966,503.98	14,955,142.82
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		23,966,503.98	16,471,609.31
负债合计		220,839,946.82	224,389,307.70
股东权益：			
股本	五、（二十六）	165,200,000.00	165,200,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（二十七）	181,680,325.88	181,680,325.88
减：库存股			
其他综合收益	五、（二十八）	-5,000,000.00	-4,921,250.47
专项储备			
盈余公积	五、（二十九）	41,216,974.97	34,124,665.53
未分配利润	五、（三十）	160,411,119.68	112,863,478.73
归属于母公司股东权益合计		543,508,420.53	488,947,219.67
少数股东权益			
股东权益合计		543,508,420.53	488,947,219.67
负债和股东权益总计		764,348,367.35	713,336,527.37

公司负责人：

张明峰

伟侯  
印传

主管会计工作负责人：

李敏

李敏

会计机构负责人：

门龙艳

门龙艳



# 母公司资产负债表

编制单位：河南秋乐种业科技股份有限公司

2023年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		330,605,415.71	390,647,364.78
交易性金融资产		50,000,000.00	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十五、（一）	16,608,888.92	20,102,789.31
应收款项融资			
预付款项		94,344,909.62	47,395,952.98
其他应收款	十五、（二）	9,235,983.72	190,277.44
其中：应收利息			
应收股利			
存货		41,995,320.70	41,562,010.80
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		8,412,112.83	6,861,053.16
流动资产合计		551,202,631.50	506,759,448.47
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、（三）	139,740,140.11	139,826,072.35
其他权益工具投资			78,749.53
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		28,910,757.52	20,582,213.63
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		406,607.98	2,002,669.89
无形资产		30,348,296.36	30,259,879.73
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		3,631,912.29	892,258.56
递延所得税资产			
其他非流动资产		300,000.00	800,000.00
非流动资产合计		203,337,714.26	194,441,843.69
资产总计		754,540,345.76	701,201,292.16

公司负责人：

*侯伟印*

主管会计工作负责人：

*李敏*

**李敏**

会计机构负责人：

*门龙艳*

**门龙艳**

**侯伟印**



## 母公司资产负债表（续）

编制单位：河南秋乐种业科技股份有限公司

2023年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		17,237,254.21	15,007,499.29
预收款项			
合同负债		99,064,311.43	36,614,748.39
应付职工薪酬		8,330,317.18	7,600,578.51
应交税费		1,078,374.99	566,555.78
其他应付款		7,661,683.25	73,986,307.58
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			128,568.00
其他流动负债		46,891,616.49	46,832,696.04
流动负债合计		180,263,557.55	180,736,953.59
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			1,507,141.41
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		20,735,928.98	11,480,682.82
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		20,735,928.98	12,987,824.23
负债合计		200,999,486.53	193,724,777.82
股东权益：			
股本		165,200,000.00	165,200,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		211,458,663.63	211,458,663.63
减：库存股			
其他综合收益		-5,000,000.00	-4,921,250.47
专项储备			
盈余公积		35,939,152.23	28,846,842.79
未分配利润		145,943,043.37	106,892,258.39
股东权益合计		553,540,859.23	507,476,514.34
负债和股东权益总计		754,540,345.76	701,201,292.16

公司负责人：





主管会计工作负责人：





会计机构负责人：





# 合并利润表

编制单位：河南秋乐种业科技股份有限公司

2023年度

单位：人民币元

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	五、(三十一)	534,236,936.17	437,544,069.23
减：营业成本	五、(三十一)	362,786,660.93	294,242,165.09
税金及附加	五、(三十二)	1,511,515.29	1,280,907.81
销售费用	五、(三十三)	38,212,627.22	32,845,651.33
管理费用	五、(三十四)	26,708,820.78	26,035,897.87
研发费用	五、(三十五)	18,316,239.82	13,153,053.95
财务费用	五、(三十六)	-5,517,652.65	-2,063,565.28
其中：利息费用		78,574.81	333,836.37
利息收入		5,630,883.57	2,427,538.50
加：其他收益	五、(三十七)	2,243,518.58	2,960,609.78
投资收益（损失以“-”号填列）	五、(三十八)	2,207,449.78	181,232.96
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-85,932.24	-54,890.33
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、(三十九)	-17,117,713.18	-6,589,859.51
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、(四十)	-2,004,875.03	-8,397,294.56
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、(四十一)	155,284.44	41,173.65
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		77,702,389.37	60,245,820.78
加：营业外收入	五、(四十二)	3,140,357.11	881,976.12
减：营业外支出	五、(四十三)	133,080.62	55,939.75
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		80,709,665.86	61,071,857.15
减：所得税费用	五、(四十四)	1,289,715.47	-647,476.19
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		79,419,950.39	61,719,333.34
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		79,419,950.39	61,719,333.34
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）		79,419,950.39	61,719,333.34
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		-78,749.53	-511,015.87
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		-78,749.53	-511,015.87
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		-78,749.53	-511,015.87
（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		-78,749.53	-511,015.87
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		79,341,200.86	61,208,317.47
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		79,341,200.86	61,208,317.47
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
七、每股收益			
（一）基本每股收益		0.48	0.46
（二）稀释每股收益		0.48	0.46

公司负责人：

*侯伟*

主管会计工作负责人：

*李敏*

**李敏**

会计机构负责人：

*门龙艳*

**门龙艳**

**侯伟印**



# 母公司利润表

编制单位：河南秋乐种业科技股份有限公司

2023年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	十五、（四）	440,335,986.45	359,326,643.19
减：营业成本	十五、（四）	324,341,331.45	260,274,566.71
税金及附加		592,475.66	546,549.76
销售费用		18,842,017.30	17,232,294.24
管理费用		16,205,317.08	16,520,636.16
研发费用		16,992,259.67	12,476,241.00
财务费用		-4,926,709.84	-1,614,914.38
其中：利息费用		78,574.81	332,783.39
利息收入		5,027,269.72	1,965,788.13
加：其他收益		1,699,758.93	2,675,222.86
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、（五）	2,148,518.85	181,232.96
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-85,932.24	-54,890.33
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-2,279,424.34	2,235,051.59
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,139,604.59	-4,882,404.17
资产处置收益（损失以“-”号填列）		153,958.81	47,954.85
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		68,872,502.79	54,148,327.79
加：营业外收入		2,156,329.35	359,616.82
减：营业外支出		105,737.72	54,041.37
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		70,923,094.42	54,453,903.24
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		70,923,094.42	54,453,903.24
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		70,923,094.42	54,453,903.24
（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		-78,749.53	-511,015.87
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-78,749.53	-511,015.87
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		-78,749.53	-511,015.87
4.企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		70,844,344.89	53,942,887.37
七、每股收益			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

公司负责人：





主管会计工作负责人：

 李敏

会计机构负责人：

 门龙艳







## 合并现金流量表

编制单位：河南秋乐种业科技股份有限公司

2023年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		532,904,883.84	501,857,807.83
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、（四十五）	24,963,949.22	11,415,063.60
经营活动现金流入小计		557,868,833.06	513,272,871.43
购买商品、接受劳务支付的现金		423,442,254.91	331,908,716.05
支付给职工以及为职工支付的现金		41,218,892.35	32,834,008.83
支付的各项税费		-2,649,169.00	1,820,747.09
支付其他与经营活动有关的现金	五、（四十五）	40,940,839.75	22,399,504.01
经营活动现金流出小计		508,251,156.01	388,962,975.98
经营活动产生的现金流量净额		49,617,677.05	124,309,895.45
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		620,000,000.00	90,000,000.00
取得投资收益收到的现金		2,310,609.39	236,123.29
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		191,200.92	208,176.00
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			
投资活动现金流入小计		622,501,810.31	90,444,299.29
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		23,746,922.41	13,934,117.54
投资支付的现金		670,000,000.00	70,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	五、（四十五）		15,000,000.00
投资活动现金流出小计		693,746,922.41	98,934,117.54
投资活动产生的现金流量净额		-71,245,112.10	-8,489,818.25
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			194,313,844.80
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			194,313,844.80
偿还债务支付的现金			20,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		24,780,000.00	20,094,315.75
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、（四十五）	610,080.00	7,965,352.21
筹资活动现金流出小计		25,390,080.00	48,059,667.96
筹资活动产生的现金流量净额		-25,390,080.00	146,254,176.84
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		-47,017,515.05	262,074,254.04
加：期初现金及现金等价物余额		417,921,333.20	155,847,079.16
六、期末现金及现金等价物余额		370,903,818.15	417,921,333.20

公司负责人：

侯伟印



主管会计工作负责人：

李敏



会计机构负责人：

门龙艳





# 母公司现金流量表

编制单位：河南秋乐种业科技股份有限公司

2023年度

单位：人民币元

项目	附注	本期发生额	上期发生额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		437,013,455.74	438,669,086.85
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		31,097,038.68	9,718,970.85
经营活动现金流入小计		468,110,494.42	448,388,057.70
购买商品、接受劳务支付的现金		378,458,431.78	284,648,032.90
支付给职工以及为职工支付的现金		23,867,260.26	21,179,692.47
支付的各项税费		1,016,810.71	672,715.67
支付其他与经营活动有关的现金		34,864,456.37	26,837,891.19
经营活动现金流出小计		438,206,959.12	333,338,332.23
经营活动产生的现金流量净额		29,903,535.30	115,049,725.47
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		590,000,000.00	90,000,000.00
取得投资收益收到的现金		2,251,678.46	236,123.29
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		179,531.99	201,580.00
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			
投资活动现金流入小计		592,431,210.45	90,437,703.29
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		16,996,694.82	9,078,771.00
投资支付的现金		640,000,000.00	70,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		656,996,694.82	79,078,771.00
投资活动产生的现金流量净额		-64,565,484.37	11,358,932.29
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			194,313,844.80
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			194,313,844.80
偿还债务支付的现金			20,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		24,780,000.00	20,094,315.75
支付其他与筹资活动有关的现金		600,000.00	7,951,432.21
筹资活动现金流出小计		25,380,000.00	48,045,747.96
筹资活动产生的现金流量净额		-25,380,000.00	146,268,096.84
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
		-60,041,949.07	272,676,754.60
加：期初现金及现金等价物余额		390,647,364.78	117,970,610.18
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		330,605,415.71	390,647,364.78

公司负责人：

*侯伟印*



主管会计工作负责人：

*李敏*



会计机构负责人：

*门龙艳*





# 合并股东权益变动表

2023年度

单位：人民币元

项目	本 期												
	归属于母公司股东权益												
	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
优先股	永续债	其他	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计	
一、上年期末余额	165,200,000.00				181,680,325.88				34,124,665.53	112,863,478.73	488,947,219.67		488,947,219.67
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年期初余额	165,200,000.00				181,680,325.88				34,124,665.53	112,863,478.73	488,947,219.67		488,947,219.67
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									7,092,309.44	47,547,640.95	54,561,200.86		54,561,200.86
（一）综合收益总额									79,419,950.39		79,419,950.39		79,419,950.39
（二）股东投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积									7,092,309.44	-31,872,309.44			
2. 对股东的分配									7,092,309.44	-7,092,309.44			
3. 其他													
（四）股东权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本期末余额	165,200,000.00				181,680,325.88				41,216,974.97	160,411,119.68	513,508,420.53		513,508,420.53

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

李敏

门龙艳

门龙艳

侯印传

# 合并股东权益变动表

2023年度

单位：人民币元

项 目	上 期														
	归属于母公司股东权益														
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计			
	优先股	永续债	其他												
一、上年期末余额	30,860,000.00				30,080,383.29			-4,410,234.60			28,679,275.21	76,413,535.71	261,622,969.61		261,622,969.61
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年期初余额	130,860,000.00				30,080,383.29			-4,410,234.60			28,679,275.21	76,413,535.71	261,622,969.61		261,622,969.61
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	34,340,000.00				151,599,932.59			-511,015.87			5,445,390.32	36,449,943.02	227,324,250.06		227,324,250.06
（一）综合收益总额								-511,015.87				61,719,333.34	61,208,317.47		61,208,317.47
（二）股东投入和减少资本	34,340,000.00				151,599,932.59								185,939,932.59		185,939,932.59
1. 股东投入的普通股	34,340,000.00				151,599,932.59								185,939,932.59		185,939,932.59
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入所有者权益的金额															
4. 其他															
（三）利润分配															
1. 提取盈余公积											5,445,390.32	-25,289,390.32	-19,824,000.00		-19,824,000.00
2. 对股东的分配											5,445,390.32	-5,445,390.32			
3. 其他												-19,824,000.00	-19,824,000.00		-19,824,000.00
（四）股东权益内部结转															
1. 资本公积转增股本															
2. 盈余公积转增股本															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
（五）专项储备															
1. 本期提取															
2. 本期使用															
（六）其他															
四、本期期末余额	165,200,000.00				181,680,325.88			-4,921,250.47			34,124,665.53	112,863,478.73	488,947,219.67		488,947,219.67

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

李敏

门龙艳

门龙艳

伟侯印



# 母公司股东权益变动表

2023年度

单位：人民币元

项 目	本 期		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
	股本	其他权益工具							
	优先股	永续债	其他						
一、上年期末余额	165,200,000.00				-4,921,250.47		28,846,842.79	106,892,258.39	507,476,514.34
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年期初余额	165,200,000.00				-4,921,250.47		28,846,842.79	106,892,258.39	507,476,514.34
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-78,749.53		7,092,309.44	39,050,784.98	46,064,344.89
（一）综合收益总额					-78,749.53			70,923,094.42	70,844,344.89
（二）股东投入和减少资本									
1. 股东投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入所有者权益的金额									
4. 其他									
（三）利润分配									
1. 提取盈余公积							7,092,309.44	-31,872,309.44	-24,780,000.00
2. 对股东的分配							7,092,309.44	-7,092,309.44	
3. 其他								-24,780,000.00	-24,780,000.00
（四）股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 其他综合收益结转留存收益									
6. 其他									
（五）专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
（六）其他									
四、本期末余额	165,200,000.00				-5,000,000.00		35,539,152.23	145,943,013.37	553,540,859.23

公司负责人：





主管会计工作负责人：李俊



会计机构负责人：





# 母公司股东权益变动表

2023年度

单位：人民币元

项目	上期			其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积					
一、上年期末余额	130,860,000.00		59,858,731.04	-4,410,234.60		23,401,452.47	77,707,745.47	287,417,694.38
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年期初余额	130,860,000.00		59,858,731.04	-4,410,234.60		23,401,452.47	77,707,745.47	287,417,694.38
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	34,340,000.00		151,599,932.59	-511,015.87		5,445,390.32	29,184,512.92	220,058,819.96
（一）综合收益总额				-511,015.87			54,453,903.24	53,942,887.37
（二）股东投入和减少资本	34,340,000.00		151,599,932.59					185,939,932.59
1. 股东投入的普通股	34,340,000.00		151,599,932.59					185,939,932.59
2. 其他权益工具持有者投入资本								
3. 股份支付计入所有者权益的金额								
4. 其他								
（三）利润分配								
1. 提取盈余公积						5,445,390.32	-25,269,390.32	-19,824,000.00
2. 对股东的分配						5,445,390.32	-5,445,390.32	0.00
3. 其他							-19,824,000.00	-19,824,000.00
（四）股东权益内部结转								
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 设定受益计划变动额结转留存收益								
5. 其他综合收益结转留存收益								
6. 其他								
（五）专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
（六）其他								
四、本期末余额	165,200,000.00		211,458,663.63	-4,921,250.47		28,846,842.79	106,892,258.39	507,476,514.34

公司负责人：

任晓非



主管会计工作负责人：

李敏



会计机构负责人：

门龙艳



# 河南秋乐种业科技股份有限公司 财务报表附注

(除特别注明外,本附注金额单位均为人民币元)

## 一、企业的基本情况

### (一) 企业注册地、组织形式和总部地址

河南秋乐种业科技股份有限公司(以下简称“秋乐种业”、“本公司”或“公司”)是由河南农科院种业有限公司(以下简称“农科有限”)于2011年10月21日整体变更设立的股份有限公司。农科有限由河南省农业科学院、河南省农业科学院小麦研究所等38家事业单位和河南省农业科学技术开发公司(以下简称“农开公司”)共同出资设立,于2000年12月12日注册成立。2014年8月18日,公司股票正式在全国中小企业股份转让系统挂牌,公司于2022年12月在北京证券交易所上市,公司股票简称“秋乐种业”,股票代码“831087”。截至2023年12月31日,公司注册资本16,520万元人民币,其中河南种业集团有限公司持有本公司股份4,415.60万股,占比26.73%。

公司统一社会信用代码:9141000072580820XQ

注册地址:郑州高新技术产业开发区冬青西街98号。

### (二) 企业的业务性质和主要经营活动

公司所处的行业为农业,主要从事玉米、小麦、花生、大豆、芝麻等农作物种子的研发、生产、加工、销售和技术服务。

### (三) 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本公司财务报表由公司董事会于2024年4月17日批准报出。

## 二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础:本公司财务报表以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》和具体会计准则等规定(以下合称“企业会计准则”),并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

### (二) 持续经营:

公司自本报告期末起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

### (一) 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求,真实、完整地反映了本公司2023

年12月31日的财务状况、2023年度的经营成果和现金流量等相关信息。

## (二) 会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年1月1日起至12月31日止。

## (三) 营业周期

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

## (四) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

## (五) 重要性标准确定的方法和选择依据

### 1. 财务报表项目的重要性

本公司确定财务报表项目重要性，以是否影响财务报表使用者作出经济决策为原则，从性质和金额两方面考虑。财务报表项目金额的重要性，以相关项目占资产总额、负债总额、所有者权益总额、营业收入、净利润的一定比例为标准；财务报表项目性质的重要性，以是否属于日常经营活动、是否导致盈亏变化、是否影响监管指标等对财务状况和经营成果具有较大影响的因素为依据。

### 2. 财务报表项目附注明细项目的重要性

本公司确定财务报表项目附注明细项目的重要性，在财务报表项目重要性基础上，以具体项目占该项目一定比例，或结合金额确定，同时考虑具体项目的性质。某些项目对财务报表而言不具有重要性，但可能对附注而言具有重要性，仍需要在附注中单独披露。财务报表项目附注相关重要性标准为：

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项金额占应收款项或坏账准备10%以上，且金额超过100万元，或当期计提坏账准备影响盈亏变化
重要的应收款项实际核销	单项金额占应收款项或坏账准备10%以上，且金额超过100万元
重要的在建工程项目	投资预算金额较大，且当期发生额占在建工程本期发生总额10%以上（或期末余额占比10%以上）
超过一年的重要应付账款	单项金额占应付账款总额10%以上，且金额超过100万元
超过一年的重要其他应付款	单项金额占其他应付款总额10%以上，且金额超过100万元
重要的合营企业或联营企业	来源于合营企业或联营企业的投资收益（损失以绝对金额计算）占合并报表净利润10%以上

## (六) 企业合并

### 1. 同一控制下的企业合并

同一控制下企业合并形成的长期股权投资合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债



务方式作为合并对价的，本公司在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。合并方以发行权益性工具作为合并对价的，按发行股份的面值总额作为股本。长期股权投资的初始投资成本与合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

## 2.非同一控制下的企业合并

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

### （七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

#### 1.控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制作为基础予以确定。具备以下三个要素的被投资单位，认定为对其控制：拥有对被投资单位的权力、因参与被投资单位的相关活动而享有可变回报、有能力运用对被投资单位的权力影响回报金额。

#### 2.合并财务报表的编制方法

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

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

##### （2）合并财务报表抵销事项

合并财务报表以母公司和子公司的财务报表为基础，已抵销了母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易。子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中股东权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司持有母公司的长期股权投资，视为母公司的库存股，作为股东权益的减项，在合并资产负债表中股东权益项目下以“减：库存股”项目列示。

##### （3）合并取得子公司会计处理

对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实施控制

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

#### （4）处置子公司的会计处理

在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

### （八）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

#### 1. 合营安排的分类

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

#### 2. 共同经营的会计处理

本公司为共同经营参与方，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：确认单独所持有的资产或负债，以及按份额确认共同持有的资产或负债；确认出售享有的共同经营产出份额所产生的收入；按份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认单独所发生的费用，以及其份额确认共同经营发生的费用。

本公司为共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，参照共同经营参与方的规定进行会计处理；否则，按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

#### 3. 合营企业的会计处理

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

#### (九) 现金及现金等价物的确定标准

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

#### (十) 外币业务折算

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

#### (十一) 金融工具

##### 1. 金融工具的分类、确认和计量

##### (1) 金融资产

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

①以摊余成本计量的金融资产。管理此类金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。该类金融资产后续按照实际利率法确认利息收入。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。管理此类金融资产的业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。该类金融资产后续按照公允价值计量，且其变动计入其他综合收益，但按照实际利率法计算的利息收入、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允

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

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

## （2）金融负债

金融负债于初始确认时分类为：

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

②金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

③以摊余成本计量的金融负债。该类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

## 2.金融工具的公允价值的确认方法

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

## 3.金融工具的终止确认

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

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

## （十二）预期信用损失的确定方法及会计处理方法

### 1.预期信用损失的确定方法

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、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（含应收款项融资）、租赁应收款、合同资产进行减值会计处理并确认损失准备。

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

#### （1）较低信用风险的金融工具计量损失准备的方法

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司可以不用与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果金融工具的违约风险较低，债务人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

#### （2）应收款项和租赁应收款计量损失准备的方法

本公司对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项或合同资产（无论是否含重大融资成分），以及由《企业会计准则第21号——租赁》规范的租赁应收款，均采用简化方法，即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融资产或金融资产组合为基础评估信用风险是否显著增加。本公司根据信用风险特征将应收票据、应收账款及合同资产划分为两个组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收账款组合1：赊销业务客户

应收账款组合2：合并范围内关联方

对于赊销业务客户组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，采用账龄迁徙率矩阵模型计算预期信用损失。

对于本公司合并范围内关联方的应收款项，采用个别认定法计提坏账准备。

### (3) 其他金融资产计量损失准备的方法

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

本公司将其他应收款中合并范围外的应收款项划分为若干组合，在该组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1：备用金、押金、单位往来、保证金等组合

其他应收款组合 2：合并范围内关联方款项组合

#### 2. 预期信用损失的会计处理方法

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

### (十三) 存货

#### 1. 存货的分类

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

#### 2. 发出存货的计价方法

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

#### 3. 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按单个存货项目计提存货跌价准备，但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

公司根据上个经营年度结算单价及市场行情估计存货预计售价，结合历史销售费用率及经营预算数据估计销售过程中可能发生的销售费用以及为达到预定可销售状态还可能发生的加工成本，将估计售价减去估计的销售费用及加工成本计算存货可变现净值，对存货可变现净值低于成本的部分计提跌价准备，同时充分考虑了存货库龄结构对跌价准备计提的影响。

#### 4. 存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

#### 5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

#### (十四) 合同资产和合同负债

##### 1. 合同资产

本公司将已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利(且该权利取决于时间流逝之外的其他因素)作为合同资产列示。合同资产的减值准备计提参照金融工具预期信用损失法。本公司对于合同资产(无论是否含重大融资成分),均采用简化方法计量损失准备。本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、(十二)。

合同资产发生减值损失,按应减记金额,借记“资产减值损失”,贷记合同资产减值准备;转回已计提的资产减值准备时,做相反分录。

##### 2. 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司将同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

#### (十五) 持有待售的非流动资产或处置组

##### 1. 划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

本公司主要通过出售而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的,划分为持有待售类别,并满足下列条件:一是根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例,在当前状况下即可立即出售;二是出售极可能发生,即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺,预计出售将在一年内完成。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的,应当已经获得批准。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时,其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的,应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额,减记的金额确认为资产减值损失计入当期损益,同时计提持有待售资产减值准备。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额,应当先抵减处置组中商誉的账面价值,再根据处置组中适用的《企业会计准则-持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重,按比例抵减其账面价值。

##### 2. 终止经营的认定标准和列报方法

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分,且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别:该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区;该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分;该组成部分是专为转售而取得的子公司。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。在附注中披露终止经营的收入、费用、利润总额、所得税费用（收益）和净利润，终止经营的资产或处置组确认的减值损失及其转回金额，终止经营的处置损益总额、所得税费用（收益）和处置净损益，终止经营的经营、投资活动和筹资活动现金流量净额，归属于母公司所有者的持续经营损益和终止经营损益。

## （十六）长期股权投资

### 1. 初始投资成本确定

对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的企业合并按照购买日确定的企业合并成本作为长期股权投资的初始投资成本；以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第12号——债务重组》的有关规定确定；非货币性资产交换取得的长期股权投资，初始投资成本应当按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》的有关规定确定。

### 2. 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。本公司对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，本公司都应当按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定处理，并对其余部分采用权益法核算。

### 3. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

对被投资单位具有共同控制，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等；对被投资单位具有重大影响，是指当持有被投资单位20%以上至50%的表决权资本时，具有重大影响。或虽不足20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；参与被投资单位的政策制定过程；向被投资单位派出管理人员；被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；与被投资单位之间发生重要交易。



## (十七) 固定资产

### 1. 固定资产确认条件

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

### 2. 固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋及建筑物、机器设备、办公及其他设备、运输设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20-25	5.00	3.80-4.75
机器设备	4-10	5.00	9.50-23.75
运输设备	4-10	5.00	9.50-23.75
办公及其他设备	3-5	5.00	19.00-31.67

## (十八) 在建工程

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，单尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧。

## (十九) 借款费用

### 1. 借款费用资本化的确认原则

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

## 2. 资本化金额计算方法

资本化期间，是指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间。借款费用暂停资本化的期间不包括在内。在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，应当暂停借款费用的资本化。

借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；占用一般借款按照累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定，资本化率为一般借款的加权平均利率；借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

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

## (二十) 无形资产

### 1. 无形资产的计价方法

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

本公司无形资产后续计量方法分别为：使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整；使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

资产类别	使用寿命（年）	摊销方法
土地使用权	实际使用年限	直线法
品种使用权	最佳受益年限	直线法
软件使用权	合同年限	直线法

## 2. 使用寿命不确定的判断依据

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

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

## 3. 内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出符合资本化条件的具体标准

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，满足确认为无形资产条件的转入无形资产核算。

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：研究是指为获得并理解新的科学或技术知识进行的独创性的有计划调查。开发是指在进行商业性生产或使用前，将研发成果或其他知识用于某项计划或者设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的确认为无形资产，否则于发生时计入当期损益：（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，应当证明其有用性；（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段支出，于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

### （二十一）长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。

可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两

者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## (二十二) 长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

## (二十三) 职工薪酬

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

### 1. 短期薪酬

在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，企业会计准则要求或允许计入资产成本的除外。本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

### 2. 离职后福利与辞退福利

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

本公司向职工提供辞退福利时，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，

并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

### 3.其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，应当按照有关设定提存计划的规定进行处理；除此外，根据设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

#### (二十四) 预计负债

当与或有事项相关的义务是公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

资产负债表日应当对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

#### (二十五) 收入

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。履约义务是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品的承诺。交易价格是指本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。

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

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

本公司按照业务类型确定的收入确认具体原则和计量方法，本公司主营玉米、花生、小麦等农作物种子的销售，属于在某一时点履行履约义务。在综合考虑合同条款等因素的基础上，按以下时点确认收入：

经销商销售模式下，公司通过物流公司发货给客户的，根据销售发货单、物流公司发运凭证、经客户签字确认的销售发货单确认销售收入的实现；由客户自提货物的情况下，在货物已实际发出并由客户在销售发货单上签字时，根据经客户签字确认的销售发货单确认销售收入的实现。

直销（含直供）销售模式下，在货物已实际发出、收到客户签收单后，认定商品控制权发生转移，确认销售收入；直销模式中的政府销售，公司根据客户的要求将货物运至指定地点，根据签收单及验收确认单确认销售收入的实现。

根据公司的销售政策，经销商销售模式中允许退货和可享受销售折扣的，按以下政策确认收入：

#### 1. 销售退回条款

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

公司根据最近五个销售季度的实际退货比例以及本年度市场行情等，估计本年度预计退货比例并计算预期将退回的商品，计提预计负债和应收退货成本。次年在销售季结束以后办理退货，实际退货金额冲减预计退货，差额调整当期损益。

#### 2. 销售折扣条款

对于与客户之间的合同约定销售折扣条款的，形成可变对价。本公司按照期望值或最有可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

公司根据销售政策、最近五个销售季度的实际销售折扣、本年度市场行情等，估计本年度预计销售折扣的比例，按照销售收入计提预计销售折扣，并冲减本期销售收入。次年在销售季结束后办理结算，实际结算的销售折扣金额冲减预计销售折扣，差额调整当期损益。

其他销售方式下，按合同约定的销售金额确认收入。

#### (二十六) 合同成本

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

本公司为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

1. 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由用户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

2. 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；

3. 该成本预期能够收回。

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

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

本公司对合同取得成本、合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司将超出部分计提减值准备并确认为资产减值损失：

1. 因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；

2. 为转让该相关商品估计将要发生的成本。

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

#### (二十七) 政府补助

##### 1. 政府补助的类型及会计处理

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本）。政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补

助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

政府文件明确规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的金额，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。

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

本公司取得政策性优惠贷款贴息，财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用；财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

## 2.政府补助确认时点

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

## (二十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

### 1.递延所得税的确认

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，确定该计税基础为其差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

### 2.递延所得税的计量

递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂



时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的，则减记递延所得税资产的账面价值。

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

## （二十九）租赁

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

### 1.承租人的会计处理

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

#### （1）使用权资产

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括租赁负债的初始计量金额，在租赁期开始日或之前支付的已扣除租赁激励的租赁付款额，初始直接费用等。

对于能合理确定租赁期届满时将取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；若无法合理确定，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。当可收回金额低于使用权资产的账面价值时，将其账面价值减记至可收回金额。

#### （2）租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权时需支付的款项等。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

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

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

### 3.作为出租方的租赁分类标准和会计处理方法

本公司在租赁开始日，将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

#### （1）经营租赁会计处理

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

#### （2）融资租赁会计处理

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

### （三十）主要会计政策变更、会计估计变更的说明

#### 1. 重要的会计政策变更

本公司自 2023 年 1 月 1 日执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 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”规定，对首次执行日租赁负债和使用权资产产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异对比较报表及累积影响数进行了追溯调整，同时，递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关的，期末递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示，对财务报表项目无影响。

#### 2. 重要的会计估计变更

无。

## 四、税项

### （一）主要税种及税率

#### 1. 流转税及附加税

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入	免征、9%、6%、5%、3%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%

#### 2. 企业所得税

纳税主体名称	所得税税率
河南秋乐种业科技股份有限公司	15%

纳税主体名称	所得税税率
甘肃秋乐种业有限公司	15%
河南维特种子有限公司	25%
河南金娃娃种业有限公司	25%
河南豫研种子科技有限公司	25%
河南秋乐聚丰农业科技有限公司	20%

## (二) 重要税收优惠及批文

### 1. 增值税

根据《财政部、国家税务总局关于农业生产资料征免增值税政策的通知》（财税[2001]113号）以及国家税务总局《关于制种行业增值税有关问题的公告》（国家税务总局公告 2010 年第 17 号）规定，本公司及所属控股子公司批发和销售种子产品，享受免征增值税政策。

### 2. 企业所得税

本公司申请“国家需要重点扶持的高新技术企业减按 15%征收所得税”优惠政策并于 2020 年 12 月 4 日通过复审，证书编号为 GR202041001600，有效期三年。根据《企业所得税优惠政策事项办理办法》（国家税务总局公告 2018 年第 23 号）第四条规定：企业享受优惠事项采取‘自行判别、申报享受、相关资料留存备查’的办理方式。公司可以按照相关规定进行免税申报。

根据《国家税务总局关于实施农林牧渔业项目企业所得税优惠问题的公告》（国家税务总局公告 2011 年第 48 号公告）规定：企业对农作物进行品种和育种材料选育形成的成果，以及由这些成果形成的种子（苗）等繁殖材料的生产、初加工、销售一体化取得的所得免征企业所得税。本公司种子生产销售，享受免征企业所得税优惠。

根据财政部、税务总局、国家发展改革委《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部、税务总局、国家发展改革委公告 2020 年第 23 号）规定：自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15%的税率征收企业所得税。本条所称鼓励类产业企业是指以《西部地区鼓励类产业目录》中规定的产业项目为主营业务，且其主营业务收入占企业收入总额 60%以上的企业。子公司甘肃秋乐种业有限公司符合上述条件，享受西部大开发企业所得税优惠税率，2021 年-2030 年企业所得税按 15%税率缴纳。

## 五、合并财务报表重要项目注释

### (一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
库存现金	11,914.03	17,768.88
银行存款	370,891,904.12	417,903,564.32
合计	370,903,818.15	417,921,333.20

(二) 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
1.分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	50,000,000.00	
理财产品	50,000,000.00	
合计	50,000,000.00	

(三) 应收账款

1.按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	28,280,017.18	30,602,990.20
1至2年	22,392,466.92	20,342,933.60
2至3年	17,047,769.72	4,625,286.12
3至4年	3,330,332.00	3,045,098.00
4至5年	2,994,590.00	579,170.00
5年以上	1,755,910.00	1,276,868.00
小计	75,801,085.82	60,472,345.92
减：坏账准备	30,881,868.91	13,359,234.50
合计	44,919,216.91	47,113,111.42

2.按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	75,801,085.82	100.00	30,881,868.91	40.74	44,919,216.91
其中：组合1：赊销业务客户	75,801,085.82	100.00	30,881,868.91	40.74	44,919,216.91
合计	75,801,085.82	100.00	30,881,868.91	40.74	44,919,216.91

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(%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	60,472,345.92	100.00	13,359,234.50	22.09	47,113,111.42
其中：组合1：赊销业务客户	60,472,345.92	100.00	13,359,234.50	22.09	47,113,111.42
合计	60,472,345.92	100.00	13,359,234.50	22.09	47,113,111.42

(1) 按组合计提坏账准备的应收账款

组合 1: 赊销业务客户

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
1 年以内	28,280,017.18	18.00	5,090,403.09	30,602,990.20	8.00	2,448,239.21
1 至 2 年	22,392,466.92	37.00	8,285,212.76	20,342,933.60	22.00	4,475,445.39
2 至 3 年	17,047,769.72	59.00	10,058,184.14	4,625,286.12	47.00	2,173,884.48
3 至 4 年	3,330,332.00	81.00	2,697,568.92	3,045,098.00	79.00	2,405,627.42
4 至 5 年	2,994,590.00	100.00	2,994,590.00	579,170.00	100.00	579,170.00
5 年以上	1,755,910.00	100.00	1,755,910.00	1,276,868.00	100.00	1,276,868.00
合计	75,801,085.82	40.74	30,881,868.91	60,472,345.92	22.09	13,359,234.50

3. 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
应收账款	13,359,234.50	17,573,056.24		50,421.83		30,881,868.91
合计	13,359,234.50	17,573,056.24		50,421.83		30,881,868.91

4. 本期实际核销的应收账款情况

本期实际核销的应收账款金额为 50,421.83 元。

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
正阳县农业农村局	7,215,421.12	9.52	3,068,318.36
河南智通农业科技有限公司	7,054,223.47	9.31	1,782,559.67
确山县农业农村局	5,701,350.00	7.52	1,777,375.50
邓州市种子管理站	3,671,030.00	4.84	1,303,074.20
桐柏县农业农村局	3,577,250.00	4.72	953,063.50
合计	27,219,274.59	35.91	8,884,391.23

(四) 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	2,531,909.02	96.16	1,927,552.51	98.61
1 至 2 年	86,658.06	3.29	24,731.00	1.27
2 至 3 年	14,422.00	0.55	1,627.46	0.08
3 年以上			803.75	0.04
合计	2,632,989.08	100.00	1,954,714.72	100.00

2. 预付款项金额前五名单位情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
杞县雍丘古道酒业有限公司	512,095.00	19.45
武陟县乔庙镇黄村股份经济合作社	507,334.40	19.27
郑州骏途平面设计有限公司	403,411.60	15.32
郑州夸克云信息技术有限公司	203,413.42	7.73
河南尚书匠商业管理有限公司	129,120.00	4.90
合计	1,755,374.42	66.67

(五) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款项	658,965.83	15,439,271.36
减：坏账准备	45,309.48	500,652.54
合计	613,656.35	14,938,618.82

1. 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	586,776.68	15,328,439.97
1至2年	34,224.26	15,713.91
2至3年	15,713.91	78,062.83
3至4年	5,362.83	
5年以上	16,888.15	17,054.65
小计	658,965.83	15,439,271.36
减：坏账准备	45,309.48	500,652.54
合计	613,656.35	14,938,618.82

(2) 按款项性质披露

款项性质	期末余额	期初余额
保证金及押金	297,638.31	138,348.31
职工暂借款	56,540.84	36,540.84
借款		15,014,383.56
代垫款项	300,113.48	242,704.45
其他	4,673.20	7,294.20
小计	658,965.83	15,439,271.36
减：坏账准备	45,309.48	500,652.54
合计	613,656.35	14,938,618.82

(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)	

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
年初余额在本期重新评估后	483,597.89		17,054.65	500,652.54
本期计提	-455,176.56		-166.50	-455,343.06
期末余额	28,421.33		16,888.15	45,309.48

(4) 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款项	500,652.54		455,343.06			45,309.48
合计	500,652.54		455,343.06			45,309.48

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
代垫职工社保	代垫款项	300,113.48	1年以内	45.54	9,003.40
国网甘肃省电力公司张掖供电公司	保证金及押金	115,648.31	1年以内；1-2年；2-3年；3-4年；5年以上	17.55	28,552.08
新疆创锦种业 有限公司	保证金及押金	114,100.00	1年以内	17.32	3,423.00
新疆创锦广丰 达种业有限公司	保证金及押金	63,800.00	1年以内	9.68	1,914.00
戚勇	职工暂借款	50,000.00	1年以内	7.59	1,500.00
合计		643,661.79		97.68	44,392.48

(六) 存货

1. 存货的分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	134,849,823.88	6,891,213.85	127,958,610.03	88,012,585.44	11,038,761.27	76,973,824.17
周转材料 (包装物、 低值易耗品等)	3,898,436.88		3,898,436.88	2,653,822.61		2,653,822.61
产成品 (库存商品)	14,694,671.63	428,051.58	14,266,620.05	14,868,014.07	432,377.95	14,435,636.12
发出商品	463.20		463.20			
在产品	791,456.02		791,456.02			
合计	154,234,851.61	7,319,265.43	146,915,586.18	105,534,422.12	11,471,139.22	94,063,282.90

2. 存货跌价准备和合同履约成本减值准备的增减变动情况

(1) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备的分类

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

		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	11,038,761.27	1,719,156.11		132,068.95	5,734,634.58		6,891,213.85
产成品 (库存商品)	432,377.95	54,529.76		19,944.32	38,911.81		428,051.58
合计	11,471,139.22	1,773,685.87		152,013.27	5,773,546.39		7,319,265.43

(七) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴税金	54,807.35	55,369.22
应收退货成本	12,992,702.07	10,516,849.01
其他	272,862.00	253,783.35
合计	13,320,371.42	10,826,001.58



(八) 长期股权投资

1. 长期股权投资的情况

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、联营企业											
中玉科企联合（北京）种业技术有限公司	3,350,542.23			-85,932.24						3,264,609.99	
合计	3,350,542.23			-85,932.24						3,264,609.99	

(九) 其他权益工具投资

1. 其他权益工具投资情况

项目	期初余额	本期增减变动					期末余额
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	其他	
中玉金标记（北京）生物技术股份有限公司	78,749.53				78,749.53		0.00
合计	78,749.53				78,749.53		0.00

(十) 固定资产

类 别	期末余额	期初余额
固定资产	84,181,655.69	76,948,947.80
减：减值准备	5,255,730.57	5,255,730.57
合计	78,925,925.12	71,693,217.23

1. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	103,709,355.37	43,924,890.58	6,964,505.26	5,043,211.74	159,641,962.95
2. 本期增加金额	2,075,000.00	4,796,860.00	1,245,271.68	7,553,563.73	15,670,695.41
(1) 购置	2,075,000.00	4,796,860.00	1,245,271.68	7,553,563.73	15,670,695.41
3. 本期减少金额		1,112,853.63	1,374,816.42	127,408.35	2,615,078.40
(1) 处置或报废		1,112,853.63	1,374,816.42	127,408.35	2,615,078.40
4. 期末余额	105,784,355.37	47,608,896.95	6,834,960.52	12,469,367.12	172,697,579.96
二、累计折旧					
1. 期初余额	42,897,179.74	30,672,332.62	4,718,100.36	4,405,402.43	82,693,015.15
2. 本期增加金额	4,741,878.14	2,634,355.27	685,738.84	245,240.83	8,307,213.08
(1) 计提	4,741,878.14	2,634,355.27	685,738.84	245,240.83	8,307,213.08
3. 本期减少金额		1,057,201.14	1,306,075.60	121,027.22	2,484,303.96
(1) 处置或报废		1,057,201.14	1,306,075.60	121,027.22	2,484,303.96
4. 期末余额	47,639,057.88	32,249,486.75	4,097,763.60	4,529,616.04	88,515,924.27
三、减值准备					
1. 期初余额	3,150,605.00	2,066,757.34		38,368.23	5,255,730.57
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 期末余额	3,150,605.00	2,066,757.34		38,368.23	5,255,730.57
四、账面价值					
1. 期末账面价值	54,994,692.49	13,292,652.86	2,737,196.92	7,901,382.85	78,925,925.12
2. 期初账面价值	57,661,570.63	11,185,800.62	2,246,404.90	599,441.08	71,693,217.23

(十一) 在建工程

类 别	期末余额	期初余额
在建工程	171,636.00	
合计	171,636.00	

(十二) 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.期初余额	37,072.46	2,214,105.61	2,251,178.07
2.本期增加金额			
3.本期减少金额		1,728,799.17	1,728,799.17
(1) 失效且终止确认的部分		1,728,799.17	1,728,799.17
4.期末余额	37,072.46	485,306.44	522,378.90
二、累计折旧			
1.期初余额	17,276.48	211,435.72	228,712.20
2.本期增加金额	9,206.33	105,717.80	114,924.13
(1) 计提	9,206.33	105,717.80	114,924.13
3.本期减少金额		238,455.06	238,455.06
(1) 失效且终止确认的部分		238,455.06	238,455.06
4.期末余额	26,482.81	78,698.46	105,181.27
四、账面价值			
1.期末账面价值	10,589.65	406,607.98	417,197.63
2.期初账面价值	19,795.98	2,002,669.89	2,022,465.87

### (十三) 无形资产

#### 1.无形资产情况

项目	土地使用权	品种使用权	外购软件系统	合计
一、账面原值				
1.期初余额	28,075,548.00	76,878,870.25	4,725,608.00	109,680,026.25
2.本期增加金额		2,808,490.60	1,055,072.00	3,863,562.60
(1) 购置		2,808,490.60	1,055,072.00	3,863,562.60
3.本期减少金额			30,000.00	30,000.00
(1) 其他			30,000.00	30,000.00
4.期末余额	28,075,548.00	79,687,360.85	5,750,680.00	113,513,588.85
二、累计摊销				
1.期初余额	6,660,295.61	50,319,823.27	874,036.23	57,854,155.11
2.本期增加金额	570,725.40	3,711,987.94	267,864.98	4,550,578.32
(1) 计提	570,725.40	3,711,987.94	267,864.98	4,550,578.32
3.本期减少金额			1,425.00	1,425.00
(1) 其他			1,425.00	1,425.00
4.期末余额	7,231,021.01	54,031,811.21	1,140,476.21	62,403,308.43
三、减值准备				
1.期初余额		6,289,507.71		6,289,507.71
2.本期增加金额		383,202.43		383,202.43
(1) 计提		383,202.43		383,202.43
3.本期减少金额				

项目	土地使用权	品种使用权	外购软件系统	合计
4.期末余额		6,672,710.14		6,672,710.14
四、账面价值				
1.期末账面价值	20,844,526.99	18,982,839.50	4,610,203.79	44,437,570.28
2.期初账面价值	21,415,252.39	20,269,539.27	3,851,571.77	45,536,363.43

(十四) 长期待摊费用

类别	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
云服务器租赁	39,769.53		17,675.28		22,094.25
品种权技术服务费	604,989.03		375,188.95		229,800.08
装修改造费用摊销	1,042,344.46	3,573,382.28	509,073.70		4,106,653.04
合计	1,687,103.02	3,573,382.28	901,937.93		4,358,547.37

(十五) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 递延所得税资产和递延所得税负债明细表

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
递延所得税资产：				
资产减值准备	1,141,242.87	7,608,285.80	1,351,023.42	9,006,822.80
小计	1,141,242.87	7,608,285.80	1,351,023.42	9,006,822.80

2. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	877,932.05	1,053,083.09
合计	877,932.05	1,053,083.09

3. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期情况

年度	期末余额	期初余额	备注
2023年度		291,116.78	
2024年度	590,426.12	590,426.12	
2025年度	36,545.53	36,545.53	
2026年度	10,001.77	10,001.77	
2027年度	124,992.89	124,992.89	
2028年度	115,965.74		
合计	877,932.05	1,053,083.09	

(十六) 其他非流动资产

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
预付长期资产购置款	800,000.00	2,026,000.00	500,000.00	2,326,000.00
合计	800,000.00	2,026,000.00	500,000.00	2,326,000.00

(十七) 应付账款

### 1.按账龄分类

项目	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	18,685,018.62	33,409,315.44
1年以上	22,465,297.88	6,447,957.40
合计	41,150,316.50	39,857,272.84

### 2.账龄超过1年的大额应付账款

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
商水县枫未种植养殖农民专业合作社	1,610,900.00	未到结算期
方城县景硕源种子有限公司	1,140,060.00	未到结算期
河南大方种业科技股份有限公司	874,800.00	未到结算期
合计	3,625,760.00	

## (十八) 合同负债

### 1.合同负债的分类

项目	期末余额	期初余额
预收合同款	53,243,517.60	68,269,692.66
合计	53,243,517.60	68,269,692.66

## (十九) 应付职工薪酬

### 1.应付职工薪酬分类列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
短期薪酬	12,162,288.97	39,798,211.72	38,738,036.98	13,222,463.71
离职后福利-设定提存计划		2,872,223.64	2,872,223.64	
合计	12,162,288.97	42,670,435.36	41,610,260.62	13,222,463.71

### 2.短期职工薪酬情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	11,183,787.12	33,095,783.04	31,398,162.17	12,881,407.99
职工福利费		2,450,958.72	2,450,958.72	
社会保险费		1,601,524.94	1,601,524.94	
其中：医疗保险费		1,377,605.46	1,377,605.46	
工伤保险费		79,651.68	79,651.68	
生育保险费		144,267.80	144,267.80	
住房公积金		2,063,611.00	2,063,611.00	
工会经费和职工教育经费	978,501.85	586,334.02	1,223,780.15	341,055.72
合计	12,162,288.97	39,798,211.72	38,738,036.98	13,222,463.71

### 3.设定提存计划情况

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

基本养老保险		2,752,388.96	2,752,388.96	
失业保险费		119,834.68	119,834.68	
合计		2,872,223.64	2,872,223.64	

(二十) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	374,065.16	303,488.00
企业所得税	1,079,934.92	703,547.23
房产税	111,765.44	90,064.47
土地使用税	83,440.67	83,440.65
个人所得税	561,250.09	169,881.82
城市维护建设税	25,026.19	21,486.22
教育费附加	10,698.98	9,208.42
地方教育附加	7,132.66	6,138.91
其他税费	149,376.51	118,852.14
合计	2,402,690.62	1,506,107.86

(二十一) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
其他应付款项	6,978,007.36	6,546,290.45
合计	6,978,007.36	6,546,290.45

1. 其他应付款

(1) 按款项性质分类

项目	期末余额	期初余额
暂估及预提费用	4,644,492.58	3,112,744.42
往来款	1,380,417.01	2,313,931.00
保证金及押金	953,064.67	1,119,595.95
代扣款项	33.10	19.08
合计	6,978,007.36	6,546,290.45

(二十二) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	9,909.43	138,648.00
合计	9,909.43	138,648.00

(二十三) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
预计退货收入	23,821,626.12	21,061,730.36
预计销售折扣	56,044,911.50	58,375,667.25
合计	79,866,537.62	79,437,397.61

(二十四) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	10,080.00	2,591,520.00
减：未确认融资费用	170.57	936,405.51
减：一年内到期的租赁负债	9,909.43	138,648.00
合计		1,516,466.49

(二十五) 递延收益

1. 递延收益按类别列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额	形成原因
政府补助	14,955,142.82	13,240,000.00	4,228,638.84	23,966,503.98	政府拨款
合计	14,955,142.82	13,240,000.00	4,228,638.84	23,966,503.98	--

2. 政府补助项目情况

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
农业综合开发良种繁育项目	558,333.33		100,000.00		458,333.33	资产相关
高产多抗玉米杂交种粟玉2号、洛玉4号高技术产业化示范工程	2,275,000.00		400,000.00		1,875,000.00	资产相关
粮油种业物流建设项目补助资金	1,679,956.66		161,500.00		1,518,456.66	资产相关
2013-2014 创新发展能力建设滚动计划项目	41,249.50		3,586.92		37,662.58	资产相关
河南省 2014 年农业综合开发河南秋乐种业小麦良种繁育及加工基地项目	2,546,143.33		416,590.00		2,129,553.33	资产相关
郑州市推进现代种业高质量发展奖励资金		300,000.00	23,076.92		276,923.08	资产相关
芝麻良种繁育及种子加工基地项目	3,224,460.00		243,885.00		2,980,575.00	资产相关
抗南方锈病高产玉米新品种秋乐 618 示范与推广 (2021-2023)	300,000.00	1,490,000.00			1,790,000.00	收益相关
高产多抗优质小麦新品种选育与应用	3,800,000.00			-1,700,000.00	2,100,000.00	收益相关
农业大学-机收玉米新品种选育及配套生产技术研究)	30,000.00	10,000.00			40,000.00	收益相关
河南省作物分子研究所-抗虫转基因玉米品种选育	250,000.00		250,000.00			收益相关
高淀粉玉米全链条产业化模式构建与应用项目款		2,280,000.00		-180,000.00	2,100,000.00	收益相关
适宜黄淮海中东部地区复合种植的玉米新品种设计与培育		3,900,000.00			3,900,000.00	收益相关
高产优质多抗玉米新品种选育与示范推广		500,000.00			500,000.00	收益相关
高淀粉玉米规模机械化丰产增效生产技		110,000.00			110,000.00	收益相关

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
术体系集成及示范						
黄淮海南部高淀粉玉米品种鉴选指标体系构建与品种筛选及应用		130,000.00			130,000.00	收益相关
玉米关键性状优异基因挖掘与新品种选育		240,000.00			240,000.00	收益相关
黄淮南片麦区超高产广适小麦新品种试验示范与推广应用		4,080,000.00		-750,000.00	3,330,000.00	收益相关
高产优质多抗玉米新品种培育与产业化		200,000.00			200,000.00	收益相关
高产抗病抗逆宜机收玉米种质创新及新品种选育	250,000.00				250,000.00	收益相关
合计	14,955,142.82	13,240,000.00	1,598,638.84	-2,630,000.00	23,966,503.98	

(二十六) 股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	165,200,000.00						165,200,000.00

(二十七) 资本公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
资本溢价(股本溢价)	181,680,325.88			181,680,325.88
合计	181,680,325.88			181,680,325.88

(二十八) 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-4,921,250.47	-78,749.53				-78,749.53	-5,000,000.00
其中：其他权益工具投资公允价值变动	-4,921,250.47	-78,749.53				-78,749.53	-5,000,000.00
其他综合收益合计	-4,921,250.47	-78,749.53				-78,749.53	-5,000,000.00

(二十九) 盈余公积



项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	34,124,665.53	7,092,309.44		41,216,974.97
合计	34,124,665.53	7,092,309.44		41,216,974.97

(三十) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	112,863,478.73	76,413,535.71
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	112,863,478.73	76,413,535.71
加：本期归属于母公司所有者的净利润	79,419,950.39	61,719,333.34
减：提取法定盈余公积	7,092,309.44	5,445,390.32
应付普通股股利	24,780,000.00	19,824,000.00
期末未分配利润	160,411,119.68	112,863,478.73

(三十一) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本按主要类别分类

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小计	532,705,317.89	362,347,730.22	432,817,173.54	291,679,217.79
二、其他业务小计	1,531,618.28	438,930.71	4,726,895.69	2,562,947.30
合计	534,236,936.17	362,786,660.93	437,544,069.23	294,242,165.09

2. 营业收入、营业成本分解信息

项目	本期发生额	
	收入	成本
玉米种子	338,290,728.95	202,537,687.67
小麦种子	133,190,609.04	106,607,966.93
花生种子	55,378,859.61	48,285,610.78
其他种子	5,845,120.29	4,916,464.84
技术服务收入	58,099.53	
租赁收入	107,503.49	8,640.00
展示观摩收入	297,169.81	297,169.81
其他收入	1,068,845.45	133,120.90
合计	534,236,936.17	362,786,660.93

(三十二) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
土地使用税	535,715.10	535,715.11
房产税	516,498.11	374,839.17
印花税	363,688.40	275,630.28
城市维护建设税	40,678.66	43,604.57
教育费附加	17,357.22	18,598.73

项目	本期发生额	上期发生额
其他	26,006.31	20,120.84
地方教育附加	11,571.49	12,399.11
合计	1,511,515.29	1,280,907.81

(三十三) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	17,412,442.12	15,697,431.47
广告宣传费	7,952,937.36	6,629,111.01
差旅费	6,204,510.71	3,899,122.08
会议费	3,983,996.49	1,116,482.00
运杂费及装卸费	833,644.44	3,561,737.29
业务招待费	556,366.42	407,879.43
办公及通讯费	366,391.78	444,949.43
租赁费	272,525.87	95,247.66
车辆使用费	207,769.08	297,501.31
折旧费	86,780.52	38,643.74
仓储费	63,206.61	519,030.41
其他	272,055.82	138,515.500
合计	38,212,627.22	32,845,651.33

(三十四) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	13,905,043.95	13,620,356.57
折旧与摊销	6,591,841.92	5,399,552.97
中介咨询费	1,508,485.00	982,693.00
业务招待费	1,406,095.08	2,702,747.38
办公费	1,122,006.38	1,680,485.87
房租水电物业费	666,061.33	413,913.38
车辆使用费	435,856.69	366,146.15
劳务费	356,632.75	420,307.91
差旅费	277,600.84	256,098.05
存货报废费	94,768.48	32,575.50
其他	344,428.36	161,021.09
合计	26,708,820.78	26,035,897.87

(三十五) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
科研基地费	8,167,922.16	4,512,230.65
职工薪酬	7,078,177.67	5,646,899.04
技术服务费	1,296,073.94	693,182.00
差旅费	529,323.55	233,299.23
折旧及摊销费	396,346.53	1,761,424.68
其他	848,395.97	306,018.35

项目	本期发生额	上期发生额
合计	18,316,239.82	13,153,053.95

(三十六) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	78,574.81	333,836.37
减：利息收入	5,630,883.57	2,427,538.50
手续费支出	34,039.76	30,136.85
其他支出	616.35	
合计	-5,517,652.65	-2,063,565.28

(三十七) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
高产多抗玉米杂交种粟玉2号、洛玉4号高技术产业化示范工程	400,000.00	400,000.00	资产相关
农业综合开发良种繁育项目	100,000.00	100,000.00	资产相关
粮油种业物流建设项目补助资金	161,500.00	161,500.00	资产相关
2013-2014 创新发展能力建设滚动计划项目	3,586.92	3,586.92	资产相关
河南省 2014 年农业综合开发河南秋乐种业小麦良种繁育及加工基地项目	416,590.00	416,590.00	资产相关
芝麻良种繁育及种子加工基地项目	243,885.00	243,885.00	与资产相关
花生良种攻关项目（豫花 138、豫花 65）	188,679.24		与资产相关
个税手续费返还	9,550.41	33,069.40	收益相关
失业稳岗补贴款	71,021.15	107,078.46	收益相关
郑州市推进现代种业高质量发展奖励资金	23,076.92		与资产相关
种子救灾储备款	375,628.94		收益相关
黄淮海抗逆耐密适宜机械化夏玉米新品种选育、示范与推广		1,050,000.00	收益相关
抗虫转基因玉米 CM8101 产业化研究	250,000.00		收益相关
郑州市科技局 2020 年科学金融资助专项补助		152,200.00	收益相关
郑州市科技局 2021 年度研发财政补助		148,700.00	收益相关
郑州市科技局 2019 研发后补助		91,000.00	收益相关
郑州高新技术产业开发区管委会财政金融局 2022 年春节期间暖企暖工补贴		50,000.00	收益相关
一次性扩岗补助		3,000.00	收益相关
合计	2,243,518.58	2,960,609.78	

(三十八) 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	-85,932.24	-54,890.33
交易性金融资产在持有期间取得的投资收益	2,293,382.02	236,123.29
合计	2,207,449.78	181,232.96

(三十九) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款信用减值损失	-17,573,056.24	-6,611,659.26
其他应收款信用减值损失	455,343.06	21,799.75
合计	-17,117,713.18	-6,589,859.51

(四十) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-1,621,672.60	-5,821,769.78
无形资产减值损失	-383,202.43	-2,575,524.78
合计	-2,004,875.03	-8,397,294.56

(四十一) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置未划分为持有待售的非流动资产产生的利得或损失	155,284.44	41,173.65
合计	155,284.44	41,173.65

(四十二) 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
与日常活动无关的政府补助	2,000,000.00		2,000,000.00
保险赔偿收入	296,387.12	268,817.75	296,387.12
质量罚款收入	104,280.00	26,650.00	104,280.00
长期挂账清理收入	614,033.43	526,275.28	614,033.43
其他	125,656.56	60,233.09	125,656.56
合计	3,140,357.11	881,976.12	3,140,357.11

(四十三) 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
滞纳金支出	3,840.30	115.41	3,840.30
对外捐赠	106,000.00	50,000.00	106,000.00
非流动资产损坏报废损失	456.72	5,814.34	456.72
其他支出	22,783.60	10.00	22,783.60
合计	133,080.62	55,939.75	133,080.62

(四十四) 所得税费用

1. 所得税费用明细

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税费用	1,079,934.92	703,547.23
递延所得税费用	209,780.55	-1,351,023.42
合计	1,289,715.47	-647,476.19

## 2. 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	金 额
利润总额	80,709,665.86
按法定/适用税率计算的所得税费用	12,106,449.88
子公司适用不同税率的影响	127,843.83
非应税收入的影响	-8,715,505.68
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	314,053.49
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-85.39
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	5,798.29
研发费用加计扣除	-2,548,838.95
所得税费用	1,289,715.47

## (四十五) 现金流量表

### 1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	5,630,883.57	2,427,538.50
政府补助收入	15,884,879.74	7,185,047.86
保证金及押金		50,050.00
收到的合并范围外的往来款	3,271,588.61	1,288,223.70
经营活动有关的营业外收入	176,597.30	288,837.78
其他		175,365.76
合计	24,963,949.22	11,415,063.60

### 2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
手续费支出	34,039.76	30,136.85
付现费用	36,054,897.06	19,489,863.70
保证金及押金	54,990.00	70,000.01
支付的合并范围外的往来款	4,787,593.75	2,759,493.45
经营活动有关的营业外支出	9,319.18	
其他		50,010.00
合计	40,940,839.75	22,399,504.01

### 3. 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
借款给供应商		15,000,000.00
合计		15,000,000.00

### 4. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
上市中介机构服务费	600,000.00	7,773,912.21
经营租赁支付的现金	10,080.00	191,440.00
合计	610,080.00	7,965,352.21

(四十六) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	79,419,950.39	61,719,333.34
加：资产减值准备	2,004,875.03	8,397,294.56
信用减值损失	17,117,713.18	6,589,859.51
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、投资性房地产折旧	8,307,213.08	7,524,227.53
使用权资产折旧	114,924.13	878,653.51
无形资产摊销	4,550,578.32	4,692,862.21
长期待摊费用摊销	901,937.93	867,788.31
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-155,284.44	-41,173.65
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	456.72	5,814.34
净敞口套期损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	78,574.81	333,836.37
投资损失（收益以“-”号填列）	-2,207,449.78	-181,232.96
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	209,780.55	-1,351,023.42
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-54,473,975.88	-35,862,358.13
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-3,721,078.57	-8,318,672.44
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-2,530,538.42	79,054,686.37
其他		
经营活动产生的现金流量净额	49,617,677.05	124,309,895.45
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		
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	370,903,818.15	417,921,333.20
减：现金的期初余额	417,921,333.20	155,847,079.16
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	-47,017,515.05	262,074,254.04



## 2. 现金及现金等价物

项目	期末余额	期初余额
一、现金	370,903,818.15	417,921,333.20
其中：库存现金	11,914.03	17,768.88
可随时用于支付的银行存款	370,891,904.12	417,903,564.32
其他货币资金		
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	370,903,818.15	417,921,333.20
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

### (四十七) 租赁

#### 1. 作为承租人

项目	金额
计入相关资产成本或当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	1,481,922.87
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	1,481,922.87
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值资产租赁费用（低价值资产的短期租赁费用除外）	
与租赁相关的总现金流出	1,363,522.87

#### 2. 作为出租人

##### (1) 经营租赁

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
河南中食文化传播有限公司	10,950.00	
河南格悦检测技术有限公司	82,227.30	
合计	93,177.30	

## 六、 研发支出

### (一) 按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
科研基地费	8,167,922.16	4,512,230.65
职工薪酬	7,078,177.67	5,646,899.04
技术服务费	1,296,073.94	693,182.00
其他	848,395.97	306,018.35
差旅费	529,323.55	233,299.23
折旧及摊销费	396,346.53	1,761,424.68
合计	18,316,239.82	13,153,053.95
其中：费用化研发支出	18,316,239.82	13,153,053.95

## 七、 在其他主体中的权益

### (一) 在子公司中的权益

### 1. 企业集团的构成

子公司名称	注册地	主要经营地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
甘肃秋乐种业有限公司	甘肃省张掖市甘州区滨河新区居延路碧水蓝湾小区10号楼2层201号	张掖	种子生产、批发、零售	100.00		投资设立
河南金娃娃种业有限公司	河南省郑州高新技术产业开发区冬青西街97号2楼214室	郑州	种子生产、批发、零售	100.00		同一控制下企业合并
河南豫研种子科技有限公司	河南省郑州市高新技术产业开发区冬青西街97号2楼213室	郑州	种子生产、批发、零售	100.00		同一控制下企业合并
河南维特种子有限公司	郑州市农业路1号	郑州	种子生产、批发、零售	100.00		同一控制下企业合并
河南秋乐聚丰农业科技有限公司	郑州市金水区农业路1号13号楼318房间	郑州	农业技术推广、粮食收购	100.00		投资设立
临泽金满仓种业有限公司	甘肃省张掖市临泽县临泽县种子大厦8楼	张掖	种子生产经营		100.00	投资设立

### (二) 在合营企业或联营企业中的权益

#### 1. 重要的合营企业和联营企业基本情况

公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		投资的会计处理方法
				直接	间接	
中玉科企联合（北京）种业技术有限公司	北京	北京市海淀区中关村南大街12号科技综合楼310房间	技术开发、技术推广等	12.50		权益法

本公司对中玉科企联合（北京）种业技术有限公司持股比例12.50%但具有重大影响的依据：本公司向中玉科企联合（北京）种业技术有限公司委派一名董事。

## 八、政府补助

### (一) 涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	14,955,142.82	13,240,000.00		1,598,638.84	-2,630,000.00	23,966,503.98	
合计	14,955,142.82	13,240,000.00		1,598,638.84	-2,630,000.00	23,966,503.98	

### (二) 计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
其他收益	2,243,518.58	2,960,609.78

营业外收入	2,000,000.00	
合计	4,243,518.58	2,960,609.78

## 九、与金融工具相关的风险

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

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

### 1. 市场风险

#### (1) 利率风险—现金流量变动风险

本公司面临的利率风险主要来自借款，因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。本公司的政策是保持这些借款的浮动利率。本公司财务部门持续监控利率水平，利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未结清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时作出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。

#### (2) 其他价格风险

本公司持有的分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的投资在资产负债表日以公允价值计量。因此，本公司承担着证券市场变动的风险。

### 2. 信用风险

2023年12月31日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失以及本公司承担的财务担保。

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

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

### 3. 流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

## 十、公允价值

### （一）按公允价值层级对以公允价值计量的资产和负债分析

项目	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产			50,000,000.00	50,000,000.00
1.分类为公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			50,000,000.00	50,000,000.00
（1）理财产品			50,000,000.00	50,000,000.00

（二）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

没有活跃市场使其公允价值不能可靠计量，成本代表了对公允价值的最佳估计，故用成本代表公允价值。

## 十一、关联方关系及其交易

### （一）本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（万元）	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
河南种业集团有限公司	郑州市农业路1号	农业高新技术服务	15,000.00	26.73	26.73

### （二）本公司子公司的情况

详见附注“六、在其他主体中的权益”。

### （三）本企业的合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注“六、在其他主体中的权益”。

### （四）本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
河南久创科技有限公司	同一实际控制人
河南农科米业有限公司	同一实际控制人
河南农科植保科技有限公司	同一实际控制人
河南种业集团有限公司	同一实际控制人
河南生物育种中心有限公司	同一实际控制人
河南省绿源综合技术有限公司	同一实际控制人
河南省农科院农副产品加工研究所	同一实际控制人
河南省农业科学院	同一实际控制人

其他关联方名称	与本公司关系
河南省农业科学院经济作物研究所	同一实际控制人
河南省农业科学院粮食作物研究所	同一实际控制人
河南省农业科学院农副产品加工研究中心	同一实际控制人
河南省农业科学院农业经济与信息研究所	同一实际控制人
河南省农业科学院农业质量标准与检测技术研究所	同一实际控制人
河南省农业科学院现代农业科技试验示范基地管理与服务中心	同一实际控制人
河南省农业科学院小麦研究所	同一实际控制人
河南省农业科学院园艺研究所	同一实际控制人
河南省农业科学院长垣分院	同一实际控制人
河南省农业科学院植物保护研究所	同一实际控制人
河南省农业科学院植物营养与资源环境研究所	同一实际控制人
河南省作物分子育种研究院	同一实际控制人
河南省农业科学院芝麻研究中心	同一实际控制人
中玉科企联合（北京）种业技术有限公司	同一实际控制人
河南绿保科技发展有限公司	同一实际控制人

#### （五）关联交易情况

##### 1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

###### 采购商品/接受劳务情况表

关联方名称	关联交易类型	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
采购商品、接受劳务：				
中玉科企联合（北京）种业技术有限公司	购买服务	基因检测费、抗病鉴定费	112,300.00	55,200.00
河南种业集团有限公司	购买服务	停车费	18,900.00	40,000.00
河南种业集团有限公司	购买商品	物业水电暖气费	224,181.67	462,375.81
河南省作物分子育种研究院	许可协议	品种使用权费		3,063,261.54
河南省农业科学院植物保护研究所	购买服务	抗病鉴定费	7,800.00	28,600.00
南省农业科学院芝麻研究中心	许可协议	品种使用权费		130,000.00
河南省农业科学院现代农业科技试验示范基地管理与服务中心	购买服务	招待费	16,813.30	31,941.00
河南省农业科学院现代农业科技试验示范基地管理与服务中心	购买商品	物业水电暖气费	121,479.20	156,475.60
河南省农业科学院现代农业科技试验示范基地管理与服务中心	购买商品	网站使用费	2,400.00	2,400.00
河南省农业科学院农业质量标准与检测技术研究所	购买服务	品质分析费		5,544.00
河南省农业科学院农业信息技术研究所	购买服务	广告宣传费	20,000.00	20,900.00
河南省农业科学院农业信息技术研究所	购买服务	网络服务费	56,895.00	
河南省农业科学院农业经济与信息研究所	购买商品	网络使用费		50,100.00

河南省农业科学院农产品质量安全研究所	购买服务	鉴定检测费	53,816.00	
河南省农业科学院粮食作物研究所	购买服务	品种测试	260,818.13	14,500.00
河南省农业科学院粮食作物研究所	许可协议	品种使用权费		1,200,000.00
河南省农业科学院经济作物研究所	购买服务	技术服务费	120,000.00	240,000.00
河南省农业科学院	购买商品	水电物业费	242,297.70	5,071.70
河南省农科院农副产品加工研究所	购买商品	招待用品	3,495.00	3,876.00
河南省农科院农副产品加工研究所	购买服务	机耕费	153,086.00	128,843.00
河南省绿源综合技术有限公司	购买服务	物业水电暖气费	6,000.00	26,880.00
河南久创科技有限公司	购买商品	福利产品	120,270.00	127,066.00
河南生物育种中心有限公司	购买服务	实验场地服务	1,200,000.00	
河南省农业科学院花生研究院	购买服务	技术服务费	200,000.00	
合计			2,940,552.00	5,793,034.65

#### 出售商品/提供劳务情况表

关联方名称	关联交易类型	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
中玉科企联合（北京）种业技术有限公司	销售商品	种子	14,400.00	
河南省作物分子育种研究院	销售商品	种子	18,600.00	100,700.00
河南省农业科学院植物营养与资源环境研究所	销售商品	种子	31,685.00	47,265.00
河南省农业科学院植物保护研究所	销售商品	种子	48,604.00	344,970.00
河南省农业科学院长垣分院	销售商品	种子	45,840.00	45,894.00
河南省农业科学院园艺研究所	销售商品	种子	5,580.00	27,720.00
河南省农业科学院烟草研究所	销售商品	种子	1,560.00	
河南省农业科学院小麦研究所	销售商品	种子	33,200.00	67,520.00
河南省农业科学院农业质量标准与检测技术研究所	销售商品	种子		2,500.00
河南省农业科学院农业信息技术研究所	销售商品	种子	1,975.00	660.00
河南省农业科学院农副产品加工研究中心	销售商品	种子	74,050.00	160,896.00
河南省农业科学院农产品质量安全研究所	销售商品	种子	10,395.00	
河南省农业科学院粮食作物研究所	销售商品	种子	61,078.00	202,808.00
河南省农业科学院	销售商品	种子		26,160.00
河南省农业科学院经济作物研究所	销售商品	种子	758,599.07	1,010,040.00
河南绿保科技发展有限公司	销售商品	种子	325.00	100.00
合计			1,105,891.07	2,037,233.00

#### 2. 关联租赁情况

本公司作为承租方：

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费用	上期确认的租赁费用
河南秋乐种业科技股份有限公司	河南省农业科学院	597,240.00	482,100.00

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费用	上期确认的租赁费用
河南豫研种子科技有限公司	河南省农业科学院	39,420.00	57,060.00
河南金娃娃种业有限公司	河南省农业科学院	36,720.00	54,060.00
河南秋乐聚丰农业科技有限公司	河南省农业科学院	9,120.00	3,840.00
河南秋乐种业科技股份有限公司	河南种业集团有限公司		-16,250.00
河南维特种子有限公司	河南省农业科学院	43,320.00	
合计		725,820.00	580,810.00

注：公司上期收到河南种业集团有限公司房租减免金额。

## (六) 关联方应收应付款项

### 1. 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	河南省农业科学院粮食作物研究所	54,000.00	19,980.00	79,495.00	6,359.60
应收账款	河南省农业科学院长垣分院	28,800.00	5,184.00	28,800.00	2,304.00
应收账款	河南省农业科学院经济作物研究所			400,731.50	32,058.52
应收账款	河南省作物分子育种研究院	14,536.00	2,616.48		
预付款项	河南省农业科学院粮食作物研究所	100,000.00			
合计		197,336.00	27,780.48	509,026.50	40,722.12

### 2. 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	河南省农业科学院粮食作物研究所		300,000.00
应付账款	河南省农业科学院		14,265.00
应付账款	河南省农业科学院经济作物研究所	86,182.82	
其他应付款	河南种业集团有限公司	28,900.00	
其他应付款	河南省作物分子育种研究院	400,000.00	1,210,000.00
其他应付款	河南省农业科学院	90,845.30	
合计	—	605,928.12	1,524,265.00

## (七) 关联方合同资产和合同负债

### 1. 合同负债

关联方	期末余额	期初余额
河南省农业科学院经济作物研究所	4,772.50	176,164.07
河南省农业科学院小麦研究所	59,760.00	59,760.00
河南省农业科学院	27,990.00	27,990.00
河南省农业科学院粮食作物研究所	14,085.00	14,085.00
河南省农业科学院植物营养与资源环境研究所	1,660.00	1,660.00
河南省作物分子育种研究院		1,460.00



关联方	期末余额	期初余额
河南省农业科学院花生研究所	93,000.00	
合计	201,267.50	281,119.07

## 十二、 承诺及或有事项

### (一) 承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

### (二) 或有事项

公司不存在需披露的其他或有事项。

## 十三、 资产负债表日后事项

截止财务报表批准报出日，公司无需要披露的资产负债表日后事项。

## 十四、 其他重要事项

截至 2023 年 12 月 31 日，公司无需要披露的其他重要事项。

## 十五、 母公司财务报表主要项目注释

### (一) 应收账款

#### 1.按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	795,212.70	5,623,392.88
1 至 2 年	4,310,897.88	6,637,006.00
2 至 3 年	6,314,026.00	7,396,880.00
3 至 4 年	7,171,280.00	2,495,806.11
4 至 5 年	2,445,298.11	122,700.00
5 年以上	1,299,440.00	1,276,868.00
小计	22,336,154.69	23,552,652.99
减：坏账准备	5,727,265.77	3,449,863.68
合计	16,608,888.92	20,102,789.31

#### 2.按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按组合计提坏账准备的应收账款	22,336,154.69	100.00	5,727,265.77	25.64
其中：组合 1：赊销业务客户	9,659,364.60	43.25	5,727,265.77	59.29
组合 2：合并范围内关联方组合	12,676,790.09	56.75		
合计	22,336,154.69	100.00	5,727,265.77	25.64

类别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按组合计提坏账准备的应收账款	23,552,652.99	100.00	3,449,863.68	14.65
其中：组合 1：赊销业务客户	11,658,489.00	49.50	3,449,863.68	29.59
组合 2：合并范围内关联方组合	11,894,163.99	50.50		
合计	23,552,652.99	100.00	3,449,863.68	14.65

(1) 按组合计提坏账准备的应收账款

①组合 1：赊销业务客户

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
1年以内	12,586.60	18.00	2,265.59	5,177,395.00	8.00	414,191.60
1至2年	3,864,900.00	37.00	1,430,013.00	3,494,290.00	22.00	768,743.80
2至3年	3,171,310.00	59.00	1,871,072.90	1,207,988.00	47.00	567,754.36
3至4年	982,388.00	81.00	795,734.28	379,248.00	79.00	299,605.92
4至5年	328,740.00	100.00	328,740.00	122,700.00	100.00	122,700.00
5年以上	1,299,440.00	100.00	1,299,440.00	1,276,868.00	100.00	1,276,868.00
合计	9,659,364.60	59.29	5,727,265.77	11,658,489.00	29.59	3,449,863.68

②组合 2：合并范围内关联方

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
1年以内	782,626.10			445,997.88		
1至2年	445,997.88			3,142,716.00		
2至3年	3,142,716.00			6,188,892.00		
3至4年	6,188,892.00			2,116,558.11		
5年以上	2,116,558.11					
合计	12,676,790.09			11,894,163.99		

3. 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
应收账款	3,449,863.68	2,277,402.09				5,727,265.77
合计	3,449,863.68	2,277,402.09				5,727,265.77

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
河南豫研种子科技有限公司	12,481,928.99	55.88	

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
商水县阳昇农业发展有限公司	1,735,900.00	7.77	642,283.00
方城县经济作物管理站	1,600,000.00	7.16	592,000.00
商水县农业农村局	1,399,300.00	6.26	825,587.00
伊川县农业农村局	1,298,400.00	5.81	1,298,400.00
合计	18515528.99	82.88	3,358,270.00

(二) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款项	9,243,890.84	196,162.31
减：坏账准备	7,907.12	5,884.87
合计	9,235,983.72	190,277.44

1. 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	9,243,890.84	196,162.31
减：坏账准备	7,907.12	5,884.87
合计	9,235,983.72	190,277.44

(2) 按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
履约、投标保证金	4,000.00	
个人借款及备用金	50,000.00	30,000.00
代扣代缴社保及公积金	208,670.58	166,162.31
合并范围内关联方	8,980,320.26	
其他	900.00	
减：坏账准备	7,907.12	5,884.87
合计	9,235,983.72	190,277.44

(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)	
年初余额	5,884.87			5,884.87
本期计提	2,022.25			2,022.25
期末余额	7,907.12			7,907.12

(4) 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
其他应收款	5,884.87	2,022.25				7,907.12

合计	5,884.87	2,022.25				7,907.12
----	----------	----------	--	--	--	----------

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项 期末余额合计数的 比例(%)	坏账准备 期末余额
甘肃秋乐种业有限公司	往来款	5,000,000.00	1年以内	54.09	
河南金娃娃种业有限公司	往来款	3,432,300.29	1年以内	37.13	
河南豫研种子科技有限公司	往来款	548,019.97	1年以内	5.93	
代垫职工社保	代垫款项	208,670.58	1年以内	2.26	6,260.12
戚勇	职工暂借款	50,000.00	1年以内	0.54	1,500.00
合计		9,238,990.84		99.95	7,760.12

(三) 长期股权投资

项目	期末余额	期初余额
对子公司投资	136,475,530.12	136,475,530.12
对联营、合营企业投资	3,264,609.99	3,350,542.23
合计	139,740,140.11	139,826,072.35

1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
甘肃秋乐种业有限公司	59,436,704.44			59,436,704.44		
河南金娃娃种业有限公司	39,847,503.93			39,847,503.93		
河南豫研种子有限公司	35,351,321.75			35,351,321.75		
河南维特种子有限公司	1,667,494.95			1,667,494.95		1,667,494.95
河南秋乐聚丰农业科技有限公司	1,840,000.00			1,840,000.00		
合计	138,143,025.07			138,143,025.07		1,667,494.95

2. 对联营、合营企业投资

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、联营企业											
中玉科企联合（北京）种业技术 有限公司	3,350,542.23			-85,932.24						3,264,609.99	
合计	3,350,542.23			-85,932.24						3,264,609.99	

(四) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本按主要类别分类

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小计	432,718,827.98	324,199,570.55	352,498,328.93	258,336,354.93
二、其他业务小计	7,617,158.47	141,760.90	6,828,314.26	1,938,211.78
合计	440,335,986.45	324,341,331.45	359,326,643.19	260,274,566.71

2. 营业收入、营业成本分解信息

项目	本期发生额	
	收入	成本
玉米种子	313,070,633.86	216,950,191.12
小麦种子	118,838,485.05	106,607,966.93
花生种子	728,932.07	582,705.35
其他种子	80,777.00	58,707.15
租赁收入	107,503.49	8,640.00
其他收入	7,509,654.98	133,120.90
合计	440,335,986.45	324,341,331.45

(五) 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	-85,932.24	-54,890.33
交易性金融资产在持有期间取得的投资收益	2,234,451.09	236,123.29
合计	2,148,518.85	181,232.96

十六、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	备注
1. 非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	155,284.44	
2. 计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	4,243,518.58	
3. 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	2,293,382.02	
4. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,007,276.49	
5. 减：所得税影响额	45,301.78	
合计	7,654,159.75	

(二) 净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益		每股收益	
	率(%)		基本每股收益	
	本期	上期	本期	上期


归属于公司普通股股东的净利润	15.45	20.35	0.48	0.46
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	13.96	19.02	0.43	0.43



第 13 页至第 66 页的财务报表附注由下列负责人签署

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





统一社会信用代码  
91110108590611484C

# 营业执照

(副本) (6-1)



名称 大信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 吴卫星, 谢泽敏

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律法规规定的其他业务。  
(市场主体依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

出资额 4870万元

成立日期 2012年03月06日

主要经营场所 北京市海淀区知春路1号22层2206



登记机关

2024年01月10日

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gs.gov.cn> 市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

仅供出具大信会计师事务所(特殊普通合伙) 业务报告使用

仅供出具大信会计师事务所(特殊普通合伙)业务报告使用

证书序号: 0017384

### 说明

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



发证机关: 北京市财政局

二〇一一年十月九日

中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所 执业证书

名称: 大信会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 谢泽敏

主任会计师:

经营场所: 北京市海淀区知春路1号22层2206


组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010141

批准执业文号: 京财会许可[2011]0073号


批准执业日期: 2011年09月09日





THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS  
中国注册会计师协会

姓名	范金池
Sex	男
Date of birth	1970-11-13
Working unit	大信会计师事务所(特殊普通合伙)河南分所
Identity card No.	132229197011137317



### 年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。

This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 410000580017  
No. of Certificate

批准注册协会: 河南省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

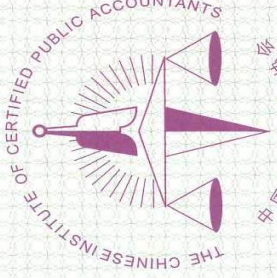
发证日期: 2008 年 05 月 15 日  
Date of Issuance






仅供出具大信会计师事务所（特殊普通合伙）业务报告使用





THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS  
中国注册会计师协会

姓名 王登科  
Full name 王登科  
性别 男  
Sex 男  
出生日期 1991-08-09  
Date of birth 1991-08-09  
工作单位 大华会计师事务所(特殊普通合伙)深圳分所  
Working unit 大华会计师事务所(特殊普通合伙)深圳分所  
身份证号码 412824199109096416  
Identity card No. 412824199109096416



110101480719

证书编号:  
No. of Certificate

深圳市注册会计师协会

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2020 年 06 月 05 日  
Date of Issuance /y /m /d

### 年度检验登记

Annual Renewal Registration

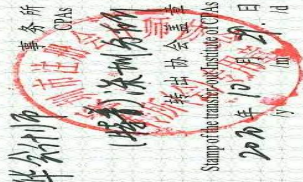
本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



年 月 日  
/y /m /d


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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from



Stamp of the transferor/institute of CPAs

同意调入  
Agree the holder to be transferred to



Stamp of the transferee/institute of CPAs

2020 年 11 月 11 日  
/y /m /d