



康农种业

837403

湖北康农种业股份有限公司

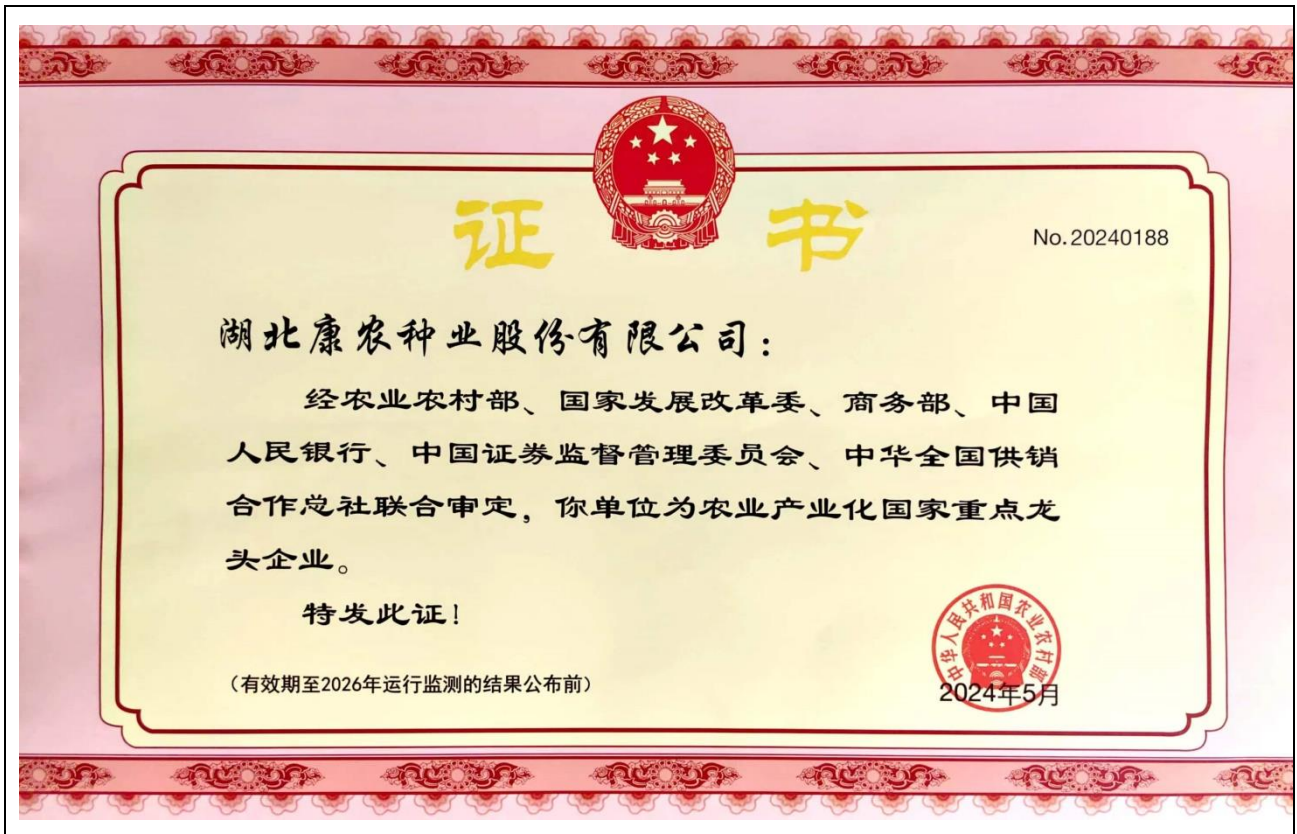
Hubei Kangnong Seed Co., Ltd.



半年度报告

2024

公司半年度大事记



2024年5月15日，农业农村部、国家发展改革委、商务部、中国人民银行、中国证券监督管理委员会、中华全国供销合作总社联合发布《关于公布第八批农业产业化国家重点龙头企业名单的通知》，经各省（区、市）遴选推荐、专家评审和全国农业产业化联席会议审定，公司被认定为农业产业化国家重点龙头企业。

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	4
第二节	公司概况	6
第三节	会计数据和经营情况	8
第四节	重大事件	20
第五节	股份变动和融资	22
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	26
第七节	财务会计报告	28
第八节	备查文件目录	120

第一节 重要提示、目录和释义

董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人方燕丽、主管会计工作负责人邓恢勇及会计机构负责人（会计主管人员）邓恢勇保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

本半年度报告未经会计师事务所审计。

本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

【重大风险提示】

1. 是否存在退市风险

是 否

2. 公司在本报告“第三节 会计数据和经营情况”之“十四、公司面临的风险和应对措施”部分分析了公司的重大风险因素，请投资者注意阅读。

释义

释义项目		释义
康农种业、本公司、公司、股份公司	指	湖北康农种业股份有限公司
股东大会	指	湖北康农种业股份有限公司股东大会
董事会	指	湖北康农种业股份有限公司董事会
监事会	指	湖北康农种业股份有限公司监事会
高级管理人员	指	总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人
三会	指	公司股东大会、董事会、监事会
管理层	指	公司董事、监事、高级管理人员
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	《湖北康农种业股份有限公司章程》
证监会	指	中国证券监督管理委员会
北交所	指	北京证券交易所
报告期、本报告期、本期	指	2024年1月1日至2024年6月30日
报告期末、本期末	指	2024年6月30日
元、万元	指	如无特别说明，均指人民币元、万元
保荐机构、一创投行	指	第一创业证券承销保荐有限责任公司
康农宁夏	指	康农种业（宁夏）有限责任公司，公司全资子公司
康农张掖	指	康农种业（张掖）有限公司，公司全资子公司
康农海南	指	康农种业（海南）有限公司，公司全资子公司
宁夏康农	指	宁夏康农种业有限公司，公司控股子公司
未米生物	指	未米生物科技（青岛）有限公司，公司参股公司
泰悦中药材	指	湖北泰悦中药材种业有限公司，公司全资子公司
致力种业	指	湖北致力种业有限公司，公司全资子公司
生物育种研究院	指	湖北省康农生物育种研究院，公司出资的民办非企业单位

第二节 公司概况

一、 基本信息

证券简称	康农种业
证券代码	837403
公司中文全称	湖北康农种业股份有限公司
英文名称及缩写	Hubei Kangnong Seed Co., Ltd.
法定代表人	方燕丽

二、 联系方式

董事会秘书姓名	李丹妮
联系地址	湖北长阳经济开发区长阳大道 553 号
电话	0717-5901198
传真	0717-5901198
董秘邮箱	ir@kangnong.cc
公司网址	www.kangnongyu.com
办公地址	湖北长阳经济开发区长阳大道 553 号
邮政编码	443501
公司邮箱	ir@kangnong.cc

三、 信息披露及备置地点

公司中期报告	2024 年半年度报告
公司披露中期报告的证券交易所网站	www.bse.cn
公司披露中期报告的媒体名称及网址	证券日报网（ http://www.zqrb.cn ）
公司中期报告备置地	董事会办公室

四、 企业信息

公司股票上市交易所	北京证券交易所
上市时间	2024 年 1 月 18 日
行业分类	A 农、林、牧、渔业-A05 农、林、牧、渔专业及辅助性活动
主要产品与服务项目	主要产品包括杂交玉米种子、魔芋种子和中药材种苗
普通股总股本（股）	70,972,200
优先股总股本（股）	0
控股股东	控股股东为方燕丽
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为方燕丽、彭绪冰，一致行动人为覃远照、彭绪伟、方明、熊风华

五、 注册变更情况

适用 不适用

项目	内容
统一社会信用代码	914205286654961356
注册地址	湖北省宜昌市长阳土家族自治县长阳经济开发区长阳大道 553 号
注册资本（元）	70,972,200

六、 中介机构

适用 不适用

报告期内履行持续督导职责的保荐机构	名称	第一创业证券承销保荐有限责任公司
	办公地址	北京市西城区武定侯街 6 号卓著中心 10 层
	保荐代表人姓名	刘毅、李兴刚
	持续督导的期间	2024 年 1 月 18 日 - 2027 年 12 月 31 日

七、 自愿披露

适用 不适用

八、 报告期后更新情况

适用 不适用

2024 年 8 月 16 日，公司监事会收到监事胡开文先生递交的辞职报告，本次辞职导致公司监事会成员人数低于法定最低人数，为保证监事会的正常运行，在选出新任监事之前，胡开文先生将继续按法律、行政法规、部门规章和公司章程的相关规定履行监事职务，保证监事会的正常运作。2024 年 8 月 26 日，公司召开第三届监事会第十九次会议，审议通过《关于提名马建帅为公司第三届监事会非职工代表监事的议案》，提名马建帅为公司第三届监事会非职工代表监事，该议案尚需 2024 年第四次临时股东大会审议通过。

第三节 会计数据和经营情况

一、主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	47,138,942.36	47,232,130.46	-0.20%
毛利率%	25.99%	33.59%	-
归属于上市公司股东的净利润	7,742,672.09	10,639,586.33	-27.23%
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-4,609,223.76	9,139,768.37	-150.43%
加权平均净资产收益率%（依据归属于上市公司股东的净利润计算）	1.98%	4.64%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-1.18%	3.99%	-
基本每股收益	0.12	0.27	-55.56%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	621,588,938.02	538,862,673.54	15.35%
负债总计	207,216,659.70	266,036,392.54	-22.11%
归属于上市公司股东的净资产	412,627,390.81	271,800,321.92	51.81%
归属于上市公司股东的每股净资产	5.81	6.89	-15.59%
资产负债率%（母公司）	31.17%	45.99%	-
资产负债率%（合并）	33.34%	49.37%	-
流动比率	2.88	1.77	-
利息保障倍数	23.13	70.70	-

(三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-112,917,723.44	-7,089,561.39	1,492.73%
应收账款周转率	0.33	0.41	-
存货周转率	0.26	0.54	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	15.35%	-12.18%	-
营业收入增长率%	-0.20%	13.81%	-
净利润增长率%	-16.38%	-3.69%	-

二、非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	11,574.44
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）	13,954,592.97
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	0.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-23,817.00
其他符合非经常性损益定义的损益项目	2,177.88
非经常性损益合计	13,944,528.29
减：所得税影响数	1,736.16
少数股东权益影响额（税后）	1,590,896.28
非经常性损益净额	12,351,895.85

三、 补充财务指标

适用 不适用

四、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

（一） 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

（二） 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

五、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

六、 业务概要

商业模式报告期内变化情况：

公司的盈利主要来源于杂交玉米种子的销售。公司玉米种子的业务涉及育种、制种、加工和推广销售主要环节，分别对应研发、采购、生产和销售，主要流程划分如下：

1、研发模式

公司的研发育种模式以自主创新为主，合作研发和引进吸收为辅。公司制定《研究与开发管理制度》《科研成果保密制度》等制度，设有专门的科研部门和生物育种研究院，并配备育种经验丰富的技术研发人员，为公司可持续发展提供产品保障和技术支持，持续提高科研成果的转化效率。公司在湖北、海南、吉林、宁夏建有育种研发及品种检测示范基地，开展种质资源创新和选育工作。

2、采购模式

（1）制种

公司每年在制定制种计划时需要根据市场需求情况、客户和终端用户偏好并结合自身新品种推广情况准确预估未来一个销售季度（即当年 10 月至次年 9 月）的拟销售的品种情况和各品种计划销量，并

根据预计情况与制种单位确定当年的制种品种和制种面积。其后，公司向制种单位提供合格的亲本种子，制种单位根据公司的种子生产技术操作流程及公司技术人员的生产技术指导组织制种植生产。

(2) 包材辅料采购

玉米种子包材辅料（主要包装物和种衣剂）市场供应较为充分，公司综合考虑包装物及种衣剂的环保性、有效性、性价比等指标，择优选择符合公司生产需求的供应商。公司根据当年生产计划和对于包装物及种衣剂的需求情况进行采购。

3、生产模式

公司的生产模式主要是对采购环节生产的种子进行分级筛选、包衣及包装等一系列加工，主要采取分级、风力和重力筛选，除去种子中发霉的、未成熟的、遭受病虫害等不合格的种子和杂物。筛选和加工完成之后，公司再根据实际生产经营需求将加工好的玉米种子重新包装、称重和储存。

4、销售模式

公司的销售模式主要为经销模式，与经销商签订合同，约定经销品种、经销区域、运费承担等条款，由经销商面向终端客户。公司对经销商客户的销售为买断式销售，采用“预付定金+尾款结算”的结算方式。通过物流方式销售给经销商的，运费由经销商客户承担，公司交付产品给承运人后不再承担发生损毁的风险与责任。

报告期内，公司商业模式不存在重大变化。

报告期内核心竞争力变化情况：

适用 不适用

专精特新等认定情况

适用 不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是

七、 经营情况回顾

(一) 经营计划

报告期内，始终围绕公司 2024 年发展规划“稳定西南发展，加速黄淮海、东华北市场开拓，探索国外市场、走出国门”，坚持以市场为导向，以创新求发展，加大销售力度，积极推进公司科研、生产、销售各方面工作。

根据发展规划，公司各部门细化工作目标，报告期内，科研部申报审定品种 28 个，其中国审品种 17 个、省审 11 个；生产部制种面积增加，招聘专业生产管理团队，提升制种产量；销售部西南区域品种迭代，新品种美谷 999、康农玉 517 等多个品种市场表现良好，西南销售团队启用新的销售绩效考核方案，制定新的西南销售政策，提升西南销量；黄淮海、东华北区域加大宣传力度，制定经销商激励政策。品种现场观摩会、新品种鉴赏、各大渠道宣传积极开展。

报告期内，公司实现营业收入 4,713.89 万元，归属于上市公司股东的净利润 774.27 万元；报告期末，资产总额 62,158.89 万元，归属于上市公司股东的净资产 41,262.74 万元。

（二） 行业情况

根据中国证监会公布的《上市公司行业分类指引》（2012 年修订），公司所处行业为农业（行业代码：A01）。根据国家统计局发布的《国民经济行业分类》（GB/T4754-2017），公司属于 A 类“农、林、牧、渔业”中的“A05 农、林、牧、渔专业及辅助性活动”。

2024 年 2 月 3 日，《中共中央国务院关于学习运用“千村示范、万村整治”工程经验有力有效推进乡村全面振兴的意见》发布，国家对三农工作的部署继续强调了强化农业科技支撑，指出我国农业发展要加快推进种业振兴行动，完善联合研发和应用协作机制，加大种源关键核心技术攻关，加快选育推广生产急需的自主优良品种。

2024 年 6 月 1 日，《粮食安全保障法》正式施行。作为我国粮食领域第一部基础性、统领性法律，坚持总体国家安全观，深入实施国家粮食安全战略，对涉及粮食安全的各个环节作出系统规定，推动建立科学完善的粮食安全保障制度体系，为提高防范和抵御粮食安全风险能力、全方位夯实国家粮食安全根基提供有力法治保障。为落实《粮食安全保障法》，今年农业农村部开展了“绿剑护粮安”执法行动，严厉打击坑农害农、危害粮食生产的各类违法行为，全力护航国家粮食安全。种子执法以制种基地、种子经销集散地为重点区域，以种子生产、加工和销售为重点环节，重点查处制售假劣种子、假冒侵权、“白皮袋”散种子、未审先推、无证生产经营等违法行为；并加大了网络违法销售种子行为的查处力度。违法成本的增加，有力地净化了种子市场环境。

前述法律法规和产业政策文件等为种植相关行业健康发展营造了优良的环境，有助于推动“育繁推一体化”产业体系内的种子企业高速发展，并对科研成果提供有力保障，从而为公司快速发展奠定了良好的基础。此外，相关法律法规和产业政策持续强调和支持品种创新、技术创新，也为公司的发展指明方向。

（三） 财务分析

1、 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	79,931,040.47	12.86%	87,284,026.72	16.20%	-8.42%
应收票据	-	-	-	-	-
预付账款	127,481,682.24	20.51%	8,395,948.89	1.56%	1,418.37%
应收账款	125,208,952.66	20.14%	147,060,091.35	27.29%	-14.86%
存货	130,784,913.75	21.04%	125,918,821.44	23.37%	3.86%
投资性房地产	-	-	-	-	-
长期股权投资	-	-	-	-	-
固定资产	102,539,136.74	16.50%	103,621,131.77	19.23%	-1.04%

在建工程	10,944,760.89	1.76%	104,000.00	0.02%	10,423.81%
无形资产	25,902,108.41	4.17%	26,076,767.87	4.84%	-0.67%
商誉	-	-	-	--	-
短期借款	30,000,000.00	4.83%	33,028,819.38	6.13%	-9.17%
长期借款	-	-	-	-	-
其他流动资产	4,034,305.25	0.65%	24,152,256.39	4.48%	-83.30%
使用权资产	5,186,835.69	0.83%	5,651,401.72	1.05%	-8.22%
长期待摊费用	6,971,496.63	1.12%	7,495,695.49	1.39%	-6.99%
应付账款	20,143,377.09	3.24%	52,913,798.20	9.82%	-61.93%
合同负债	21,329,600.82	3.43%	18,740,933.45	3.48%	13.81%
应付职工薪酬	1,095,546.64	0.18%	2,290,198.93	0.43%	-52.16%
应交税费	1,464,172.78	0.24%	656,837.25	0.12%	122.91%
其他应付款	2,749,346.70	0.44%	3,580,421.13	0.66%	-23.21%
其他流动负债	85,934,189.63	13.82%	110,863,883.93	20.57%	-22.49%
递延收益	44,060,312.85	7.09%	43,059,833.83	7.99%	2.32%

资产负债项目重大变动原因：

1、2024年6月末，公司预付账款金额为12,748.17万元，比上年末增加1,418.37%，主要原因为2024年制种面积增长，预付玉米种子制种款增加。

2、2024年6月末，公司在建工程金额为1,094.48万元，比上年末增加10,423.81%，主要原因为公司募投项目正处于建设过程中，资金投入进一步增加。

3、2024年6月末，公司其他流动资产金额为403.43万元，比上年末减少83.30%，主要原因为销售季结束退货入库后，应收退货成本减少。

4、2024年6月末，公司应付账款金额为2,014.34万元，比上年末减少61.93%，主要原因为公司本期办理上一年度制种结算后支付尾款。

5、2024年6月末，公司应付职工薪酬金额为109.55万元，比上年末减少52.16%，主要原因为上年末计提的2023年度奖金已于本期发放完毕。

6、2024年6月末，公司应交税费金额为146.42万元，比上年末增加122.91%，主要原因为公司本期收到的应税政府补贴并相应计提所得税。

2、营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	47,138,942.36	-	47,232,130.46	-	-0.20%
营业成本	34,888,866.93	74.01%	31,366,061.57	66.41%	11.23%
毛利率	25.99%	-	33.59%	-	-
销售费用	4,760,176.71	10.10%	2,542,293.32	5.38%	87.24%
管理费用	6,767,312.61	14.36%	3,967,911.50	8.40%	70.55%
研发费用	5,581,739.93	11.84%	3,526,265.29	7.47%	58.29%
财务费用	-571,922.24	-1.21%	-92,121.85	-0.20%	520.83%

税金及附加	548,322.49	1.16%	402,186.43	0.85%	36.34%
信用减值损失	1,140,624.71	2.42%	3,688,803.19	7.81%	-69.08%
资产减值损失	-746,113.93	-1.58%	-970,341.55	-2.05%	-23.11%
其他收益	5,956,770.85	12.64%	2,425,688.91	5.14%	145.57%
投资收益	-	-	-	-	-
公允价值变动收益	-	-	-	-	-
资产处置收益	11,574.44	0.02%	0.00	0.00%	100.00%
汇兑收益	-	-	-	-	-
营业利润	1,527,302.00	3.24%	10,663,684.75	22.58%	-85.68%
营业外收入	8,000,000.73	16.97%	4,009.59	0.01%	199,421.67%
营业外支出	23,817.73	0.05%	631,963.14	1.34%	-96.23%
所得税费用	1,041,884.48	2.21%	-83,129.74	-0.18%	-1,353.32%
净利润	8,461,600.52	-	10,118,860.94	-	-16.38%

项目重大变动原因:

1、2024年1-6月，公司销售费用金额为476.02万元，比上年同期增加87.24%，一方面是由于公司扩充了销售团队使得销售人员薪酬整体有所增长，另一方面是由于公司积极拓展黄淮海夏播区的新增市场投入了较多宣传推广费、业务招待费和仓储运输费等。

2、2024年1-6月，公司管理费用金额为676.73万元，比上年同期增加70.55%，一方面是由于管理人员薪酬水平有所提升，另一方面是由于公司本期支付的中介机构费用有所增加。

3、2024年1-6月，公司研发费用金额为558.17万元，比上年同期增加58.29%，主要原因为公司高度重视研发育种工作，持续增加研发投入，同时加强与外部单位的研发合作。

4、2024年1-6月，公司财务费用金额为-57.19万元，比上年同期增加520.83%，主要原因为银行利息收入较上年同期有所增加。

5、2024年1-6月，公司营业税金及附加金额为54.83万元，比上年同期增加36.34%，主要原因为计提宁夏青铜峡购建房屋的房产税及土地使用税。

6、2024年1-6月，公司转回信用减值损失金额为114.06万元，比上年同期减少69.08%，主要原因为办理销售结算进度较上年同期有所滞后，使得应收账款余额较上年末的减幅缩小，相应转回应收账款预期信用损失的金额较上年同期有所减少。

7、2024年1-6月，公司其他收益金额为595.68万元，比上年同期增加145.57%，主要原因为公司本期收到的政府补贴同比增长。

8、2024年1-6月，公司资产处置收益金额为1.16万元，比上年同期增加100.00%，主要原因为公司处置车辆处理取得的收益。

9、2024年1-6月，公司营业外收入金额为800.00万元，比上年同期增加199,421.67%，主要原因为公司本期收到的政府补贴同比增长。

10、2024年1-6月，公司营业外支出金额为2.38万元，比上年同期减少96.23%，主要原因为公司上年同期退回了2022年重复发放的补贴资金。

11、2024年1-6月，公司所得税费用金额为104.19万元，比上年同期增加1,353.32%，主要原因为公司本期收到的应税政府补贴并相应计提所得税。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	45,129,347.47	46,969,418.30	-3.92%
其他业务收入	2,009,594.89	262,712.16	664.94%
主营业务成本	32,964,810.32	31,081,260.78	6.06%
其他业务成本	1,924,056.61	284,800.79	575.58%

按产品分类分析：

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
玉米杂交种子	45,036,210.72	32,659,381.63	27.48%	2.13%	16.64%	减少 9.02 个百分点
魔芋种子	73,486.00	304,410.07	-314.24%	-97.32%	-90.02%	减少 302.84 个百分点
中药材种苗	19,650.75	1,018.62	94.82%	-85.16%	-96.63%	增加 17.62 个百分点
其他	2,009,594.89	1,924,056.61	4.26%	664.94%	575.58%	增加 12.80 个百分点
合计	47,138,942.36	34,888,866.93	-	-	-	-

按区域分类分析：

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
东北地区	2,151,154.82	1,380,303.84	35.86%	-63.15%	-60.72%	减少 3.97 个百分点
华北地区	2,088,704.39	1,255,343.46	39.90%	152.83%	132.26%	增加 5.32 个百分点
华东地区	3,863,509.62	3,225,903.90	16.50%	370.21%	441.44%	减少 10.99 个百分点
华南地区	1,224,788.67	1,116,345.79	8.85%	1.08%	35.40%	减少 23.10 个百分点
华中地区	23,863,165.85	16,897,914.59	29.19%	17.96%	29.71%	减少 6.41 个百分点
西北地区	3,774,542.89	3,613,476.35	4.27%	897.60%	1,003.70%	减少 9.20 个百分点
西南地区	10,172,076.12	7,399,579.00	27.26%	-43.25%	-40.98%	减少 2.80 个百分点
合计	47,138,942.36	34,888,866.93	-	-	-	-

收入构成变动的原因：

1、2024年1-6月，公司杂交玉米种子销售收入4,503.62万元，同比增长2.13%，主要是由于公司加大玉米种子推广力度并实现经销商对终端农户的销售，降低产品退货率，使得销售收入略有增长。

2、2024年1-6月，公司中药材种苗和魔芋种子销售收入，因经营方向调整，较去年同期均大幅下降。

3、2024年1-6月，公司其他业务收入与去年同期相比增幅较大，主要原因为公司本期因少部分土地为外单位制种、新增代繁收入，品种授权使用收入较去年同期有所增长。

3、现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-112,917,723.44	-7,089,561.39	1,492.73%
投资活动产生的现金流量净额	-26,235,819.03	-31,929,280.00	-17.83%
筹资活动产生的现金流量净额	131,800,556.22	-705,911.45	-18,770.98%

现金流量分析：

1、2024年1-6月，公司经营活动产生的现金净流出额为11,291.77万元，同比增加1,492.73%，主要是由于公司在甘肃地区制种面积增加，预付制种款金额大幅增加，同时，因销售结算进度放缓，导致销售收款金额比上年同期有所下降。

2、2024年1-6月，公司投资活动产生的现金净流出额为2,623.58万元，同比减少17.83%，主要是宁夏青铜峡“年产1.2万吨杂交玉米种子生产基地项目”建设投入较上年同期有所减少。

3、2024年1-6月，公司筹资活动产生的现金净流入额为13,180.06万元，同比由负转正，主要是由于公司上市募集资金到账所致。

4、理财产品投资情况

适用 不适用

八、主要控股参股公司分析

（一）主要控股子公司、参股公司经营情况

适用 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
宁夏康农种业 有限公司	控股子 公司	玉米种子制 种	5,000,000.00	20,951,277.73	5,298,636.17	-797,527.33	1,142,960.06
康农种业（宁 夏）有限责任公 司	控股子 公司	玉米种子制 种及生产加 工	21,000,000.00	186,713,161.47	20,806,878.64	11,240,420.14	-217,616.70

主要参股公司业务分析

适用 不适用

（二）报告期内取得和处置子公司的情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	报告期内取得和处置子公司方式	对整体生产经营和业绩的影响
康农种业（张掖）有限公司	新设	暂未开展业务

合并财务报表的合并范围是否发生变化

√是 □否

康农张掖成立于 2024 年 6 月 18 日，公司直接持有 100%股权，自成立之日起纳入合并财务报表范围。

九、 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

十、 对关键审计事项的说明

□适用 √不适用

十一、 企业社会责任

（一） 脱贫成果巩固和乡村振兴社会责任履行情况

√适用 □不适用

报告期内，公司根据发展的需要，分别在甘肃、宁夏和湖北长阳等地增加了杂交制种、科研育种等土地面积，为当地农民提供更多务工机会，带动当地玉米制种和科研育种的种植农户增加收入，有力巩固脱贫攻坚成果。同时，公司不断增强社会责任意识，在种子生产、加工过程的各个环节，严格按照质量操作规程实施，提升制种技术水平，确保种子生产质量，使种植农户买到优质高产“放心种”，促进乡村振兴战略的实施。

（二） 其他社会责任履行情况

□适用 √不适用

（三） 环境保护相关的情况

□适用 √不适用

十二、 报告期内未盈利或存在累计未弥补亏损的情况

□适用 √不适用

十三、 对 2024 年 1-9 月经营业绩的预计

□适用 √不适用

十四、 公司面临的风险和应对措施

重大风险事项名称	公司面临的风险和应对措施
业务地域集中风险	<p>公司主要销售区域为西南地区（包括云南省、贵州省、四川省等）以及湖北省和湖南省，销售区域集中度较高；2021年以来，公司依托于桦单 568、吉农玉 198、康农玉 8009 和豫单 883 等品种逐步进入了北方春播区和黄淮海夏播区的玉米种子市场。如果未来公司的传统优势区域受产业政策调整、自然灾害、病虫害等客观因素的影响出现销售受阻，或者公司在新进入区域的产品推广、市场认可度不及预期，可能会使公司出现产品滞销、收入下滑、费用提升等情况，进而对公司的业绩水平产生不利影响。</p> <p>应对措施：公司将通过新品种研发、营销网络建设等方式积极拓展北方春播区和黄淮海夏播区市场，逐渐将业务区域向全国主要玉米种植区域拓展，以多元化的收入地区结构应对业务地域集中的风险。</p>
制种与销售不同期引发的供需风险	<p>玉米种子的制种与销售具有显著的季节性特征，在正常的生产经营周期中，产品销售时点要显著滞后于制种采购时点。</p> <p>以公司主要制种区域西北地区为例（主要包括甘肃省、宁夏回族自治区），公司通常在每年 2 月至 3 月预计未来一个销售季度（当年 10 月至次年 9 月）拟销售的品种和各品种预计销售情况，并根据预计情况与制种单位确定当年的制种品种和制种面积，并向制种单位支付一定比例的预付款。每年 4 月至 5 月，公司将亲本种子交付制种单位并由制种单位播种；每年 9 月至 10 月，制种单位收获玉米鲜穗并经穗选、烘干、脱粒等工序后成为毛种并销售给公司。公司在每年 10 月至次年 3 月将毛种经过精选、包装等工序生产成为面向终端用户的产品，根据客户订单情况在每年 10 月至次年 6 月向下游客户进行销售，其中主要的生产和销售时点集中在每年 10 月至 12 月期间。</p> <p>从以上生产经营周期可以看出，公司的经营模式中制种采购环节会大幅前置于生产销售环节，这要求公司每年在制定制种计划时需要根据市场需求情况、客户和终端用户偏好并结合自身新品种推广情况准确预估未来一个销售季度（即当年 10 月至次年 9 月）的拟销售品种情况和各品种计划销量。如果相关预测过于激进，后续产品销售不达预期，则会造成库存积压，在降低公司资金周转效率的同时还会引发潜在的存货减值风险；如果相关预测过于保守，后续产品销售远超制种规模，则会在一定程度上制约公司收入规模的增长，乃至出现被竞争对手抢占既有市场份额的情况。</p> <p>应对措施：公司将根据实际业务开展情况、市场调研情况、市场供需关系和价格变动情况等多方面因素稳健安排制种和销售，降低制种与销售不同期引发的供需风险。</p>
经销商管理风险	<p>由于玉米种子产品的终端用户主要为农户，具有分布广泛、集中度低等特点，因此经销模式是我国种子企业普遍采用的销售模式。随着公司产品销售区域的不断拓展和业务规模的进一步增长，公司的经销商数量也将进一步增加。虽然公司高度重视经销商的日常管理工作并建立了较为完善的经销商管理制度，但由于经销商数量众多、地域分布较分散，如果公司的经销商管理水平不能随着业务规模同步提升，将有可能出现个别经销商因自身原因导致的产品质量纠纷、扰乱市场价格乃至违法违规行，公司的市场拓展、品牌形象和经营业绩也将因此</p>

	<p>而受到影响。</p> <p>应对措施：公司已经建立了科学、规范的经销商管理体系，同时通过多样化的折扣政策提升了经销商代理销售公司产品的积极性，并形成了经销商对公司品牌和产品的认同感。未来，公司将继续贯彻、优化经销商管理制度，并拓展经销商规模，从而推进公司业务积极拓展。</p>
品种迭代风险	<p>玉米种子品种具有明显的生命周期，随着旧品种进入衰退期和新品种的不断推出，旧品种的市场销量和销售毛利率都会出现显著下降。因此，种子企业需要在新品种开发方面持续投入，不断选育高产、稳产和抗逆性良好的新品种并经过审定后推向市场才能保证其市场竞争力和盈利能力。</p> <p>但是，新品种的选育周期长、投入成本大，且在研发过程中会受到亲本资源、育种技术、选育经验、种植周期限制和外部市场偏好变化等诸多因素影响，因此新品种选育自身存在较大的不确定性。与此同时，选育出的新品种是否具有推广价值，能否充分满足各种环境条件的要求，必须经国家或省级农业行政主管部门组织的区域适应性试验和生产试验，并达到审定标准通过审定后才能进行推广种植。因此玉米种子新品种的开发、选育和审定都存在较大不确定性。</p> <p>因此，玉米种子产品不断推陈出新这一行业固有特点使得公司面临着品种迭代风险。如果公司无法通过持续的研发投入选育出受到市场认可和欢迎的新品种，将会面临市场份额流失和经营业绩下降等风险。</p> <p>应对措施：公司将持续加大研发投入，以使农户增产增收为目标面向终端市场持续选育高产稳产、抗逆广适的杂交玉米新品种，同时加强新品种推广工作，力争把握品种迭代方向，持续扩大业务规模并提升盈利能力。</p>
存货减值风险	<p>公司的存货主要为玉米种子，其可变现净值受到供需关系、市场价格、产品库龄以及产品生命周期等多方面因素的影响，如果未来市场环境发生变化、产品销售价格大幅下跌或出现产品滞销、存货积压等情形，则需要计提存货跌价准备，进而对公司经营业绩产生不利影响。</p> <p>应对措施：公司将以市场需求为导向稳健推进制种采购，避免出现存货积压。</p>
应收账款减值风险	<p>公司应收账款金额及其占总资产的比例均较高，主要是由公司销售政策决定。每个销售季度开始前（即每年8月至10月）根据客户预计该销售季度的需求量与客户签订协议并收取一定比例的预收款，在销售季度内按照客户订单陆续向客户发货，在每个销售季度结束后（次年6月至9月）与客户就该销售季度的销售情况进行对账结算，并收回全部货款。由于每年11月至12月是杂交玉米种子的销售旺季，因此公司年末应收账款金额较大。</p> <p>由于公司客户以经销商为主，且其中存在较多的个体工商户和自然人，其回款情况会取决于最终销售的实现情况和其自身的资金周转能力等诸多因素，因此公司仍存在应收账款不能回收或无法按时回收的可能性，在增加公司流动资金压力的同时带来经济损失的风险。</p> <p>应对措施：公司将持续加强对应收账款的管理工作，适当提升客户预收款比例并加大结算对账后的催收力度，降低应收账款坏账风险。</p>
实际控制人不当控制风险	截至2024年6月末，公司控股股东方燕丽直接持有公司

	<p>3,659.50 万股股份，占公司总股本的 51.56%，方燕丽及其配偶彭绪冰为公司的实际控制人。虽然公司已经按照中国证监会、北交所的规范要求，建立了相对完善的公司治理结构和相应的规章制度，对控股股东、实际控制人权利的行使作出了严格规定，但控股股东、实际控制人仍有可能通过行使表决权等方式影响公司的经营决策、利润分配和投资方向等重大事项，从而影响公司及其他股东的权益。</p> <p>应对措施：公司已经按照《公司法》《证券法》《北京证券交易所股票上市规则（试行）》等法律法规和规范性文件的规定建立健全了公司治理制度，对控股股东、实际控制人行使股东权利作出了相应的规定。公司将持续提升法人治理水平，增强独立董事和监事会的监督功能，通过培训等方式不断加强控股股东、实际控制人以及全体董事、监事和高级管理人员的诚信和规范意识，切实维护全体股东（特别是中小股的）的利益。</p>
<p>募集资金投资项目不能顺利实施风险</p>	<p>公司募投项目产能的消化将主要依靠在北方春播区和黄淮海夏播区两个公司非传统优势区域内的市场拓展，公司在该等区域内拓展市场将面临与行业内领先企业更为激烈的竞争。虽然公司已经针对北方春播区和黄淮海夏播区的市场拓展进行了一定人员储备和技术储备，但如果公司不能持续选育适合该等区域的新品种或新品种市场推广不及预期，本次募投项目的产能将无法得到有效消化，进而造成新增固定资产产能利用率不足并对公司经营业绩产生一定不利影响。</p> <p>同时，若因募集资金不能及时到位或公司经营环境发生重大变化等原因使募投项目不能按计划进行，将对项目的预期经济效益和公司的生产经营产生不利影响。此外，同行业竞争对手的发展、国家和地方产业政策的变化、人力和采购成本的波动以及宏观经济形势的波动等因素都将会对募投项目的可行性和投资回报产生影响。</p> <p>应对措施：该项目系公司综合考虑自身发展战略、技术水平和市场状况等多方面因素，并进行了审慎的可行性论证和经济效益测算后确定的市场前景和经济效益良好的项目。同时，公司将持续加强市场拓展力度以促进项目新增产能消化，并积极提升内部管理效率以增强公司综合盈利能力。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化：</p>	<p>本期重大风险未发生重大变化</p>

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	√是 □否	四.二.（一）
是否存在对外担保事项	□是 √否	
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	□是 √否	四.二.（二）
是否存在重大关联交易事项	□是 √否	
是否存在经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资、以及报告期内发生的企业合并事项	□是 √否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	四.二.（三）
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	□是 √否	
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在应当披露的重大合同	□是 √否	
是否存在应当披露的其他重大事项	□是 √否	
是否存在自愿披露的其他事项	□是 √否	

二、 重大事件详情

（一） 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

性质	累计金额		合计	占期末净资产比例%
	作为原告/申请人	作为被告/被申请人		
诉讼或仲裁	0.00	580,000.00	580,000.00	0.14%

2、 报告期内未结案的重大诉讼、仲裁事项

□适用 √不适用

3、 报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项

□适用 √不适用

（二） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（三） 承诺事项的履行情况

公司是否新增承诺事项

□适用 √不适用

承诺事项详细情况：

报告期内，公司不存在新增承诺事项。已披露的承诺事项详见公司于 2024 年 1 月 4 日、2024 年 1 月 16 日、2024 年 3 月 29 日在北京证券交易所指定信息披露平台（www.bse.cn）分别披露的《招股说明书》《向不特定合格投资者公开发行股票并在北京证券交易所上市公告书》《2023 年年度报告》。已披露的承诺事项均正常履行，不存在超期未履行完毕的情形，也不存在违反承诺的情形。

第五节 股份变动和融资

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售 条件股 份	无限售股份总数	8,810,000	22.33%	18,895,600	27,705,600	39.04%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0.00%	0	0	0.00%
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%
	核心员工	1,503,982	3.81%	69,068	1,573,050	2.22%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	30,650,000	77.67%	12,616,600	43,266,600	60.96%
	其中：控股股东、实际控制人	28,150,000	71.34%	8,445,000	36,595,000	51.56%
	董事、监事、高管	2,000,000	5.07%	600,000	2,600,000	3.66%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		39,460,000	-	31,512,200	70,972,200	-
普通股股东人数		3,329				

股本结构变动情况：

√适用 □不适用

1、报告期内，公司向不特定合格投资者公开发行股票并于 2024 年 1 月 18 日在北京证券交易所上市，本次公开发行人民币普通股（A 股）1,513.40 万股（超额配售选择权行使后），发行后总股本由 3,946.00 万股增加至 5,459.40 万股；

2、报告期内，公司实施 2023 年年度权益分派，以股票发行溢价所形成的资本公积每 10 股转增 3 股，共转增 1,637.82 万股，本次权益分派实施完成后，总股本由 5,459.40 万股增加至 7,097.22 万股。

(二) 持股 5%以上的股东或前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	股东性质	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	方燕丽	境内自然人	28,150,000	8,445,000	36,595,000	51.56%	36,595,000	0
2	现代种业发展基金有限公司	国有法人	0	1,625,000	1,625,000	2.29%	1,625,000	0
3	覃远照	境内自然人	1,100,000	330,000	1,430,000	2.01%	1,430,000	0
4	刘克俊	境内自然人	1,000,000	314,524	1,314,524	1.85%	0	1,314,524
5	中信证券资管—中信银行—中信证券资管康农种业员工参与北交所战略配售集合资产管理计划	其他	0	1,300,000	1,300,000	1.83%	1,300,000	0
6	东北证券股份有限公司	国有法人	0	999,700	999,700	1.41%	0	999,700
7	第一创业证券股份有限公司	国有法人	0	873,885	873,885	1.23%	0	873,885
8	周冬梅	境内自然人	575,000	172,500	747,500	1.05%	0	747,500
9	唐国栋	境内自然人	0	666,503	666,503	0.94%	0	666,503
10	彭绪君	境内自然人	510,000	153,000	663,000	0.93%	0	663,000
合计		-	31,335,000	14,880,112	46,215,112	65.12%	40,950,000	5,265,112

持股 5%以上的股东或前十名股东间相互关系说明：

覃远照系方燕丽配偶彭绪冰的妹夫。

持股 5%以上的股东或前十名股东是否存在质押、司法冻结股份

适用 不适用

投资者通过认购公司公开发行的股票成为前十名股东的情况：

适用 不适用

序号	股东名称	持股期间的起止日期
1	现代种业发展基金有限公司	战略投资者，通过公开发行持有公司股票，持股期间的起止日期为 2024 年 1 月 18 日至 2024 年 7 月 18 日。
2	中信证券资管—中信银行—中信证券资管康农种业员工参与北交所战略配售集合资产管理计划	战略投资者，通过公开发行持有公司股票，持股期间的起止日期为 2024 年 1 月 18 日至 2025 年 2 月 18 日。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

适用 不适用

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

1、 报告期内普通股股票发行情况

(1) 公开发行情况

适用 不适用

单位：元或股

申购日	上市日	拟发行数量	实际发行数量	定价方式	发行价格	募集金额	募集资金用途（请列示具体用途）
2024 年 1 月 8 日	2024 年 1 月 18 日	15,134,000	15,134,000	直接定价	11.20	169,500,800.00	1.年产 2.5 万吨杂交玉米种子生产基地项目；2. 补充流动资金。

(2) 定向发行情况

适用 不适用

募集资金使用详细情况：

报告期内，募集资金使用情况详见公司于 2024 年 8 月 28 日在北交所官网（www.bse.cn）披露的《湖北康农种业股份有限公司募集资金存放与实际使用情况的专项报告》（公告编号：2024-077）。

报告期内，公司存在变更募集资金用途的情况，变更具体情况及履行的决策程序如下：

2024 年 5 月 23 日，公司召开第三届董事会第十九次会议、第三届监事会第十八次会议，审议通过《关于调整募投项目产能并变更部分募投项目的议案》，公司拟调减“年产 2.5 万吨杂交玉米种子生产基地项目”产能至 1.2 万吨，新增“杂交玉米种子加工技改提升（四期）项目”，并于 2024 年 6 月 7 日经

2024年第三次临时股东大会审议通过，变更募集资金用途具体情况见下表：

单位：万元

序号	变更后的项目	对应的原项目	变更前拟投入募集资金总额	变更后拟投入募集资金总额	募集资金用途变更的主要原因
1	年产 1.2 万吨杂交玉米种子生产基地项目	年产 2.5 万吨杂交玉米种子生产基地项目	10,100.32	8,600.32	具体原因详见公司于 2024 年 5 月 23 日在北交所指定信息披露平台（www.bse.cn）披露的《湖北康农种业股份有限公司关于调整募投项目产能并变更部分募投项目的公告》（2024-065）。
2	杂交玉米种子加工技改提升（四期）项目		0.00	1,500.00	

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至中期报告批准报出日的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

适用 不适用

报告期权益分派方案是否符合公司章程及相关法律法规的规定

是 否

中期财务会计报告审计情况：

适用 不适用

八、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
方燕丽	董事长	女	1973年11月	2022年3月19日	2025年3月18日
彭绪冰	董事、总经理	男	1970年5月	2022年3月19日	2025年3月18日
彭绪伟	董事、副总经理	男	1983年3月	2022年3月19日	2025年3月18日
覃远照	董事、副总经理	男	1971年5月	2022年3月19日	2025年3月18日
陈燕武	董事	男	1974年7月	2022年3月19日	2025年3月18日
李丹妮	董事、董事会秘书	女	1983年9月	2022年3月19日	2025年3月18日
杨波	独立董事	女	1973年2月	2022年3月19日	2025年3月18日
李建生	独立董事	男	1954年10月	2022年3月19日	2025年3月18日
苏长玲	独立董事	女	1975年10月	2022年3月19日	2025年3月18日
金长春	监事会主席	男	1948年5月	2022年3月19日	2025年3月18日
郭春燕	职工监事	女	1977年1月	2022年3月19日	2025年3月18日
胡开文	监事	男	1968年10月	2022年3月19日	2025年3月18日
邓恢勇	财务负责人	男	1973年9月	2023年1月12日	2025年3月18日
张书民	副总经理	男	1962年10月	2022年3月19日	2025年3月18日
董事会人数:					9
监事会人数:					3
高级管理人员人数:					6

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

公司董事、总经理彭绪冰系控股股东、董事长方燕丽的配偶；
公司董事、副总经理覃远照系董事、总经理彭绪冰的妹夫；
公司董事、副总经理彭绪伟系董事、总经理彭绪冰的堂弟。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量	期末持有无限售股份数量
方燕丽	董事长	28,150,000	8,445,000	36,595,000	51.56%	0	0	0
覃远照	董事、副总经理	1,100,000	330,000	1,430,000	2.01%	0	0	0
彭绪伟	董事、副总经理	250,000	75,000	325,000	0.46%	0	0	0
金长春	监事会主席	400,000	120,000	520,000	0.73%	0	0	0
郭春燕	职工监事	50,000	15,000	65,000	0.09%	0	0	0
胡开文	监事	200,000	60,000	260,000	0.37%	0	0	0
合计	-	30,150,000	-	39,195,000	55.22%	0	0	0

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
------	-----------	--

	总经理是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	独立董事是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

适用 不适用

（四） 股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

（一） 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	17	9	3	23
生产人员	35	43	8	70
销售人员	28	6	0	34
技术人员	21	3	4	20
财务人员	9	0	1	8
员工总计	110	61	16	155

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科	15	25
专科	46	70
专科以下	48	59
员工总计	110	155

（二） 核心人员（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

2024年8月16日，公司监事会收到监事胡开文先生递交的辞职报告，本次辞职导致公司监事会成员人数低于法定最低人数，为保证监事会的正常运行，在选出新任监事之前，胡开文先生将继续按法律、行政法规、部门规章和公司章程的相关规定履行监事职务，保证监事会的正常运作。2024年8月26日，公司召开第三届监事会第十九次会议，审议通过《关于提名马建帅为公司第三届监事会非职工代表监事的议案》，提名马建帅为公司第三届监事会非职工代表监事，该议案尚需2024年第四次临时股东大会审议通过。

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金	五·（一）	79,931,040.47	87,284,026.72
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		-	-
应收账款	五·（二）	125,208,952.66	147,060,091.35
应收款项融资			
预付款项	五·（三）	127,481,682.24	8,395,948.89
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五·（四）	2,034,544.17	2,018,405.67
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五·（五）	130,784,913.75	125,918,821.44
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五·（六）	4,034,305.25	24,152,256.39
流动资产合计		469,475,438.54	394,829,550.46
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资	五·（七）	480,000.00	1,000,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产		-	-
固定资产	五·（八）	102,539,136.74	103,621,131.77
在建工程	五·（九）	10,944,760.89	104,000.00
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五·（十）	5,186,835.69	5,651,401.72

无形资产	五·(十一)	25,902,108.41	26,076,767.87
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉		-	
长期待摊费用	五·(十二)	6,971,496.63	7,495,695.49
递延所得税资产	五·(十三)	31,417.12	26,382.23
其他非流动资产	五·(十四)	57,744.00	57,744.00
非流动资产合计		152,113,499.48	144,033,123.08
资产总计		621,588,938.02	538,862,673.54
流动负债：			
短期借款	五·(十六)	30,000,000.00	33,028,819.38
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五·(十七)	20,143,377.09	52,913,798.20
预收款项			
合同负债	五·(十八)	21,329,600.82	18,740,933.45
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五·(十九)	1,095,546.64	2,290,198.93
应交税费	五·(二十)	1,464,172.78	656,837.25
其他应付款	五·(二十一)	2,749,346.70	3,580,421.13
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五·(二十二)	440,113.19	440,589.51
其他流动负债	五·(二十三)	85,934,189.63	110,863,883.93
流动负债合计		163,156,346.85	222,515,481.78
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五·(二十四)	0.00	461,076.93
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)	44,060,312.85	43,059,833.83
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		44,060,312.85	43,520,910.76

负债合计		207,216,659.70	266,036,392.54
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五·（二十六）	70,972,200.00	39,460,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五·（二十七）	181,071,676.58	68,580,679.78
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五·（二十八）	19,730,000.00	19,730,000.00
一般风险准备			
未分配利润	五·（二十九）	140,853,514.23	144,029,642.14
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		412,627,390.81	271,800,321.92
少数股东权益		1,744,887.51	1,025,959.08
所有者权益（或股东权益）合计		414,372,278.32	272,826,281.00
负债和所有者权益（或股东权益）总计		621,588,938.02	538,862,673.54

法定代表人：方燕丽

主管会计工作负责人：邓恢勇

会计机构负责人：邓恢勇

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金		60,035,297.99	80,858,886.53
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十六·（一）	125,203,607.67	140,980,037.58
应收款项融资			
预付款项		53,805,756.13	32,482,656.22
其他应收款	十六·（二）	117,563,098.70	18,808,111.90
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		114,471,975.19	109,158,676.00
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		674,828.89	21,295,895.56
流动资产合计		471,754,564.57	403,584,263.79
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		30,245,961.86	9,245,961.86

其他权益工具投资		480,000.00	1,000,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		52,016,067.02	51,750,576.94
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		2,697,212.72	2,921,060.68
无形资产		25,902,108.41	26,076,767.87
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		6,604,913.20	7,056,612.08
递延所得税资产		998,935.56	161,913.86
其他非流动资产		57,744.00	57,744.00
非流动资产合计		119,002,942.77	98,270,637.29
资产总计		590,757,507.34	501,854,901.08
流动负债：			
短期借款		30,000,000.00	33,028,819.38
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		6,328,607.33	25,147,417.49
预收款项			
合同负债		16,829,812.82	18,604,993.37
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		742,506.81	1,912,396.27
应交税费		1,451,509.70	456,867.88
其他应付款		5,538,009.24	5,706,030.47
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		87,224,861.63	111,026,815.03
流动负债合计		148,115,307.53	195,883,339.89
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		36,010,490.04	34,924,277.86
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		36,010,490.04	34,924,277.86

负债合计		184,125,797.57	230,807,617.75
所有者权益（或股东权益）：			
股本		70,972,200.00	39,460,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		180,333,859.08	67,842,862.28
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		19,730,000.00	19,730,000.00
一般风险准备			
未分配利润		135,595,650.69	144,014,421.05
所有者权益（或股东权益）合计		406,631,709.77	271,047,283.33
负债和所有者权益（或股东权益）合计		590,757,507.34	501,854,901.08

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、营业总收入		47,138,942.36	47,232,130.46
其中：营业收入	五·（三十）	47,138,942.36	47,232,130.46
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		51,974,496.43	41,712,596.26
其中：营业成本	五·（三十）	34,888,866.93	31,366,061.57
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五·（三十一）	548,322.49	402,186.43
销售费用	五·（三十二）	4,760,176.71	2,542,293.32
管理费用	五·（三十三）	6,767,312.61	3,967,911.50
研发费用	五·（三十四）	5,581,739.93	3,526,265.29
财务费用	五·（三十五）	-571,922.24	-92,121.85
其中：利息费用		429,477.75	164,168.95
利息收入		1,011,109.90	261,804.80
加：其他收益	五·（三十六）	5,956,770.85	2,425,688.91
投资收益（损失以“-”号填列）		-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			

公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五·（三十七）	1,140,624.71	3,688,803.19
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五·（三十八）	-746,113.93	-970,341.55
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五·（三十九）	11,574.44	0.00
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,527,302.00	10,663,684.75
加：营业外收入	五·（四十）	8,000,000.73	4,009.59
减：营业外支出	五·（四十一）	23,817.73	631,963.14
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		9,503,485.00	10,035,731.20
减：所得税费用	五·（四十二）	1,041,884.48	-83,129.74
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		8,461,600.52	10,118,860.94
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		8,461,600.52	10,118,860.94
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. 少数股东损益		718,928.43	-520,725.39
2. 归属于母公司所有者的净利润		7,742,672.09	10,639,586.33
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（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		8,461,600.52	10,118,860.94
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		7,742,672.09	10,639,586.33
（二）归属于少数股东的综合收益总额		718,928.43	-520,725.39
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.12	0.27
（二）稀释每股收益（元/股）		0.12	0.27

法定代表人：方燕丽

主管会计工作负责人：邓恢勇

会计机构负责人：邓恢勇

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、营业收入	十六·(四)	48,094,770.57	44,227,996.30
减：营业成本	十六·(四)	34,571,893.70	27,762,707.14
税金及附加		531,380.13	358,359.74
销售费用		4,675,330.26	2,465,026.13
管理费用		5,815,331.25	2,897,817.92
研发费用		5,581,739.93	3,350,874.40
财务费用		-515,753.31	-105,558.76
其中：利息费用		408,514.00	133,416.67
利息收入		930,844.86	243,509.98
加：其他收益		2,494,468.00	1,666,244.33
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-4,704,280.00	3,591,880.88
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-510,688.87	-1,156,567.85
资产处置收益（损失以“-”号填列）		11,574.44	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-5,274,077.82	11,600,327.09
加：营业外收入		8,000,000.41	4,009.59
减：营业外支出		17,317.73	600,000.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,708,604.86	11,004,336.68
减：所得税费用		208,575.22	-29,366.99
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,500,029.64	11,033,703.67
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		2,500,029.64	11,033,703.67
（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			

6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		2,500,029.64	11,033,703.67
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
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		46,709,140.42	77,534,089.99
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五·（四十三）（1）	17,168,526.30	3,944,633.75
经营活动现金流入小计		63,877,666.72	81,478,723.74
购买商品、接受劳务支付的现金		156,616,665.65	77,232,054.91
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		7,935,718.20	5,347,930.29
支付的各项税费		989,754.92	379,192.57
支付其他与经营活动有关的现金	五·（四十三）（2）	11,253,251.39	5,609,107.36
经营活动现金流出小计		176,795,390.16	88,568,285.13
经营活动产生的现金流量净额		-112,917,723.44	-7,089,561.39
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,000,000.00	
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		39,000.00	
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		1,039,000.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		26,794,819.03	31,929,280.00
投资支付的现金		480,000.00	
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		27,274,819.03	31,929,280.00
投资活动产生的现金流量净额		-26,235,819.03	-31,929,280.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		153,050,720.00	
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		20,000,000.00	23,000,000.00
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		173,050,720.00	23,000,000.00
偿还债务支付的现金		23,000,000.00	14,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		11,356,133.38	8,023,094.45
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·（四十三）（3）	6,894,030.40	1,682,817.00
筹资活动现金流出小计		41,250,163.78	23,705,911.45
筹资活动产生的现金流量净额		131,800,556.22	-705,911.45
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		-7,352,986.25	-39,724,752.84
加：期初现金及现金等价物余额		87,284,026.72	81,310,991.16
六、期末现金及现金等价物余额		79,931,040.47	41,586,238.32

法定代表人：方燕丽

主管会计工作负责人：邓恢勇

会计机构负责人：邓恢勇

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
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		39,833,531.24	73,598,955.99
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		14,037,935.32	7,765,346.84
经营活动现金流入小计		53,871,466.56	81,364,302.83
购买商品、接受劳务支付的现金		57,962,707.95	74,080,551.01
支付给职工以及为职工支付的现金		6,495,303.44	4,580,683.39
支付的各项税费		784,063.65	335,221.58
支付其他与经营活动有关的现金		113,792,275.05	14,785,476.51

经营活动现金流出小计		179,034,350.09	93,781,932.49
经营活动产生的现金流量净额		-125,162,883.53	-12,417,629.66
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,000,000.00	
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		39,000.00	
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		1,039,000.00	0.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		7,502,778.23	22,104,975.28
投资支付的现金		21,480,000.00	
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		28,982,778.23	22,104,975.28
投资活动产生的现金流量净额		-27,943,778.23	-22,104,975.28
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		153,050,720.00	
取得借款收到的现金		20,000,000.00	23,000,000.00
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		173,050,720.00	23,000,000.00
偿还债务支付的现金		23,000,000.00	14,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		11,356,133.38	8,023,094.45
支付其他与筹资活动有关的现金		6,411,513.40	
筹资活动现金流出小计		40,767,646.78	22,023,094.45
筹资活动产生的现金流量净额		132,283,073.22	976,905.55
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		-20,823,588.54	-33,545,699.39
加：期初现金及现金等价物余额		80,858,886.53	75,235,995.59
六、期末现金及现金等价物余额		60,035,297.99	41,690,296.20

(七) 合并股东权益变动表

本期情况

单位：元

项目	2024 年半年度												
	归属于母公司所有者权益									少数股东权益	所有者权益合计		
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积			一般风险准备	未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	39,460,000.00				68,580,679.78				19,730,000.00		144,029,642.14	1,025,959.08	272,826,281.00
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	39,460,000.00				68,580,679.78				19,730,000.00		144,029,642.14	1,025,959.08	272,826,281.00
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	31,512,200.00				112,490,996.80			-			-3,176,127.91	718,928.43	141,545,997.32
（一）综合收益总额											7,742,672.09	718,928.43	8,461,600.52
（二）所有者投入和减少资本	31,512,200.00				112,490,996.80								144,003,196.80
1. 股东投入的普通股	31,512,200.00				112,490,996.80								144,003,196.80
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											-10,918,800.00		-10,918,800.00
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													

3. 对所有者（或股东）的分配											-10,918,800.00		-10,918,800.00
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
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、本期期末余额	70,972,200.00				181,071,676.58				19,730,000.00		140,853,514.23	1,744,887.51	414,372,278.32

上期情况

单位：元

项目	2023 年半年度												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	39,460,000.00				68,580,679.78				19,730,000.00		98,704,680.60	570,793.90	227,046,154.28
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													

其他													
二、本年期初余额	39,460,000.00				68,580,679.78				19,730,000.00		98,704,680.60	570,793.90	227,046,154.28
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											2,747,586.33	-520,725.39	2,226,860.94
（一）综合收益总额											10,639,586.33	-520,725.39	10,118,860.94
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
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											-7,892,000.00	-	-7,892,000.00
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配											-7,892,000.00		-7,892,000.00
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
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、本期期末余额	39,460,000.00			68,580,679.78			19,730,000.00		101,452,266.93	50,068.51	229,273,015.22
----------	---------------	--	--	---------------	--	--	---------------	--	----------------	-----------	----------------

法定代表人：方燕丽

主管会计工作负责人：邓恢勇

会计机构负责人：邓恢勇

（八） 母公司股东权益变动表

本期情况

单位：元

项目	2024年半年度											
	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	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	39,460,000.00				67,842,862.28				19,730,000.00		144,014,421.05	271,047,283.33
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	39,460,000.00				67,842,862.28				19,730,000.00		144,014,421.05	271,047,283.33
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	31,512,200.00				112,490,996.80						-8,418,770.36	135,584,426.44
（一）综合收益总额											2,500,029.64	2,500,029.64
（二）所有者投入和减少资本	31,512,200.00				112,490,996.80							144,003,196.80
1. 股东投入的普通股	31,512,200.00				112,490,996.80							144,003,196.80
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											-10,918,800.00	-10,918,800.00
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者（或股东）的分配											-10,918,800.00	-10,918,800.00
3. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
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、本期期末余额	70,972,200.00				180,333,859.08				19,730,000.00	135,595,650.69	406,631,709.77

上期情况

单位：元

项目	2023 年半年度											
	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	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	39,460,000.00				67,842,862.28				19,730,000.00		98,268,724.33	225,301,586.61
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	39,460,000.00				67,842,862.28				19,730,000.00		98,268,724.33	225,301,586.61
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											3,141,703.67	3,141,703.67
（一）综合收益总额											11,033,703.67	11,033,703.67
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
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											-7,892,000.00	-7,892,000.00

1. 提取盈余公积												
2. 对所有者（或股东）的分配											-7,892,000.00	-7,892,000.00
3. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
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、本期期末余额	39,460,000.00				67,842,862.28					19,730,000.00	101,410,428.00	228,443,290.28

三、 务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	说明 1
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	说明 2
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	说明 3
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	说明 4
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

附注事项索引说明:

1、玉米种子的制种与销售具有显著的季节性特征，在正常的生产经营周期中，产品销售时点要显著滞后于制种采购时点。

以公司主要制种区域西北地区为例（主要包括甘肃省、宁夏回族自治区），公司通常在每年2月至3月预计未来一个销售季度（当年10月至次年9月）拟销售的品种和各品种预计销售情况，并根据预计情况与制种单位确定当年的制种品种和制种面积，并向制种单位支付一定比例的预付款。每年4月至5月，公司将亲本种子交付制种单位并由制种单位播种；每年9月至10月，制种单位收获玉米鲜穗并经穗选、烘干、脱粒等工序后成为毛种并销售给公司。公司在每年10月至次年3月将毛种经过精选、包装等工序生产成为面向终端用户的产品，根据客户订单情况在每年10月至次年6月向下游客户进行销售，其中主要的生产和销售时点集中在每年10月至12月期间。

2、2024年6月18日，公司出资设立全资子公司张掖康农，张掖康农自成立之日起纳入合

并财务报表范围。

3、2023年12月18日，根据中国证券监督管理委员会《关于同意湖北康农种业股份有限公司向不特定合格投资者公开发行股票注册的批复》（证监许可〔2023〕2839号），同意公司向不特定合格投资者公开发行股票注册。2024年1月10日，公司采用战略配售和网上发行相结合的方式发行人民币普通股13,160,000股，2024年2月19日行使超额配售权发行人民币普通股1,974,000股，累计发行人民币普通股股票15,134,000股，本次发行后公司注册资本为人民币54,594,000.00元，每股面值1元，股本54,594,000股。

4、公司于2024年4月18日召开2023年年度股东大会，审议通过2023年年度权益分派方案：以公司现有总股本54,594,000股为基数，向全体股东每10股转增3股，每10股派2元人民币现金。本次权益分派共计转增16,378,200股，派发现金红利10,918,800.00元。

（二） 财务报表项目附注

湖北康农种业股份有限公司

财务报表附注

截止2024年6月30日

（金额单位：元 币种：人民币）

一、公司（以下简称“公司”或“本公司”）的基本情况

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

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

2023年12月18日，根据中国证券监督管理委员会《关于同意湖北康农种业股份有限公司向不特定合格投资者公开发行股票注册的批复》（证监许可〔2023〕2839号），同意公司向不特定合格投资者公开发行股票注册。2024年1月10日，公司采用战略配售和网上发行相结合的方式发行人民币普通股13,160,000股，2024年2月19日行使超额配售权发行人民币普通股1,974,000股，累计发行人民币普通股股票15,134,000股，本次发行后公司注册资本为人民币

54,594,000.00元，每股面值1元，股本54,594,000股。2024年4月18日，经2023年年度股东大会决议通过以资本公积转增股本16,378,200股，本次转增后公司注册资本和股本为人民币70,972,200.00元。

公司现持有统一社会信用代码为914205286654961356的营业执照。

公司注册地及总部的经营地址：湖北省宜昌市长阳土家族自治县经济开发区长阳大道553号；法定代表人：方燕丽。

公司主要经营活动为：杂交玉米种子的研发、生产和销售；魔芋种子种苗的研发、繁育和销售；中草药的研发、种植和销售。

本财务报表经公司董事会于2024年8月26日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

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

（二）持续经营

本公司不存在导致对报告期末起12个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、重要会计政策和会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

（三）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。

（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	金额超过 200 万元
重要应收款项坏账准备收回或转回	金额超过 200 万元
重要的应收款项核销	金额超过 200 万元
重要的预付款项	金额超过 200 万元
重要的合同负债	金额超过 200 万元
重要的在建工程	金额超过 200 万元

(六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下的企业合并

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

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

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

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

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

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

2. 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企

业合并。

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

非同一控制下的企业合并中，购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

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

非同一控制下的企业合并中，企业合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；在吸收合并情况下，该差额在母公司个别财务报表中确认为商誉；在控股合并情况下，该差额在合并财务报表中列示为商誉。

企业合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，本公司经复核后计入合并当期损益（营业外收入）。在吸收合并情况下，该差额计入合并当期母公司个别利润表；在控股合并情况下，该差额计入合并当期的合并利润表。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

2. 合并财务报表编制方法

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

及会计期间与母公司不一致,合并前先按母公司的会计政策及会计期间调整子公司会计报表。

3. 报告期增加减少子公司的合并报表处理

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

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时,对于处置后的剩余股权投资,按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额,计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益,在丧失控制权时转为当期投资收益,由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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

4. 分步处置股权至丧失控制权的合并报表处理

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的,将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理;但是,在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额,在合并财务报表中确认为其他综合收益,在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益,由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。不属于一揽子交易的,在丧失控制权之前,处置价款与相对应享有子公司自购买日开始持续计算的净资产之间的差额调整资本公积,资本公积不足冲减的,调整留存收益;丧失控制权时,按照前述丧失对原有子公司控制权时的会计政策实施会计处理。

(八) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排是一项由本公司作为一个参与方共同控制的安排。合营安排分为两类:共同经营和合营企业。共同经营是指共同控制一项安排的参与方享有与该安排相关资产的权利,并

承担与该安排相关负债的合营安排；合营企业是共同控制一项安排的参与方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

1. 合营安排的认定

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

2. 重新评估

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

3. 共同经营参与方的会计处理

(1) 共同经营中，合营方的会计处理

A、一般会计处理原则

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

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

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

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

B、合营方向共同经营投出或者出售不构成业务的资产的会计处理

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

C、合营方自共同经营购买不构成业务的资产的会计处理

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

D、合营方取得构成业务的共同经营的利益份额的会计处理

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

（2）对共同经营不享有共同控制的参与方的会计处理原则

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

4. 关于合营企业参与方的会计处理

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

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

（九）现金及现金等价物的确定标准

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

（十）金融工具（不包括减值）

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

1. 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的

金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。

（1）以摊余成本计量的金融资产

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

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

2. 金融负债的分类、确认和计量

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

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当

期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影 响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影 响金额）计入当期损益。

（2）其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财 务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量， 终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该 金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认 有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水 平。

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

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

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

4. 金融负债的终止确认

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

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

5. 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

6. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

7. 权益工具

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

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

（十一）金融工具减值

本公司需确认减值损失的金融工具系以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也应按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

1. 减值准备的确认方法

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

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

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

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

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

2. 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

3. 以组合为基础评估预期信用风险

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

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

4. 金融资产减值的会计处理方法

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

5. 金融资产信用损失的确定方法

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

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

(1) 信用风险特征组合的确定依据

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

考虑前瞻性信息，确定损失准备

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

不同组合计量损失准备的计提方法：

项目	计提方法
账龄组合	预计存续期

(3) 各组合预期信用损失率如下列示：

账龄组合：预期信用损失率

账龄	应收账款预期信用损失率（%）	其他应收款预期信用损失率（%）
1年以内	5	5
1-2年	10	10
2-3年	20	20
3-4年	50	50
4-5年	80	80
5年以上	100	100

（十二）存货

1. 存货分类

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、委托加工物资、在产品、库存商品、发出商品和消耗性生物资产等。

2. 存货取得和发出存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

3. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

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

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。

本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备。对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。公司对于数量繁多、单价较低的存货考虑减值因素并结合库龄计提存货跌价准备。

本公司基于库龄确认存货可变现净值的，各库龄组合可变现净值的计算方法和确货可变现净值的定依据为：库龄未达 3 年且检验合格的种子，结合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分品种估计可变现净值，可变现净值低于账面价值的计提跌价准备；库龄超过 3 年的商品种子全额计提跌价准备。

4. 存货的盘存制度

本公司采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销办法

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

（十三）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。对于不包含重大融资成分的合同资产，本公司采用简化方法计量损失准备。对于包含重大融资成分的合同资产，本公司按照一般方法计量损失准备。

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。

（十四）长期股权投资

1. 初始计量

本公司分别下列两种情况对长期股权投资进行初始计量：

（1）企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、同一控制下的企业合并中，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值

的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

B、非同一控制下的企业合并中，本公司区别下列情况确定合并成本：

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

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

c) 为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；

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

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

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

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

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

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

2. 后续计量

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

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

(2) 采用权益法核算的长期股权投资，其初始投资成本大于投资时应享有被投资单位

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

取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

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

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

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

3. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

资单位当期可转换债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

（十五）固定资产

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，并且使用年限超过一年，与该资产有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量的有形资产。

1. 固定资产的分类

本公司固定资产分为房屋建筑物、机器设备、电子设备、运输工具、其他设备。

2. 固定资产折旧

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

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

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

各类固定资产的使用年限、残值率、年折旧率列示如下：

类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率(%)
房屋及建筑物	15-40	5	2.38-6.33
机器设备	10	5	9.50
运输工具	5-10	5	9.50-19.00
电子设备	5-10	5	9.50-19.00
其他设备	5-10	5	9.50-19.00

（十六）在建工程

本公司在建工程指兴建中的厂房与设备及其他固定资产，按工程项目进行明细核算，按实际发生的成本计量，实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。在建工程达到预定可使用状态时，暂估结转为固定资产，停止利息资本化，并开始按确定的固定资产折旧方法计提折旧，待工程竣工决算后，按竣工决算的金额调整原暂估金额，但不调整原已计提的折旧额。本公司在建工程结转为固定资产的标准和时点如下：

类别	转为固定资产的标准和时点
房屋及建筑物	(1) 主体建设工程及配套工程已实质上完工；(2) 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。
需安装调试的机器设备	(1) 相关设备及其他配套设施已安装完毕；(2) 设备经过调试可在一段时间内保持正常稳定运行；(3) 生产设备能够在一段时间内稳定的产出合格产品；(4) 设备经过资产管理人和使用人员验收。

(十七) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

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

- (1) 资产支出已经发生；
- (2) 借款费用已经发生；
- (3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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

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

2. 借款费用资本化金额的计算方法

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

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

(十八) 无形资产

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：

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

（十九）长期待摊费用

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

（二十）职工薪酬

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

1. 短期薪酬

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

2. 离职后福利

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指本公司与职工就离职后福利达成的协议，或者本公司为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

3. 辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利

时：本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

4. 其他长期职工福利

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

（二十一）预计负债

1. 预计负债的确认标准

本公司规定与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

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

2. 预计负债的计量方法

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

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

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

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

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

（二十二）收入

1. 收入确认原则

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

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：①客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；②客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务；③公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用

途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

公司根据向客户转让商品前是否拥有对该商品的控制权，来判断其从事交易时的身份是主要责任人还是代理人。公司在向客户转让商品前能够控制该商品的，公司为主要责任人，应当按照已收或应收对价总额确认收入；否则，公司为代理人，应当按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当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。

2. 收入计量原则

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

(2) 合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

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

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

3. 收入确认的具体方法

公司主营业务为玉米、魔芋种子及中药材种苗的销售，属于在某一时点履行的履约义务。

公司销售模式分为经销和直销两种，以经销销售模式为主。两种销售模式分别按照以下时点确认收入：

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

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

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

（1）销售退回计提方法

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

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

（2）销售折扣计提方法

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

公司根据销售政策、最近三个销售季度的实际销售折扣以及对本年度市场行情的预估等，估计本年度预计销售折扣的比例，按照扣除销售退回预估调整后的销售收入计提预计销售折扣，并冲减本期销售收入。次年在销售季结束后办理结算，实际结算的销售折扣金额冲减预

计销售折扣，差额调整当期损益。由于直销类业务和经销类业务折扣率差异较大，故公司按不同业务类型对销售折扣率进行预计。

其他销售方式下，按合同约定的销售金额确认收入。

（二十三）合同成本

与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。

公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。如果合同取得成本的摊销期限不超过一年，在发生时直接计入当期损益。

公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

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

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

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本，公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。以前期间减值的因素之后发生变化，使得转让该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本高于该资产账面价值的，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该资产在转回日的账面价值。

（二十四）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。

(二十五) 递延所得税资产/递延所得税负债

本公司采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

1. 递延所得税资产

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

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

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

2. 递延所得税负债

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

（二十六）租赁

1. 租入资产的会计处理

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。

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。

（1）使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：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承租人发生的初始直接费用；④承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会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；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

（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：①固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④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；⑤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；

本公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。本公司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，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

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。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

2. 出租资产的会计处理

(1) 经营租赁会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的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。

(2) 融资租赁会计处理

本公司在租赁开始日，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。本公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始入账价值中。

(二十七) 持有待售的非流动资产、处置组和终止经营

1. 持有待售的非流动资产或处置组的分类与计量

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

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

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

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

持有待售类别。

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

后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值不得转回。

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

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

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

（2）可收回金额。

2. 终止经营

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

（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

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

（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

3. 列报

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

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

止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

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

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

（二十八）资产减值

当存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

1. 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。
2. 本公司经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对本公司产生不利影响。
3. 市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。
4. 有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。
5. 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。
6. 本公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者损失）远远低于预计金额等。
7. 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

本公司在资产负债表日对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、工程物资、在建工程、使用权资产、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、无形资产（使用寿命不确定的除外）、商誉等适用《企业会计准则第8号——资产减值》的各项资产进行判断，当存在减值迹象时对其进行减值测试-估计其可收回金额。可收回金额以资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

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

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

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

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（二十九）公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

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

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

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

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

（三十）重要会计政策和会计估计的变更

1. 重要会计政策变更

本公司本期内无会计政策变更事项。

2. 重要会计估计变更

本公司本期内无会计估计变更事项。

四、税项

主要税种及税率

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

1、增值税

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

2、企业所得税

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条和《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条的相关规定,从事农、林、牧、渔业项目的所得免征企业所得税。因此,湖北康农种业股份有限公司、子公司宁夏康农种业有限公司、康农种业(宁夏)有限责任公司及湖北泰悦中药材种业有限公司享受种子生产销售免征企业所得税的优惠政策。

根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》的有关规定,本公司于 2023 年 10 月 16 日通过复审取得 GR202342000376 号高新技术企业证书,自 2023 年起三年内按 15%的税率缴纳企业所得税;子公司湖北致力种业有限公司于 2021 年 11 月 15 日通过复审取得 GR202142000845 号高新技术企业证书,自 2021 年起三年内按 15%的税率缴纳企业所得税。

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第九十二条和财政部、税务总局《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财政部 税务总局 2023 年第 6 号)的相关规定,自 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日,对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分,减按 25%计入应纳税所得

额，按 20%的税率缴纳企业所得税。子公司湖北省康农生物育种研究院属于小型微利企业，经营所得减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目（包括母公司财务报表主要项目注释），除非特别注明，期末数指 2024 年 6 月 30 日账面余额，期初数指 2024 年 1 月 1 日账面余额，本期金额指 2024 年 1-6 月发生额，上期金额指 2023 年 1-6 月发生额，金额单位为人民币元。

（一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	79,931,040.47	87,284,026.72
其他货币资金		
合计	79,931,040.47	87,284,026.72

（二）应收账款

（1）应收账款按账龄列示

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	123,505,723.93	144,749,119.82
1 至 2 年	8,517,984.36	9,898,988.80
2 至 3 年	265,411.26	799,172.00
3 至 4 年		
4 至 5 年	80,142.00	80,142.00
5 年以上	442,920.00	442,920.00
小计	132,812,181.55	155,970,342.62
减：坏账准备	7,603,228.89	8,910,251.27
合计	125,208,952.66	147,060,091.35

（2）按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	523,062.00	0.39	523,062.00	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	132,289,119.55	99.61	7,080,166.89	5.35	125,208,952.66

合计	132,812,181.55	100.00	7,603,228.89		125,208,952.66
----	----------------	--------	--------------	--	----------------

续表一

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	523,062.00	0.34	523,062.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	155,447,280.62	99.66	8,387,189.27	5.40	147,060,091.35
合计	155,970,342.62	100.00	8,910,251.27		147,060,091.35

①期末单项计提坏账准备的应收账款

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

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	123,505,723.93	6,175,286.20	5.00
1至2年	8,517,984.36	851,798.44	10.00
2至3年	265,411.26	53,082.25	20.00
合计	132,289,119.55	7,080,166.89	5.35

(3) 坏账准备的变动情况

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	
单项计提坏账准备	523,062.00					523,062.00

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	8,387,189.27	1,307,022.38		7,080,166.89
合计	8,910,251.27	1,307,022.38		7,603,228.89

(4) 本期实际核销的应收账款情况

无

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款总额的比例 (%)	应收账款坏账准备期末余额
四川康农高科种业有限公司	25,805,185.00	19.43	1,290,259.25
四川田丰农业科技发展有限公司	20,040,018.00	15.09	1,002,000.90
云南高康农业科技有限公司	13,958,784.24	10.51	697,939.21
贵州友禾种业有限公司	6,546,716.00	4.93	327,335.80
宁夏春华种业科技有限公司	3,105,504.36	2.34	310,550.44
合计	69,456,207.60	52.30	3,628,085.60

(三) 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	126,559,190.34	99.28	7,096,609.24	84.53
1至2年	152,661.30	0.12	345,434.90	4.11
2至3年	231,357.15	0.18	173,171.90	2.06
3年以上	538,473.45	0.42	780,732.85	9.30
合计	127,481,682.24	100.00	8,395,948.89	100.00

(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	与本公司关系	金额	账龄	未结算原因
张掖市甘州区现代种业发展有限公司亿禾分公司	非关联方	20,000,000.00	1年以内	未到货
张掖神舟绿鹏农业科技有限公司	非关联方	13,400,000.00	1年以内	未到货
甘肃丰域禾种业有限公司	非关联方	7,600,000.00	1年以内	未到货
张掖航农种业有限公司	非关联方	6,400,000.00	1年以内	未到货

单位名称	与本公司关系	金 额	账龄	未结算原因
甘肃鸿泰种业股份有限公司	非关联方	5,150,000.00	1年以内	未到货
合计		52,550,000.00		

(四) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,034,544.17	2,018,405.67
合计	2,034,544.17	2,018,405.67

4.1 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金、保证金	1,086,206.00	342,206.00
其他往来款	1,432,082.00	1,993,545.83
小计	2,518,288.00	2,335,751.83
减：坏账准备	483,743.83	317,346.16
合计	2,034,544.17	2,018,405.67

(2) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	1,585,394.48	1,402,780.31
1至2年	15,196.00	366,946.52
2至3年	451,672.52	340,000.00
3至4年	240,000.00	167,025.00
4至5年	167,025.00	
5年以上	59,000.00	59,000.00
小计	2,518,288.00	2,335,751.83
减：坏账准备	483,743.83	317,346.16
合计	2,034,544.17	2,018,405.67

(3) 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额
----	------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,518,288.00	100.00	483,743.83	19.21	2,034,544.17
合计	2,518,288.00	100.00	483,743.83	19.21	2,034,544.17

续表一

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,335,751.83	100.00	317,346.16	13.59	2,018,405.67
合计	2,335,751.83	100.00	317,346.16	13.59	2,018,405.67

组合中，按账龄组合计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	1,585,394.48	79,269.73	5.00
1至2年	15,196.00	1,519.60	10.00
2至3年	451,672.52	90,334.50	20.00
3至4年	240,000.00	120,000.00	50.00
4至5年	167,025.00	133,620.00	80.00
5年以上	59,000.00	59,000.00	100.00
合计	2,518,288.00	483,743.83	

(4) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	317,346.16			317,346.16
期初余额在本期				
转入第二阶段				
转入第三阶段				

转回第二阶段				
转回第一阶段				
本期计提	166,397.67			166,397.67
本期转回				
本期转销				
其他变动				
期末余额	483,743.83			483,743.83

(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（或序号）	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
长阳白氏坪村委会	保证金	700,000.00	1年以内	27.80	35,000.00
长阳山里红药材种植专业合作社	往来款	341,696.00	2-3年	13.57	68,339.20
黑龙江省农业科学院玉米研究所	往来款	200,000.00	1年以内	7.94	10,000.00
国网宁夏电力有限公司	往来款	172,100.06	1年以内	6.83	8,605.00
青铜峡市小坝镇永丰村村民委员会	保证金	167,025.00	4-5年	6.63	133,620.00
合计		1,580,821.06		62.77	255,564.20

(五) 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	93,259,251.22	2,895,436.59	90,363,814.63	110,245,378.96	2,674,820.89	107,570,558.07
在产品	8,232,066.71		8,232,066.71			
库存商品	26,309,856.71	715,753.62	25,594,103.09	17,719,621.72	458,093.40	17,261,528.32
发出商品				277,596.52		277,596.52
消耗性生物资产	694,915.83		694,915.83	669,739.17		669,739.17
委托加工物资	5,900,013.49		5,900,013.49	139,399.36		139,399.36
合计	134,396,103.96	3,611,190.21	130,784,913.75	129,051,735.73	3,132,914.29	125,918,821.44

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

存货种类	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	2,674,820.89	221,226.14		610.44		2,895,436.59
库存商品	458,093.40	524,887.79		267,227.57		715,753.62
合计	3,132,914.29	746,113.93		267,838.01		3,611,190.21

(六) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	3,904,844.30	3,428,276.29
应收退货成本	124,823.20	18,119,342.35
预缴税款	4,637.75	4,637.75
上市费用		2,600,000.00
合计	4,034,305.25	24,152,256.39

(七) 其他权益工具投资

项目	期末余额	期初余额	股利收入	累计利得	累计损失
未米生物科技(江苏)有限公司		1,000,000.00			
未米生物科技(青岛)有限公司	480,000.00				
合计	480,000.00	1,000,000.00			

(八) 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	102,539,136.74	103,621,131.77
固定资产清理		
合计	102,539,136.74	103,621,131.77

8.1 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他设备	合计
一、账面原值:						
1.期初余额	67,383,510.72	47,862,569.81	3,445,051.57	2,713,519.30	1,904,787.00	123,309,438.40
2.本期增加金额	1,400,474.00	43,500.00	1,024,274.34	295,684.00	128,300.00	2,892,232.34
(1) 购置	1,400,474.00	14,000.00	1,024,274.34	165,684.00	128,300.00	2,732,732.34

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他设备	合计
(2) 在建工程转入		27,100.00		130,000.00		157,100.00
(3) 其他						
3.本期减少金额		104,500.00	206,476.67			310,976.67
(1) 处置或报废			206,476.67			206,476.67
(2) 其他		104,500.00				104,500.00
4.期末余额	68,783,984.72	47,801,569.81	4,262,849.24	3,009,203.30	2,033,087.00	125,890,694.07
二、累计折旧						
1.期初余额	8,061,284.45	7,178,366.38	1,902,802.58	1,992,831.82	553,021.40	19,688,306.63
2.本期增加金额	1,171,567.93	2,262,034.44	192,683.07	88,473.39	128,300.26	3,843,059.09
(1) 计提	1,171,567.93	2,262,034.44	192,683.07	88,473.39	128,300.26	3,843,059.09
(2) 新增						
3.本期减少金额			179,808.39			179,808.39
(1) 处置或报废			179,808.39			179,808.39
(2) 其他						
4.期末余额	9,232,852.38	9,440,400.82	1,915,235.91	2,081,305.21	681,763.01	23,351,557.33
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) 处置或报废						
(2) 其他						
4.期末余额						
四、账面价值						
1.期末账面价值	59,551,132.34	38,361,168.99	2,347,613.33	927,898.09	1,351,323.99	102,539,136.74
2.期初账面价值	59,322,226.27	40,684,203.43	1,542,690.34	720,687.48	1,351,324.25	103,621,131.77

(2) 暂时闲置的固定资产情况

无

(3) 通过经营租赁租出的固定资产

无

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
南繁基地	718,194.14	历史遗留原因无法办理,已按当地规定办理备案手续
青铜峡建筑物	17,560,518.74	新建建筑物正在办理中

(九) 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	10,944,760.89	104,000.00
工程物资		
合计	10,944,760.89	104,000.00

9.1 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
杂交玉米种子生产基地项目	10,944,760.89		10,944,760.89	104,000.00		104,000.00
合计	10,944,760.89		10,944,760.89	104,000.00		104,000.00

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数(万元)	期初余额	本期增加	转入固定资产	其他减少
杂交玉米种子生产基地项目	20,646.09	104,000.00	10,997,860.89	157,100.00	
合计	20,646.09	104,000.00	10,997,860.89	157,100.00	

续表一

项目名称	期末余额	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
杂交玉米种子生产基地项目	10,944,760.89	主体建筑基本竣工				自筹
合计	10,944,760.89					

(十) 使用权资产

项目	土地	合计

项目	土地	合计
一、账面原值：		
1.期初余额	9,303,573.11	9,303,573.11
2.本期增加金额	8,125.00	8,125.00
(1) 租入	8,125.00	8,125.00
(2) 租赁负债调整		
(3) 其他		
3.本期减少金额		
(1) 转租赁为融资租赁		
(2) 转让或持有待售		
(3) 租赁期满		
4.期末余额	9,311,698.11	9,311,698.11
二、累计折旧		
1.期初余额	3,652,171.39	3,652,171.39
2.本期增加金额	472,691.03	472,691.03
(1) 计提	472,691.03	472,691.03
(2) 其他新增		
3.本期减少金额		
(1) 转租赁为融资租赁		
(2) 转让或持有待售		
(3) 租赁期满		
4.期末余额	4,124,862.42	4,124,862.42
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
(2) 其他		
3.本期减少金额		
(1) 转租赁为融资租赁		
(2) 转让或持有待售		

项目	土地	合计
(3) 其他		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	5,186,835.69	5,186,835.69
2.期初账面价值	5,651,401.72	5,651,401.72

(十一) 无形资产

项目	土地使用权	品种经营权	非专利技术	软件	合计
一、账面原值					
1.期初余额	22,245,953.68	4,150,000.00	5,000,000.00	407,000.00	31,802,953.68
2.本期增加金额		600,000.00			600,000.00
(1)购置		600,000.00			600,000.00
(2)内部研发					
(3)企业合并增加					
3.本期减少金额					
(1)处置					
(2)政府补助冲减					
4.期末余额	22,245,953.68	4,750,000.00	5,000,000.00	407,000.00	32,402,953.68
二、累计摊销					
1.期初余额	2,028,452.52	1,281,249.88	2,175,000.18	241,483.23	5,726,185.81
2.本期增加金额	250,459.44	237,499.98	250,000.02	36,700.02	774,659.46
(1) 计提	250,459.44	237,499.98	250,000.02	36,700.02	774,659.46
(2) 新增					
3.本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 出售子公司减少					
4.期末余额	2,278,911.96	1,518,749.86	2,425,000.20	278,183.25	6,500,845.27
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
(1) 计提					

项目	土地使用权	品种经营权	非专利技术	软件	合计
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	19,967,041.72	3,231,250.14	2,574,999.80	128,816.75	25,902,108.41
2.期初账面价值	20,217,501.16	2,868,750.12	2,824,999.82	165,516.77	26,076,767.87

(十二) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	期末余额
基地改良支出	6,798,925.37	119,393.00	632,468.58	6,285,849.79
其他	696,770.12	62,730.00	73,853.28	685,646.84
合计	7,495,695.49	182,123.00	706,321.86	6,971,496.63

(十三) 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	201,496.68	31,417.12	147,299.19	26,382.23
合计	201,496.68	31,417.12	147,299.19	26,382.23

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	11,496,666.25	12,213,212.53
可抵扣亏损	535,669.71	512,650.08
合计	12,032,335.96	12,725,862.61

(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

年份	期末余额	期初余额	备注
2025 年	43,822.40	43,822.40	2020 年未弥补亏损
2026 年			2021 年未弥补亏损
2027 年	34,703.24	34,703.24	2022 年未弥补亏损
2028 年	434,124.44	434,124.44	2023 年未弥补亏损
2029 年	23,019.63		2024 年 1-6 月未弥补亏损

年份	期末余额	期初余额	备注
合计	535,669.71	512,650.08	

(十四) 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
品种试验成本	57,744.00	57,744.00
合计	57,744.00	57,744.00

(十五) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
固定资产				
无形资产				
合计				

续表一

项目	期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
固定资产	19,555,346.82	15,169,351.91	抵押	抵押给银行
无形资产	7,657,319.68	6,209,969.69	抵押	抵押给银行
合计	27,212,666.50	21,379,321.60		

(十六) 短期借款

项目	期末余额	期初余额
抵押借款		13,000,000.00
信用借款	20,000,000.00	
保证借款	10,000,000.00	20,000,000.00
应计利息		28,819.38
合计	30,000,000.00	33,028,819.38

(十七) 应付账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	20,114,746.19	51,874,695.23
1至2年	4,200.10	1,014,672.17

账龄	期末余额	期初余额
2至3年		
3年以上	24,430.80	24,430.80
合计	20,143,377.09	52,913,798.20

(十八) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收杂交玉米种子货款	21,329,600.82	18,740,933.45
合计	21,329,600.82	18,740,933.45

(十九) 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	2,290,198.93	6,353,586.96	7,548,239.25	1,095,546.64
二、离职后福利-设定提存计划		397,054.40	397,054.40	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	2,290,198.93	6,750,641.36	7,945,293.65	1,095,546.64

(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	2,290,198.93	5,574,487.57	6,769,139.86	1,095,546.64
二、职工福利费		305,678.10	305,678.10	
三、社会保险费				
1、基本医疗保险费		200,849.60	200,849.60	
2、补充医疗保险				
3、工伤保险费		12,073.69	12,073.69	
4、生育保险费		38,206.00	38,206.00	
四、住房公积金		172,292.00	172,292.00	
五、工会经费和职工教育经费		50,000.00	50,000.00	
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	2,290,198.93	6,353,586.96	7,548,239.25	1,095,546.64

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险费		381,792.00	381,792.00	
2、失业保险费		15,262.40	15,262.40	
3、年金缴费				
合计		397,054.40	397,054.40	

(二十) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	1,011,735.47	49,531.51
房产税	124,328.63	115,375.17
土地使用税	136,126.84	136,126.84
个人所得税	180,641.51	15,679.87
印花税	7,719.72	252,928.02
水利建设基金	3,620.61	87,195.84
合计	1,464,172.78	656,837.25

(二十一) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	2,749,346.69	3,580,421.13
合计	2,749,346.69	3,580,421.13

21.1 其他应付款

(1) 按账龄列示其他应付款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	2,574,697.94	3,296,601.09
1 至 2 年	4,694.26	114,040.19
2 至 3 年	14,554.50	151,879.85
3 年以上	155,400.00	17,900.00

账龄	期末余额	期初余额
合计	2,749,346.70	3,580,421.13

(2) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
保证金	181,528.00	162,930.00
往来款	2,210,355.58	164,378.97
未付报销款	357,463.12	410,562.17
暂估及预提费用		2,842,549.99
合计	2,749,346.70	3,580,421.13

(二十二) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1年内到期的租赁负债	440,113.19	440,589.51
合计	440,113.19	440,589.51

(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	688,906.28	33,611,134.86
预计销售折扣	85,245,283.35	77,252,749.07
合计	85,934,189.63	110,863,883.93

(二十四) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
土地租金	440,113.19	901,666.44
小计	440,113.19	901,666.44
减：一年内到期的租赁负债	440,113.19	440,589.51
合计		461,076.93

(二十五) 递延收益

(1) 递延收益类别

项目	期初余额	本期增加金额	本期减少金额	期末余额
政府补助	43,059,833.83	2,650,000.00	1,649,520.98	44,060,312.85
合计	43,059,833.83	2,650,000.00	1,649,520.98	44,060,312.85

(2) 政府补助项目明细

补助项目	期初余额	本期增加金额	本期减少金额				期末余额	与资产/收益相关	是否为与企业日常活动相关的政府补助
			计入营业外收入金额	计入其他收益金额	冲减成本费用金额	其他变动			
质量追溯系统建设资金	13,333.20			4,000.02			9,333.18	与资产相关	是
玉米良种生产及加工基地项目	5,886,346.11			185,173.98			5,701,172.13	与资产相关	是
优质玉米饲料加工及产业化建设项目	1,946,828.52			83,685.72			1,863,142.80	与资产相关	是
种子晒场平整项目	1,008,666.40			27,478.86			981,187.54	与资产相关	是
种子创新项目	2,599,226.02			197,498.88			2,401,727.14	与资产相关	是
种子自动化包装生产线升级改造项目	163,478.32			20,869.56			142,608.76	与资产相关	是
玉米种子工程	126,000.00			31,500.00			94,500.00	与资产相关	是
现代种业发展以奖代补资金支持项目	291,666.10			50,000.04			241,666.06	与资产相关	是
优质玉米原原种扩繁基地项目	523,472.90			21,342.96			502,129.94	与资产相关	是
农业开发玉米良种繁育加工扩建项目	392,707.99			6,250.02			386,457.97	与资产相关	是
康农系列玉米杂交种子扩建项目	394,022.19			30,000.00			364,022.19	与资产相关	是
省级粮食规模经营（农作物种子创新）项目资金	1,896,278.28			68,568.12			1,827,710.16	与资产相关	是
玉米机械化	35,000.00			6,000.00			29,000.00	与资产相关	是

现代种业发展资金(农作物种子创新)	945,910.86			44,582.82			901,328.04	与资产相关	是
省种子管理局种业发展项目资金	29,379.00			22,032.00			7,347.00	与资产相关	是
省种子管理局新品种示范推广项目资金	10,502.71			1,283.34			9,219.37	与资产相关	是
地方品种种质资源保护和开发	2,359,232.63			72,114.06			2,287,118.57	与资产相关	是
国家区域性蔬菜(魔芋)制繁种能力提升项目	9,940,096.63			418,536.36			9,521,560.27	与资产相关	是
新品种种植技术研究基地项目	500,000.00						500,000.00	与资产相关	是
2020年省级区域良种繁育基地建设项目	493,422.77			81,733.14			411,689.63	与资产相关	是
农业生物绿色优质品种选育	150,000.00						150,000.00	与收益相关	是
省级制造业高质量发展专项资金	550,000.00						550,000.00	与资产相关	是
省级科技创新专项资金(地乌规模化种苗繁育基地建设)	196,617.14			34,697.16			161,919.98	与资产相关	是
农作物(玉米)良种生产项目	237,917.51			20,921.82			216,995.69	与资产相关	是
财政链接乡村振兴项目	335,353.60			24,242.40			311,111.20	与资产相关	是
玉米良种试验基地建设项目	413,793.05			34,482.78			379,310.27	与资产相关	是
龙头企业产业链项目	1,384,213.02			67,585.98			1,316,627.04	与资产相关	是
重要粮油作物高产品种培育与应用示范项目	200,000.00						200,000.00	与收益相关	是

科技服务农业产业链“515”行动科研协作费	50,000.00	50,000.00					100,000.00	与收益相关	是
三期基础设施建设补助资金	2,057,568.88			44,940.96			2,012,627.92	与资产相关	是
精加工体系改造升级项目	7,628,800.00						7,628,800.00	与资产相关	是
2023 年湖北省博士后“揭榜领题”项目资助	300,000.00			50,000.00			250,000.00	与资产相关	是
现代种业产业链（玉米种子生产技术创新及加工能力提升）		900,000.00					900,000.00	与资产相关	是
旱粮作物优异种质资源挖掘创制及新品种培育项目		100,000.00					100,000.00	与收益相关	是
西南超高产耐逆广适重大品种培育与推广		1,300,000.00					1,300,000.00	与收益相关	是
西南区高蛋白高产玉米品种培育		300,000.00					300,000.00	与收益相关	
合计	43,059,833.83	2,650,000.00		1,649,520.98			44,060,312.85		

(二十六) 股本

股份类别	年初数	本期变动增减(+、-)					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	39,460,000.00	15,134,000.00		16,378,200.00			70,972,200.00

(二十七) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	68,460,679.78	128,869,196.80	16,378,200.00	180,951,676.58
其他资本公积	120,000.00			120,000.00
合计	68,580,679.78	128,869,196.80	16,378,200.00	181,071,676.58

(二十八) 盈余公积

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

(二十九) 未分配利润

项目	提取或分配比例	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润		144,029,642.14	98,704,680.60
加：年初未分配利润调整数			
调整后本期年初未分配利润		144,029,642.14	98,704,680.60
加：本期归属于母公司股东的净利润		7,742,672.09	53,216,961.54
减：提取法定盈余公积	10%		
提取任意盈余公积			
提取一般风险准备			
应付普通股股利		10,918,800.00	7,892,000.00
转作股本的普通股股利			
其他			
期末未分配利润		140,853,514.23	144,029,642.14

(三十) 营业收入和营业成本

(1) 明细情况

项目	本期数		上期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	45,129,347.47	32,964,810.32	46,969,418.30	31,081,260.78
其他业务	2,009,594.89	1,924,056.61	262,712.16	284,800.79
合计	47,138,942.36	34,888,866.93	47,232,130.46	31,366,061.57

(2) 营业收入、营业成本按业务类型划分

项目	本期数		上期数	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务：				
玉米杂交种子	45,036,210.72	32,659,381.63	44,098,959.30	28,000,880.13
魔芋种子	73,486.00	304,410.07	2,738,034.00	3,050,183.35
中药材种苗	19,650.75	1,018.62	132,425.00	30,197.30
小计	45,129,347.47	32,964,810.32	46,969,418.30	31,081,260.78
其他业务：				
代繁收入	977,322.00	892,723.90		
品种试验技术服务	51,849.05	29,226.00	12,075.47	
品种授权使用收入	500,000.00	-		
商品玉米	93,788.07	579,529.20		
玉米废料	386,635.77	422,577.51	250,636.69	284,800.79
其他				
小计	2,009,594.89	1,924,056.61	262,712.16	284,800.79
合计	47,138,942.36	34,888,866.93	47,232,130.46	31,366,061.57

(三十一) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	38.42	0.23
教育费附加	22.72	
地方教育费附加	15.15	
土地使用税	272,253.68	174,852.43
印花税	9,347.49	13,008.51
房产税	259,050.72	183,507.31
水利建设基金	7,594.31	30,817.95

项目	本期金额	上期金额
合计	548,322.49	402,186.43

(三十二) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	1,607,885.12	1,155,991.60
仓储运输费	671,022.90	138,983.63
差旅交通费	354,308.64	334,900.56
宣传推广费	1,052,300.11	605,133.21
业务招待费	368,415.60	81,194.67
销售服务费		
品种使用费	321,811.15	
其他	384,433.19	226,089.65
合计	4,760,176.71	2,542,293.32

(三十三) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	2,017,174.12	1,297,915.47
中介服务费	2,110,501.00	332,474.00
行政运营费用	694,386.72	373,757.75
业务招待费	508,389.94	285,918.00
折旧摊销费	868,412.93	518,774.37
商业保险费	200,828.40	578,280.75
其他	367,619.50	580,791.16
合计	6,767,312.61	3,967,911.50

(三十四) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人员人工	1,326,560.78	1,157,863.83
材料动力费	1,338,242.21	944,570.62
折旧摊销	726,182.04	837,259.86
试验费用	812,671.00	298,394.36
合作研发费	960,000.00	100,000.00
其他	418,083.90	188,176.62

合计	5,581,739.93	3,526,265.29
----	--------------	--------------

(三十五) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	429,477.75	164,168.95
减：利息收入	1,011,109.90	261,804.80
手续费	9,709.91	5,514.00
合计	-571,922.24	-92,121.85

(三十六) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
与资产相关的政府补助	1,599,520.98	1,465,647.90
与收益相关的政府补助	4,355,071.99	958,349.96
代扣个人所得税手续费返还	2,177.88	1,691.05
合计	5,956,770.85	2,425,688.91

(1) 与资产相关的政府补助

项目名称	本期金额	上期金额
质量追溯系统建设资金	4,000.02	4,000.02
玉米良种生产及加工基地项目	185,173.98	185,173.98
优质玉米饲料加工及产业化建设项目	83,685.72	83,685.72
种子晒场平整项目	27,478.86	27,478.86
种子创新项目	197,498.88	300,947.16
种子自动化包装生产线升级改造项目	20,869.56	20,869.56
玉米种子工程	31,500.00	31,500.00
现代种业发展以奖代补资金支持项目	50,000.04	50,000.04
优质玉米原原种扩繁基地项目	21,342.96	21,342.96
农业开发玉米良种繁育加工扩建项目	6,250.02	6,250.02
康农系列玉米杂交种子扩建项目	30,000.00	30,000.00
省级粮食规模经营（农作物种子创新）项目资金	68,568.12	68,568.12
玉米机械化	6,000.00	6,000.00
现代种业发展资金(农作物种子创新)	44,582.82	53,530.20
省种子管理局种业发展项目资金	22,032.00	22,032.00
省种子管理局新品种示范推广项目资金	1,283.34	1,283.34

地方品种种质资源保护和开发	72,114.06	72,114.06
特色产业科普示范基地项目资金		12,230.70
2020年省级区域良种繁育基地建设项目	81,733.14	81,733.14
农作物（玉米）良种生产项目	20,921.82	20,921.82
财政链接乡村振兴项目	24,242.40	24,242.40
玉米良种试验基地建设项目	34,482.78	34,482.78
龙头企业产业链项目	67,585.98	29,770.86
省级科技创新专项资金（地乌规模化种苗繁育基地建设）	34,697.16	
国家区域性蔬菜（魔芋）制繁种能力提升项目	418,536.36	
三期基础设施建设补助资金	44,940.96	277,490.16
合计	1,599,520.98	1,465,647.90

（2）与收益相关的政府补助

项目名称	本期金额	上期金额
2023年湖北省博士后“揭榜领题”项目资助	50,000.00	
救灾种子储备资金	283,018.87	300,000.00
魔芋热带品种资源引种、驯化及栽培示范项目		837.36
失业补助	1,000.00	
2022年规上服务业培新业态主辅分离奖励资金	200,000.00	
2022年度产学研合作经费补贴	200,000.00	
2022年规上服务营业收入奖励资金	50,000.00	
2023年突出贡献企业奖励资金	10,000.00	
产粮油大县奖励资金	200,000.00	
飞防项目补贴		647,000.00
2022年规上服务业企业奖励资金	5,000.00	
稳岗补贴		5,512.60
2022年制种大县育种田间试验站项目补助资金	1,600,000.00	
2022年制种大县核心制种基地改造提升项目补助资金	1,720,600.00	
千伏占地补偿	35,453.12	
其他政府补助		5,000.00
合计	4,355,071.99	958,349.96

（三十七）信用减值损失

项目	本期金额	上期金额

项目	本期金额	上期金额
一、应收账款减值损失	1,307,022.38	3,807,728.99
二、其他应收款减值损失	-166,397.67	-118,925.80
合计	1,140,624.71	3,688,803.19

(三十八) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
一、存货跌价损失	-746,113.93	-970,341.55
合计	-746,113.93	-970,341.55

(三十九) 资产处置收益

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
固定资产处置	11,574.44		11,574.44
合计	11,574.44		11,574.44

(四十) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
政府补贴资金	8,000,000.00		8,000,000.00
其他	0.73	4,009.59	0.73
合计	8,000,000.73	4,009.59	8,000,000.73

(四十一) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	6,500.00	131,960.00	6,500.00
滞纳金	17,317.73		17,317.73
其他		500,003.14	
合计	23,817.73	631,963.14	23,817.73

(四十二) 所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	1,046,919.37	1,415.16
递延所得税费用	-5,034.89	-84,544.90

合计	1,041,884.48	-83,129.74
----	--------------	------------

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	9,503,485.00
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,425,522.75
子公司适用不同税率的影响	98,143.19
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	299,917.64
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	104,783.82
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-40,175.70
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	-156,083.41
研发费用加计扣除的影响	-706,064.64
其他	15,840.83
所得税费用	1,041,884.48

(四十三) 现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金：

项目	本期金额	上期金额
利息收入	1,011,109.90	261,804.80
政府补助	14,972,053.12	3,587,512.60
其他往来	1,185,363.28	95,316.35
合计	17,168,526.30	3,944,633.75

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金：

项目	本期金额	上期金额
管理、销售费用中的付现费用	10,470,031.75	3,921,209.21
手续费支出	9,709.91	5,514.00
其他往来	749,692.00	1,082,384.15
捐赠支出	6,500.00	
滞纳金	17,317.73	
其他		600,000.00
合计	11,253,251.39	5,609,107.36

(3) 支付的其他与筹资活动有关的现金:

项目	本期金额	上期金额
支付租赁费	482,517.00	482,817.00
支付融资服务费	6,411,513.40	1,200,000.00
合计	6,894,030.40	1,682,817.00

(4) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	33,028,819.38	20,000,000.00		23,028,819.38		30,000,000.00
一年内到期的非流动负债	440,589.51		440,113.19	440,589.51		440,113.19
租赁负债	461,076.93		20,963.75	41,927.49	440,113.19	
合计	33,930,485.82	20,000,000.00	461,076.94	23,511,336.38	440,113.19	30,440,113.19

(四十四) 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	8,461,600.52	10,118,860.94
加: 资产减值准备	746,113.93	970,341.55
信用减值损失	-1,140,624.71	-3,688,803.19
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,843,059.09	1,278,651.30
使用权资产摊销	472,691.03	471,236.50
无形资产摊销	774,659.46	613,285.35
长期待摊费用摊销	706,321.86	497,688.39
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“一”号填列)	-11,574.44	
固定资产报废损失(收益以“一”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“一”号填列)		
财务费用(收益以“一”号填列)	429,477.75	164,168.95
投资损失(收益以“一”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“一”号填列)	-5,034.89	-83,917.60
递延所得税负债增加(减少以“一”号填列)		-627.30

补充资料	本期金额	上期金额
存货的减少（增加以“-”号填列）	-5,344,368.23	-7,402,730.65
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-74,491,594.60	51,087,496.34
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-47,358,450.21	-61,115,211.97
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-112,917,723.44	-7,089,561.39
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	79,931,040.47	41,586,238.32
减：现金的期初余额	87,284,026.72	81,310,991.16
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	-7,352,986.25	-39,724,752.84

（2）本期支付的取得子公司的现金净额

无

（3）本期收到的处置子公司的现金净额

无

（4）现金和现金等价物的构成

项目	本期金额	上期金额
一、现金	79,931,040.47	41,586,238.32
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	79,931,040.47	41,586,238.32
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		

项目	本期金额	上期金额
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	79,931,040.47	41,586,238.32

(四十五) 租赁

本公司作为承租人，与租赁相关的当期损益及现金流

项目	本期金额
本期计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	
本期计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用（短期租赁除外）	
租赁负债的利息费用	20,963.74
计入当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
转租使用权资产取得的收入	
与租赁相关的总现金流出	482,517.00
售后租回交易产生的相关损益	

六、研发支出

项目	本期发生额	上期发生额
人员人工	1,326,560.78	1,157,863.83
材料动力费	1,338,242.21	944,570.62
折旧摊销	726,182.04	837,259.86
试验费用	812,671.00	298,394.36
合作研发费	960,000.00	100,000.00
其他	418,083.90	188,176.62
合计	5,581,739.93	3,526,265.29
其中：费用化研发支出	5,581,739.93	3,526,265.29
资本化研发支出		

七、合并范围的变更

公司名称	股权取得方式	层级	股权取得时点	出资额	出资比例
康农种业（张掖）有限公司	新设立	子公司	2024-06-18		100%

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

企业集团的构成

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

九、 政府补助

(1) 计入递延收益的政府补助，后续采用总额法计量

补助项目	期初余额	本期增加金额	本期减少金额				期末余额	与资产/收益相关	是否为与企业日常活动相关的政府补助
			计入营业外收入金额	计入其他收益金额	冲减成本费用金额	其他变动			
质量追溯系统建设资金	13,333.20	-		4,000.02			9,333.18	与资产相关	是
玉米良种生产及加工基地项目	5,886,346.11	-		185,173.98			5,701,172.13	与资产相关	是
优质玉米饲料加工及产业化建设项目	1,946,828.52	-		83,685.72			1,863,142.80	与资产相关	是
种子晒场平整项目	1,008,666.40	-		27,478.86			981,187.54	与资产相关	是
种子创新项目	2,599,226.02	-		197,498.88			2,401,727.14	与资产相关	是
种子自动化包装生产线升级改造项目	163,478.32	-		20,869.56			142,608.76	与资产相关	是
玉米种子工程	126,000.00	-		31,500.00			94,500.00	与资产相关	是
现代种业发展以奖代补资金支持项目	291,666.10	-		50,000.04			241,666.06	与资产相关	是
优质玉米原原种扩繁基地项目	523,472.90	-		21,342.96			502,129.94	与资产相关	是
农业开发玉米良种繁育加工扩建项目	392,707.99	-		6,250.02			386,457.97	与资产相关	是
康农系列玉米杂交种子扩建项目	394,022.19	-		30,000.00			364,022.19	与资产相关	是
省级粮食规模经营（农作物种子创	1,896,278.28	-		68,568.12			1,827,710.16	与资产相关	是

新)项目资金									
玉米机械化	35,000.00	-		6,000.00			29,000.00	与资产相关	是
现代种业发展资金(农作物种子创新)	945,910.86	-		44,582.82			901,328.04	与资产相关	是
省种子管理局种业发展项目资金	29,379.00	-		22,032.00			7,347.00	与资产相关	是
省种子管理局新品种示范推广项目资金	10,502.71	-		1,283.34			9,219.37	与资产相关	是
地方品种种质资源保护和开发	2,359,232.63	-		72,114.06			2,287,118.57	与资产相关	是
国家区域性蔬菜(魔芋)制繁种能力提升项目	9,940,096.63	-		418,536.36			9,521,560.27	与资产相关	是
新品种种植技术研究基地项目	500,000.00	-		-			500,000.00	与资产相关	是
2020年省级区域良种繁育基地建设项目	493,422.77	-		81,733.14			411,689.63	与资产相关	是
农业生物绿色优质品种选育	150,000.00	-		-			150,000.00	与收益相关	是
省级制造业高质量发展专项资金	550,000.00	-		-			550,000.00	与资产相关	是
省级科技创新专项资金(地乌规模化种苗繁育基地建设)	196,617.14	-		34,697.16			161,919.98	与资产相关	是
农作物(玉米)良种生产项目	237,917.51	-		20,921.82			216,995.69	与资产相关	是
财政链接乡村振兴项目	335,353.60	-		24,242.40			311,111.20	与资产相关	是
玉米良种试验基地建设项目	413,793.05	-		34,482.78			379,310.27	与资产相关	是

龙头企业产业链项目	1,384,213.02	-	67,585.98		1,316,627.04	与资产相关	是
重要粮油作物高产品种培育与应用示范项目	200,000.00	-	-		200,000.00	与收益相关	是
科技服务农业产业链“515”行动科研协作费	50,000.00	50,000.00	-		100,000.00	与收益相关	是
三期基础设施建设补助资金	2,057,568.88	-	44,940.96		2,012,627.92	与资产相关	是
精加工体系改造升级项目	7,628,800.00	-	-		7,628,800.00	与资产相关	是
2023年湖北省博士后“揭榜领题”项目资助	300,000.00	-	50,000.00		250,000.00	与收益相关	是
现代种业产业链（玉米种子生产技术创新及加工能力提升）		900,000.00	-		900,000.00	与资产相关	是
旱粮作物优异种质资源挖掘创制及新品种培育项目		100,000.00	-		100,000.00	与收益相关	是
西南超高产耐逆广适重大品种培育与推广		1,300,000.00	-		1,300,000.00	与收益相关	是
西南区高蛋白高产玉米品种培育		300,000.00	-		300,000.00	与收益相关	是
合计	43,059,833.83	2,650,000.00	1,649,520.98		44,060,312.85		

主要递延收益的说明：

（1）根据长阳土家族自治县农业局、长阳土家族自治县农业综合开发办公室关于申报 2016 年农业综合开发农业部项目《湖北宜昌长阳县玉米良种生产及加工基地项目初步设计》的指示（长农业发文[2016]14 号）、长阳土家族自治县财政局分管局长批复的《农业综合开发项目工程用款申请表》以及长阳土家族自治县农业局批复的《关于“2016 年湖北省宜昌市长阳县玉米良种及加工基地项目”资金拨付申请》，康农种业于 2016 年 12 月、2018 年 4 月、2019 年 1 月分别收到长阳土家族自治县财政局拨付的玉米良种生产与加工基地项目补助 840,000.00 元、6,566,000.00 元和 294,000.00 元，剩余

2,100,000.00 元项目补助资金由长阳土家族自治县财政局于 2016 年 12 月直接拨付给项目工程建设方湖北华源建设集团有限公司。该项补助主要用于玉米育种科技实验楼建设工程、生产车间和仓库建设、玉米科研育种基地建设以及玉米新品种试验，本期摊销 185,173.98 元至其他收益。

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

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

(4) 根据湖北省发展和改革委员会、湖北省农业农村厅发文《省发改委 省农业农村厅关于下达藏粮于地藏粮于技专项(现代种业提升工程和动植物保护能力提升工程项目)2021 年中央预算内投资计划的通知》(鄂发改投资[2021]203 号)，康农种业于 2021 年 11 月、12 月分别收到长阳土家族自治县农业农村局拨付的国家区域性蔬菜(魔芋)制繁种能力提升项目补助 1,200,000.00 元和 2,000,000.00 元，2022 年 5 月、2022 年 11 月、2022 年 12 月分别收到长阳土家族自治县农业农村局拨付的国家区域性蔬菜(魔芋)制繁种能力提升项目补助 800,000.00 元、4,000,000.00 元和 2,000,000.00 元，该项补助主要用于改善魔芋种芋繁育基地的基础设施和种芋生产加工条件，提升仓储能力，本期摊销 418,536.36 元至其他收益。

(2) 采用总额法计入当期损益的政府补助情况

项目名称	本期计入损益的金额	本期计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
2023 年湖北省博士后“揭榜领题”项目资助	50,000.00	其他收益	与收益相关
人力资源和社会保障局劳动就业管理局失业补助	1,000.00	其他收益	与收益相关
2022 年规上服务业培新业态主辅分离奖励资金	200,000.00	其他收益	与收益相关
科学技术和信息化局拨付 2022 年度产学研合作经费补贴	200,000.00	其他收益	与收益相关
2022 年规上服务营业收入奖励资金	50,000.00	其他收益	与收益相关
2023 年突出贡献企业奖励资金	10,000.00	其他收益	与收益相关
产粮油大县奖励资金	200,000.00	其他收益	与收益相关
救灾备荒种子储备款	283,018.87	其他收益	与收益相关
2022 年规上服务业培训补贴	5,000.00	其他收益	与收益相关
2022 年制种大县育种田间试验站项目补助资金	1,600,000.00	其他收益	与收益相关
2022 年制种大县核心制种基地改造提升项目补助资金	1,720,600.00	其他收益	与收益相关
千伏占地补偿	35,453.12	其他收益	与收益相关
“倍增计划”奖励资金	8,000,000.00	营业外收入	与收益相关
合计	12,355,071.99		

十、与金融工具相关的风险

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

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

1、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

为控制该项风险，本公司分别采取了以下措施。

①应收账款

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

由于本公司的应收账款风险点分布多个合作方和多个客户，截至 2024 年 6 月 30 日，本公司应收账款占期末资产总额的比例为 20.14%，本公司不存在重大的信用集中风险。

②其他应收款

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

2、流动风险

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

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

3、市场风险

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

①利率风险

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

②外汇风险

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

4、资本风险管理

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

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

本公司采用资产负债率监督资本风险。截至 2024 年 6 月 30 日，本公司的资产负债比率为 33.34% (2023 年 12 月 31 日：49.37%)。

十一、关联方及关联交易

1、本企业的实际控制人情况

实际控制人姓名	出资额	实际控制人对本企业的持股比例(%)	实际控制人对本公司的表决权比例(%)
方燕丽	36,595,000.00	51.56	51.56
彭绪冰	方燕丽配偶，公司董事、总经理		

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注八.1

3、本企业合营和联营企业情况

无

4、其他关联方情况

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

5、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无

(2) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

无

(3) 关联租赁情况

无

(4) 关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
方燕丽 彭绪冰	湖北康农种业股份有限公司	1,300.00 万元	2023/2/15	2024/2/14	是
方燕丽 彭绪冰	湖北康农种业股份有限公司	1,000.00 万元	2023/7/19	2024/7/19	否

(5) 关联方资金拆借

无

(6) 关联方资产转让、债务重组情况

无

(7) 关键管理人员报酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	109.63 万元	67.44 万元

6、关联方应收应付款项

项目名称	关联方名称	期末余额		期末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	李丹妮	20,000.00	1,000.00		

7、关联方承诺

无

8、其他

无

十二、股份支付

本公司本期无股份支付事项。

十三、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司无应披露的重要承诺事项。

2、或有事项

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司无应披露的或有事项。

十四、资产负债表日后事项

截至 2024 年 8 月 26 日，本公司无应披露的资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司无应披露的其他重要事项。

十六、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	127,269,890.18	143,057,184.82
1至2年	4,774,680.00	5,639,680.00
2至3年		
3至4年		
4至5年	80,142.00	80,142.00
5年以上	442,920.00	442,920.00
小计	132,567,632.18	149,219,926.82
减：坏账准备	7,364,024.51	8,239,889.24
合计	125,203,607.67	140,980,037.58

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	523,062.00	0.39	523,062.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	132,044,570.18	99.61	6,840,962.51	5.18	125,203,607.67
合计	132,567,632.18	100.00	7,364,024.51		125,203,607.67

续表一

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	523,062.00	0.35	523,062.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	148,696,864.82	99.65	7,716,827.24	5.19	140,980,037.58
合计	149,219,926.82	100.00	8,239,889.24		140,980,037.58

①期末单项计提坏账准备的应收账款

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

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率（%）
1年以内	127,269,890.18	6,363,494.51	5.00
1-2年	4,774,680.00	477,468.00	10.00
合计	132,044,570.18	6,840,962.51	5.55

(3) 坏账准备的变动情况

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	
单项计提坏账准备	523,062.00					523,062.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	7,716,827.24		875,864.73			6,840,962.51
合计	8,239,889.24		875,864.73			7,364,024.51

(4) 本期实际核销的应收账款情况

无

(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	金额	占应收账款总额的比例（%）	坏账准备期末金额
四川康农高科种业有限公司	25,805,185.00	19.47	1,290,259.25
四川田丰农业科技发展有限公司	20,040,018.00	15.12	1,002,000.90
云南高康农业科技有限公司	13,958,784.24	10.53	697,939.21
贵州友禾种业有限公司	6,546,716.00	4.94	327,335.80
重庆大爱种业有限公司	5,403,420.60	4.08	270,171.03
合计	71,754,123.84	54.14	3,587,706.19

(二) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	117,563,098.70	18,808,111.90
合计	117,563,098.70	18,808,111.90

2.1 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
内部单位往来款	122,700,000.00	19,500,000.00
押金、保证金	707,500.00	3,500.00
其他往来款	815,169.13	384,037.60
小计	124,222,669.13	19,887,537.60
减：坏账准备	6,659,570.43	1,079,425.70
合计	117,563,098.70	18,808,111.90

(2) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	117,255,882.61	19,628,561.08
1 至 2 年	6,707,810.00	9,976.52
2 至 3 年	109,976.52	190,000.00
3 至 4 年	90,000.00	
4 至 5 年		
5 年以上	59,000.00	59,000.00
小计	124,222,669.13	19,887,537.60
减：坏账准备	6,659,570.43	1,079,425.70
合计	117,563,098.70	18,808,111.90

(3) 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	124,222,669.13	100.00	6,659,570.43	5.36	117,563,098.70
合计	124,222,669.13	100.00	6,659,570.43		117,563,098.70

续表一

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					

按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	19,887,537.60	100.00	1,079,425.70	5.43	18,808,111.90
合计	19,887,537.60	100.00	1,079,425.70		18,808,111.90

组合中，按账龄组合计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	预期信用损失率（%）
1年以内	117,255,882.61	5,862,794.13	5.00
1至2年	6,707,810.00	670,781.00	10.00
2至3年	109,976.52	21,995.30	20.00
3至4年	90,000.00	45,000.00	50.00
4至5年			80.00
5年以上	59,000.00	59,000.00	100.00
合计	124,222,669.13	6,659,570.43	

（4）按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	1,079,425.70			1,079,425.70
期初余额在本期				
转入第二阶段				
转入第三阶段				
转回第二阶段				
转回第一阶段				
本期计提	5,580,144.73			5,580,144.73
本期转回				
本期转销				
其他变动				
期末余额	6,659,570.43			6,659,570.43

（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	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
------	-------	------	----	----------------	----------

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
康农种业(宁夏)有限责任公司	往来款	122,700,000.00	1年以内、1-2年	98.77	6,470,000.00
长阳白氏坪村委会	保证金	700,000.00	1年以内	0.56	35,000.00
黑龙江省农业科学院玉米研究所	往来款	200,000.00	1年以内	0.16	10,000.00
邓山	往来款	100,000.00	2-3年	0.08	20,000.00
王雪峰	往来款	100,000.00	1年以内	0.08	5,000.00
合计		123,800,000.00		99.65	6,540,000.00

(三) 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	30,245,961.86		30,245,961.86	9,245,961.86		9,245,961.86
合计	30,245,961.86		30,245,961.86	9,245,961.86		9,245,961.86

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
湖北省康农生物育种研究院	1,000,000.00			1,000,000.00		
宁夏康农种业有限公司	2,600,000.00			2,600,000.00		
湖北致力种业有限公司	1,440,000.00			1,440,000.00		
湖北泰悦中药材种业有限公司	4,205,961.86			4,205,961.86		
康农种业(宁夏)有限责任公司		21,000,000.00		21,000,000.00		
合计	9,245,961.86	21,000,000.00		30,245,961.86		

(四) 营业收入和营业成本

(1) 明细情况

项目	本期数		上期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	46,856,187.05	33,384,016.83	43,960,784.14	27,474,906.35
其他业务	1,238,583.52	1,187,876.87	267,212.16	287,800.79
合计	48,094,770.57	34,571,893.70	44,227,996.30	27,762,707.14

(2) 营业收入、营业成本按业务类型划分

项目	本期数	上期数
----	-----	-----

	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务：				
玉米杂交种子	44,184,766.59	30,488,151.96	43,480,784.14	26,720,706.35
魔芋种子	73,486.00	304,410.07	480,000.00	754,200.00
亲本种子	2,597,934.46	2,591,454.80		
小计	46,856,187.05	33,384,016.83	43,960,784.14	27,474,906.35
其他业务：				
品种试验技术服务	35,849.05		12,075.47	
商品玉米	93,788.07	579,529.20		
玉米废料	199,384.40	241,990.66	250,636.69	284,800.79
代繁收入	409,562.00	366,357.01		
品种授权使用收入	500,000.00			
其他			4,500.00	3,000.00
小计	1,238,583.52	1,187,876.87	267,212.16	287,800.79
合计	48,094,770.57	34,571,893.70	44,227,996.30	27,762,707.14

十七、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	本期数	上期数
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	11,574.44	
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）	13,954,592.97	2,423,997.86
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		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-23,817.00	-627,953.55
其他符合非经常性损益定义的损益项目	2,177.88	1,691.05
小计	13,944,528.29	1,797,735.36
减：所得税影响额	1,736.16	
少数股东权益影响额（税后）	1,590,896.28	297,917.40
合计	12,351,895.85	1,499,817.96

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	1.98	0.12	0.12
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-1.18	-0.07	-0.07

湖北康农种业股份有限公司

二〇二四年八月二十六日

第八节 备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。

（三）报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

湖北康农种业股份有限公司董事会办公室