



海南神农科技股份有限公司

2023 年度财务报告

一、审计报告

审计意见类型	标准的无保留意见
审计报告签署日期	2024 年 4 月 24 日
审计机构名称	四川华信（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）
审计报告文号	川华信审(2024)第 0029 号
注册会计师姓名	刘均、杨燕、刘梅

审计报告正文

川华信审（2024）第 0029 号

海南神农科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了海南神农科技股份有限公司（以下简称神农科技）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

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

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于神农科技，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

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

我们在审计中识别出的关键事项如下：

关键审计事项	在审计中的应对
营业收入的确认 收入的会计政策及相关信息披露详见财务报表附注“三、25、收入确认”、“五、39、营业收入和营业成本”。 2023 年度，神农科技营业收入为人民币 16,672.54 万元，因为存在管理层通过不恰当的收入确认以达到特定目标	(1) 了解、评估及测试公司与收入确认相关的内部控制设计的合理性及执行有效性； (2) 获取神农科技与主要客户签订的销售合同，关注与商品控制权转移、履约义务等相关的重要合同条款，对比营业收入确认的原始凭证，以验证管理层列报的营业收入确认原

或预期的固有风险，所以我们将营业收入的确认确定为关键审计事项。

则的适当性；

(3) 执行分析性复核程序，判断营业收入和毛利率变动的合理性；

(4) 实施细节测试，对本年记录的收入交易选取样本，核对销售合同、出库单、物流单、签收单据、结算单、报关单、客户回款等，评价收入确认的真实性；

(5) 评估销售退货估计、折扣折让会计处理是否正确；取得并复核管理层提供的销售退货率计算表、折扣折让计算表，抽取样本检查并重新计算；

(6) 对报告期内重要客户执行函证程序，包括交易金额及期末应收账款余额，以验证管理层营业收入确认金额的真实性、准确性；

(7) 就资产负债表日前后记录的交易，选取样本进行截止测试，复核收入确认的原始凭据，并结合函证情况，评价收入确认完整性及是否计入恰当的会计期间。

根据执行的审计工作，管理层对营业收入确认作出会计处理的判断可以被我们获取的证据所支持。

四、其他信息

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

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督神农科技的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

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

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

四川华信(集团)会计师事务所

(特殊普通合伙)

中国 · 成都

中国注册会计师：刘均

(项目合伙人)

中国注册会计师：杨燕

中国注册会计师：刘梅

二〇二四年四月二十四日



二、财务报表

财务附注中报表的单位为：元

1、合并资产负债表

编制单位：海南神农科技股份有限公司

2023 年 12 月 31 日

单位：元

项目	2023 年 12 月 31 日	2023 年 1 月 1 日
流动资产：		
货币资金	111,333,469.10	115,121,706.64
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产	23,640,895.54	31,031,974.80
衍生金融资产		
应收票据	2,736,875.69	2,328,182.20
应收账款	84,063,609.92	81,277,618.76
应收款项融资		
预付款项	4,175,740.88	9,818,806.64
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	1,199,077.97	2,431,630.12
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	71,539,465.32	78,256,939.58
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	2,943,870.09	1,989,009.48
流动资产合计	301,633,004.51	322,255,868.22
非流动资产：		
发放贷款和垫款		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	226,032,565.47	226,533,500.13



其他权益工具投资	47,000,000.00	47,000,000.00
其他非流动金融资产		
投资性房地产	12,113,575.26	12,971,210.92
固定资产	254,573,296.68	257,879,111.88
在建工程	728,960.00	1,986,981.00
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	12,626,681.24	14,526,551.33
无形资产	144,386,834.63	149,271,253.37
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	2,139,175.09	2,976,445.13
递延所得税资产		
其他非流动资产	200,000.00	670,950.00
非流动资产合计	699,801,088.37	713,816,003.76
资产总计	1,001,434,092.88	1,036,071,871.98
流动负债：		
短期借款		14,096,697.86
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	69,673,830.27	62,375,892.46
预收款项	2,200,431.81	1,235,233.46
合同负债	8,169,076.35	10,126,935.67
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	9,228,760.43	7,803,724.05
应交税费	1,681,475.10	1,299,905.76
其他应付款	13,878,858.95	13,583,114.30
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	40,061.11	
其他流动负债	2,369,898.92	2,959,159.50
流动负债合计	107,242,392.94	113,480,663.06
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款	5,887,816.61	1,000,267.12
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	1,999,774.12	5,761,833.01
长期应付款	7,751,505.98	9,277,324.25
长期应付职工薪酬		
预计负债		603,080.01
递延收益	18,154,255.91	12,852,541.57
递延所得税负债		
其他非流动负债	4,177,968.66	4,177,968.66
非流动负债合计	37,971,321.28	33,673,014.62
负债合计	145,213,714.22	147,153,677.68
所有者权益：		
股本	1,024,000,000.00	1,024,000,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	274,613,415.66	274,613,415.66
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	20,996,074.16	20,996,074.16
一般风险准备		
未分配利润	-548,410,935.68	-512,388,577.01
归属于母公司所有者权益合计	771,198,554.14	807,220,912.81
少数股东权益	85,021,824.52	81,697,281.49
所有者权益合计	856,220,378.66	888,918,194.30
负债和所有者权益总计	1,001,434,092.88	1,036,071,871.98

法定代表人：曹欧劫

主管会计工作负责人：郑抗

会计机构负责人：尚菲



2、母公司资产负债表

单位：元

项目	2023年12月31日	2023年1月1日
流动资产：		
货币资金	25,109,575.03	7,495,340.10
交易性金融资产	6,419,505.64	8,943,116.28
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款		3,528,203.98
应收款项融资		
预付款项	154,830.61	172,707.12
其他应收款	221,545,399.31	217,655,886.75
其中：应收利息		
应收股利		
存货		
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	132,189.33	15,192.98
流动资产合计	253,361,499.92	237,810,447.21
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	832,292,411.37	827,793,346.03
其他权益工具投资	47,000,000.00	47,000,000.00
其他非流动金融资产		
投资性房地产	5,365,048.94	5,871,571.58
固定资产	42,593,193.26	46,580,063.97
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	4,196,549.64	5,307,101.16
无形资产	546,178.48	805,914.11
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	2,102,510.47	2,907,514.03
递延所得税资产		
其他非流动资产		
非流动资产合计	934,095,892.16	936,265,510.88
资产总计	1,187,457,392.08	1,174,075,958.09
流动负债：		



短期借款		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款		3,933,000.00
预收款项	57,813.75	57,813.75
合同负债	65,000.00	693,855.00
应付职工薪酬	1,826,211.24	966,060.45
应交税费	743,012.57	691,627.17
其他应付款	88,857,739.46	46,036,508.14
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		
流动负债合计	91,549,777.02	52,378,864.51
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		
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计		
负债合计	91,549,777.02	52,378,864.51
所有者权益：		
股本	1,024,000,000.00	1,024,000,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	272,500,083.13	272,500,083.13
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	20,996,074.16	20,996,074.16
未分配利润	-221,588,542.23	-195,799,063.71
所有者权益合计	1,095,907,615.06	1,121,697,093.58
负债和所有者权益总计	1,187,457,392.08	1,174,075,958.09

法定代表人：曹欧劼

主管会计工作负责人：郑抗

会计机构负责人：尚菲



3、合并利润表

单位：元

项目	2023 年度	2022 年度
一、营业总收入	166,725,377.15	190,563,212.64
其中：营业收入	166,725,377.15	190,563,212.64
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	193,191,769.76	214,914,613.04
其中：营业成本	107,340,214.86	129,488,559.77
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险责任合同准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	2,143,044.92	2,211,624.34
销售费用	25,572,354.47	24,285,244.12
管理费用	47,320,313.56	46,685,095.64
研发费用	11,792,978.97	13,562,319.21
财务费用	-977,137.02	-1,318,230.04
其中：利息费用	287,596.91	498,684.47
利息收入	1,387,239.57	1,649,121.09
加：其他收益	4,190,242.88	3,594,973.98
投资收益（损失以“-”号填列）	-705,776.68	2,993,495.59
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-500,934.66	2,236,859.22
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
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）	-1,616,847.14	-3,640,910.12
信用减值损失（损失以“-”号填列）	1,235,959.30	-6,816,208.68
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-3,703,246.34	-31,023,124.63
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-915.89	-15,916.44
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-27,066,976.48	-59,259,090.70
加：营业外收入	212,958.99	410,257.44



减：营业外支出	5,507,571.05	2,597,133.77
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-32,361,588.54	-61,445,967.03
减：所得税费用	336,227.10	1,564,650.32
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-32,697,815.64	-63,010,617.35
（一）按经营持续性分类		
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-32,697,815.64	-63,010,617.35
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
（二）按所有权归属分类		
1.归属于母公司股东的净利润	-36,022,358.67	-64,601,395.15
2.少数股东损益	3,324,543.03	1,590,777.80
六、其他综合收益的税后净额		
归属母公司所有者的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		
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	-32,697,815.64	-63,010,617.35
归属于母公司所有者的综合收益总额	-36,022,358.67	-64,601,395.15
归属于少数股东的综合收益总额	3,324,543.03	1,590,777.80
八、每股收益		
（一）基本每股收益	-0.0352	-0.0631
（二）稀释每股收益	-0.0352	-0.0631

法定代表人：曹欧劼

主管会计工作负责人：郑抗

会计机构负责人：尚菲



4、母公司利润表

单位：元

项目	2023 年度	2022 年度
一、营业收入	1,172,489.38	924,769.28
减：营业成本	732,315.38	977,485.60
税金及附加	596,479.76	614,186.75
销售费用	1,706,520.73	273,711.56
管理费用	20,546,627.21	25,630,319.51
研发费用	2,080,936.89	2,460,795.38
财务费用	-372,146.68	-1,110,050.64
其中：利息费用		
利息收入	377,523.54	1,117,274.83
加：其他收益	246,228.76	433,211.12
投资收益（损失以“-”号填列）	-500,934.66	2,253,001.91
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-500,934.66	2,236,859.22
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-1,936,610.64	968,305.32
信用减值损失（损失以“-”号填列）	1,469,279.08	-870,671.05
资产减值损失（损失以“-”号填列）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	-24,840,281.37	-25,137,831.58
加：营业外收入	60,009.24	94,577.11
减：营业外支出	1,009,206.39	1,043,739.10
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-25,789,478.52	-26,086,993.57
减：所得税费用		
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	-25,789,478.52	-26,086,993.57
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-25,789,478.52	-26,086,993.57
（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	-25,789,478.52	-26,086,993.57
七、每股收益：		
(一) 基本每股收益	-0.0252	-0.0255
(二) 稀释每股收益	-0.0252	-0.0255

法定代表人：曹欧劼

主管会计工作负责人：郑抗

会计机构负责人：尚菲



5、合并现金流量表

单位：元

项目	2023 年度	2022 年度
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	158,211,193.95	131,402,330.34
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		2,310.28
收到其他与经营活动有关的现金	14,330,855.59	22,021,545.89
经营活动现金流入小计	172,542,049.54	153,426,186.51
购买商品、接受劳务支付的现金	93,448,018.36	113,667,461.40
客户贷款及垫款净增加额		
存放中央银行和同业款项净增加额		
支付原保险合同赔付款项的现金		
拆出资金净增加额		
支付利息、手续费及佣金的现金		
支付保单红利的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	26,581,530.04	21,923,391.52
支付的各项税费	2,493,682.97	6,686,128.78
支付其他与经营活动有关的现金	36,257,734.36	46,922,685.20
经营活动现金流出小计	158,780,965.73	189,199,666.90
经营活动产生的现金流量净额	13,761,083.81	-35,773,480.39
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	587,000.00	
取得投资收益收到的现金	538,048.99	1,787,875.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	154,080.00	112,808.00
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	85,700,000.00	124,000,000.00



投资活动现金流入小计	86,979,128.99	125,900,683.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	12,140,116.10	14,251,789.16
投资支付的现金		
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金	80,700,000.00	177,200,000.00
投资活动现金流出小计	92,840,116.10	191,451,789.16
投资活动产生的现金流量净额	-5,860,987.11	-65,551,106.16
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		
取得借款收到的现金	4,959,158.33	17,330,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	4,959,158.33	17,330,000.00
偿还债务支付的现金	14,120,000.00	14,350,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	457,411.50	682,801.07
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	2,107,539.80	5,336,385.48
筹资活动现金流出小计	16,684,951.30	20,369,186.55
筹资活动产生的现金流量净额	-11,725,792.97	-3,039,186.55
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	37,458.73	424,442.17
五、现金及现金等价物净增加额	-3,788,237.54	-103,939,330.93
加：期初现金及现金等价物余额	115,121,560.77	219,060,891.70
六、期末现金及现金等价物余额	111,333,323.23	115,121,560.77

法定代表人：曹欧劫

主管会计工作负责人：郑抗

会计机构负责人：尚菲



6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2023 年度	2022 年度
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	5,428,502.05	1,625,217.97
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	45,952,947.85	16,064,851.35
经营活动现金流入小计	51,381,449.90	17,690,069.32
购买商品、接受劳务支付的现金	3,949,055.18	261,225.40
支付给职工以及为职工支付的现金	7,341,738.83	8,015,202.89
支付的各项税费	700,577.77	689,741.81
支付其他与经营活动有关的现金	17,073,876.65	111,885,076.72
经营活动现金流出小计	29,065,248.43	120,851,246.82
经营活动产生的现金流量净额	22,316,201.47	-103,161,177.50
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	587,000.00	
取得投资收益收到的现金		329,444.29
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		96,458.00
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		14,500,000.00
投资活动现金流入小计	587,000.00	14,925,902.29
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	288,966.54	1,761,655.92
投资支付的现金	5,000,000.00	7,387,810.96
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		87,701,159.88
投资活动现金流出小计	5,288,966.54	96,850,626.76
投资活动产生的现金流量净额	-4,701,966.54	-81,924,724.47
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计		
偿还债务支付的现金		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		
支付其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流出小计		
筹资活动产生的现金流量净额		
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	17,614,234.93	-185,085,901.97
加：期初现金及现金等价物余额	7,495,340.10	192,581,242.07
六、期末现金及现金等价物余额	25,109,575.03	7,495,340.10

法定代表人：曹欧劼

主管会计工作负责人：郑抗

会计机构负责人：尚菲



7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2023 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	其他			小计
	优先股	永续债	其他												
一、上年期末余额	1,024,000,000.00				274,613,415.66				20,996,074.16		-512,388,577.01		807,220,912.81	81,697,281.49	888,918,194.30
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年期初余额	1,024,000,000.00				274,613,415.66				20,996,074.16		-512,388,577.01		807,220,912.81	81,697,281.49	888,918,194.30
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-36,022,358.67		-36,022,358.67	3,324,543.03	-32,697,815.64
（一）综合收益总额											-36,022,358.67		-36,022,358.67	3,324,543.03	-32,697,815.64
（二）所有者投入和减少资本															
1. 所有者投入的普通股															
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入所有者权益的金额															
4. 其他															



(三) 利润分配																	
1. 提取盈余公积																	
2. 提取一般风险准备																	
3. 对所有者（或股东）的分配																	
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、本期末余额	1,024,000,000.00				274,613,415.66				20,996,074.16				-548,410,935.68		771,198,554.14	85,021,824.52	856,220,378.66

法定代表人：曹欧劼

主管会计工作负责人：郑抗

会计机构负责人：尚菲



上期金额

单位：元

项目	2022 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	其他			小计
	优先股	永续债	其他												
一、上年期末余额	1,024,000,000.00				274,613,415.66				20,996,074.16		-447,787,181.86		871,822,307.96	80,106,503.69	951,928,811.65
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年期初余额	1,024,000,000.00				274,613,415.66				20,996,074.16		-447,787,181.86		871,822,307.96	80,106,503.69	951,928,811.65
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-64,601,395.15		-64,601,395.15	1,590,777.80	-63,010,617.35
（一）综合收益总额											-64,601,395.15		-64,601,395.15	1,590,777.80	-63,010,617.35
（二）所有者投入和减少资本															
1. 所有者投入的普通股															
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入所有者权益的金额															
4. 其他															
（三）利润分配															
1. 提取盈余公积															
2. 提取一般风险															



准备															
3. 对所有者（或 股东）的分配															
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	1,024,000,000.00				274,613,415.66				20,996,074.16		-512,388,577.01		807,220,912.81	81,697,281.49	888,918,194.30

法定代表人：曹欧劫

主管会计工作负责人：郑抗

会计机构负责人：尚菲



8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2023 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	未分配利润	其他	所有者权益 合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	1,024,000,000.00				272,500,083.13				20,996,074.16	-195,799,063.71		1,121,697,093.58
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	1,024,000,000.00				272,500,083.13				20,996,074.16	-195,799,063.71		1,121,697,093.58
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）										-25,789,478.52		-25,789,478.52
（一）综合收益总额										-25,789,478.52		-25,789,478.52
（二）所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者（或股东）的分配												
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	1,024,000,000.00				272,500,083.13				20,996,074.16	-221,588,542.23		1,095,907,615.06

法定代表人：曹欧劼

主管会计工作负责人：郑抗

会计机构负责人：尚菲



上期金额

单位：元

项目	2022 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	未分配利润	其他	所有者权益 合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	1,024,000,000.00				272,500,083.13				20,996,074.16	-169,712,070.14		1,147,784,087.15
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	1,024,000,000.00				272,500,083.13				20,996,074.16	-169,712,070.14		1,147,784,087.15
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）										-26,086,993.57		-26,086,993.57
（一）综合收益总额										-26,086,993.57		-26,086,993.57
（二）所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者（或股东）的分配												
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	1,024,000,000.00				272,500,083.13				20,996,074.16	-195,799,063.71		1,121,697,093.58

法定代表人：曹欧劼

主管会计工作负责人：郑抗

会计机构负责人：尚菲

海南神农科技股份有限公司

二〇二三年度财务报表附注

(除特殊注明外，金额单位均为人民币元)

一、公司基本情况

1、公司概况

(1) 公司历史沿革

海南神农科技股份有限公司（原名“海南神农基因科技股份有限公司、海南神农大丰种业科技股份有限公司”，以下简称“公司”或“本公司”）系于2000年12月26日经海南省股份制企业办公室琼股办[2000]96号文批准，由黄培劲、长丰（集团）有限责任公司等十位股东共同出资并发起设立的股份有限公司。2011年3月7日，经中国证券监督管理委员会核准，首次向社会公开发行人民币普通股（A股）4,000万股，发行价格每股24.00元，发行后公司的股份总数由12,000万股增加到16,000万股。经过历次分红和转增，截至2023年12月31日，公司的注册资本和实收资本（股本）均变更为人民币102,400万元。

(2) 公司注册地址

公司注册地址：海口市秀英区美林路8号慧远美林谷综合服务楼。

(3) 公司的业务性质

① 业务性质

公司所属行业为农业类，主营业务为优质杂交水稻种子和其他农作物良种的选育、推广、销售。

② 经营范围

主要农作物种子生产；农作物种子经营；农作物种子进出口；农药批发；肥料销售；饲料生产；畜牧渔业饲料销售；食品生产；食用农产品初加工；食品经营；水产养殖；水产苗种生产；水产苗种进出口；水产品批发；水产品零售；渔业加工废弃物综合利用；渔业捕捞；海洋环境服务；农、林、牧、副、渔业专业机械的销售；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；智能农业管理；保健食品生产；休闲观光活动。（一般经营项目自主经营，许可经营项目凭相关许可证或者批准文件经营）（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。）

(4) 实际控制人

本公司的实际控制人为曹欧劫。

(5) 财务报告的批准报出

本财务报表业经公司全体董事于2024年4月24日批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部于2006年2月15日及以后颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财



务报告的一般规定（2023 年修订）》的披露规定编制。

2、持续经营

公司自本报告期末起 12 个月不存在可能导致对持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况以及相关经营风险。

三、重要会计政策及会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

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

2、会计期间

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

3、营业周期

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

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
账龄超过 1 年且金额重要的预付款项	100 万元以上
重要在建工程项目	单项在建工程明细金额超过 1,000 万元
账龄超过 1 年的重要应付账款	100 万元以上
账龄超过 1 年或逾期的重要其他应付款	100 万元以上
账龄超过 1 年或逾期的重要预收款项	100 万元以上
账龄超过 1 年的重要合同负债	100 万元以上
重要的非全资子公司	营业收入占合并报表营业收入超过 15%或利润总额占公司合并归母净利润 15%以上的子公司
重要的合营企业或联营企业	长期股权投资金额占合并财务报表总资产的 5%以上

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

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。

同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、15 “长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他

综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司会进行重新评估。相关事实和情况主要包括：①被投资方的设立目的；②被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策；③投资方享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动；④投资方是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报；⑤投资方是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额；⑥投资方与其他方的关系。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

公司内往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详

见本附注三、15 “长期股权投资”或本附注三、11 “金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、15、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

8、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、15（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

9、现金及现金等价物的确定标准

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

10、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

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

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算。为购建符合借款费用资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。

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

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

（3）外币财务报表的折算方法

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

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

11、金融工具

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

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量：①对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；②对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。金融资产和金融负债的后续计量取决于其分类。

金融资产或金融负债满足下列条件之一的，表明持有目的是交易性的：①取得相关金融资产或承担相关金融负债的目的，主要是为了近期内出售或回购；②初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；③属于衍生工具，但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

（1）债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计量取决于本公司管理金融资产的业务模式，以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的，直接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；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理金融资产的业务模式，以及是否将其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。

①以摊余成本计量。本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，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，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，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，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。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。此类金融资产终止确认时，累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，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，列示为交易性金融资产或其他非流动金融资产。

（2）权益工具

权益工具是指从发行方角度分析符合权益工具定义的工具。权益工具投资以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产，但本公司管理层指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益除外。指定为以公允价值计量且其变动计入综合收益的，列示为其他权益工具投资，相关公允价值变动不得结转至当期损益，且该指定一经作出不得撤销。相关股利收入计入当期损益。其他权益工具投资不计提减值准备，终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

（3）金融负债

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及其他金融负债。

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和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。满足以下条件之一时，金融负债可在初始计量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：①该项指定能够消除或显著减少会计错配；②根据正式书面文件载明的风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经作出，不得撤销。

指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的公允价值的变动金额，计入其他综合收益；其他公允价值变动，计入当期损益。该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

本公司其他金融负债主要包括短期借款等。对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

①收取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，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；

③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

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）。

(5) 金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础进行金融工具减值会计处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指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。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

①对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

②对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

③对于未提用的贷款承诺，信用损失为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。本公司对贷款承诺预期信用损失的估计，与其对该贷款承诺提用情况的预期保持一致；

④对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；

⑤对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

对于购买或源生的未发生信用减值的金融工具，每个资产负债表日，考虑合理且有依据的信息（包括前瞻性信息），评估其信用风险自初始确认后是否显著增加，按照三阶段分别确认预期信用损失。信用风险自初始确认后未显著增加的，处于第一阶段，按照该金融工具未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；自初始确认后已经发生信

用减值的，处于第三阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其账面余额和实际利率计算利息收入；处于第三阶段的金融工具，按照其摊余成本和实际利率计算确定利息收入。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备，其利息收入按照金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定。

损失准备的增加或转回，作为减值损失或利得，计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

A. 对于应收票据和应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项应收票据和应收账款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征，将应收票据和应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

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

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 一般种子销售款组合

应收账款组合 2 政府采购款组合

应收账款组合 3 其他组合

本公司其他组合主要包含大米、稻谷、农化产品销售款、供应链服务应收款等。

B. 当单项其他应收款、长期应收款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款、长期应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 员工备用金组合

其他应收款组合 2 其他组合

当单项其他应收款、长期应收款能够以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司对其单项计算预期信用损失。

(6) 衍生工具及嵌入衍生工具

本公司无衍生工具及嵌入衍生工具。

(7) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，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金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。

(8) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以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确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，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，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时，使用不可观察输入值。

12、合同资产和合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。合同资产是本公司已向客户转让商品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。合同负债是本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

合同资产按照预期信用损失法计提减值准备。无论是否包含重大融资成分，本公司在资产负债表日均按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失，反之则确认为减值利得。实际发生信用损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销。

资产负债表日，对于不同合同下的合同资产、合同负债，分别列示。对于同一合同下的合同资产、合同负债，以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性分别列示为合同资产或其他非流动资产，已计提减值准备的，减去合同资产减值准备的期末余额后列示；净额为贷方余额的，根据其流动性列示为合同负债或其他非流动负债。

13、存货

(1) 存货的分类

本公司存货分为库存商品、周转材料、生产成本等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价。原材料、在产品、库存商品、发出商品等发出时采用加权平均法计价；低值易耗品、周转材料领用时采用一次转销法摊销。

(3) 存货跌价准备计提方法

本公司期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个类别存货项目计提存货跌价准备，但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与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，则合并计提存货跌价准备。期末，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

(4) 存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是按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。

14、持有待售资产

本公司将通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值，并同时满足以下两个条件的，划分为持有待售类别：（1）某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。（有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。）

本公司将专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日划分为持有待售类别。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产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。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。持有待售的处置组以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产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，以及适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，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。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，本公司将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

15、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资，是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为交易性金融资产或其他权益工具投资核算，其会计政策详见附注三、11“金融工具”。

共同控制，是指本公司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，是指本公司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。

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东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。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东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，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：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，在合并日按照应享有被合并方股东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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：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，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或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。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

(2) 后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时

实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权

的，按本附注三、7、(2) “控制的判断标准和合并财务报表的编制方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

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

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

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

16、投资性房地产

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

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

本公司投资性房地产采用成本模式进行后续计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

17、固定资产及其累计折旧

(1) 固定资产的确认条件

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

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

(2) 固定资产分类及折旧政策

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	折旧方法	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	年限平均法	20-40	4	4.80-2.40
机器设备	年限平均法	8	4	12.00
运输设备	年限平均法	8	4	12.00
电子设备及其他	年限平均法	5	4	19.20

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

(3) 大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

18、在建工程

(1) 本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

19、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可

销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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

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

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

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

20、无形资产

（1）使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

1) 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命	依据
专利权	10 年	最佳预期经济利益实现年限
土地使用权	土地使用年限	土地使用权证或出让合同规定使用年限
品种权	5 年	最佳预期经济利益实现年限

（2）研发支出的归集范围及相关会计处理方法

研发支出的归集范围包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧及待摊费用、其他费用等。

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够

可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司相应项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

21、长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

22、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用，该等费用在受益期内平均摊销。如果长期待摊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。

23、职工薪酬

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

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

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

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不

能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

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

24、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

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，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。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

25、收入确认

（1）一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务（简称商品）的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，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，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认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。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同承诺的对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

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客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某

一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

(2) 具体会计政策

商品销售收入

公司对于中国境内销售合同，于商品交于客户或承运商时完成履约义务，客户取得相关商品的控制权；对于中国境外销售合同，于商品发出、装运港装船离港并预期能够收回款项时视作风险报酬转移给境外客户，客户取得相关商品的控制权。不同客户和产品的付款条件有所不同，公司部分销售以预收款的方式进行，其余销售则授予一定期限的信用期。

26、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，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。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。对不能明确区分与资产相关或与收益相关的政府补助，一律划分为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，采用总额法，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益，相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。与收益相关的政府补助，采用总额法，用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失时，直接计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失时，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益。

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

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

27、递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

差异产生的递延所得税负债。

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

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

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

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

28、所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本公司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，减记的金额予以转回。

29、租赁

（1）租赁的识别

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

（2）本公司作为承租人

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

使用权资产的会计政策见附注三、30。

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

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后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。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

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

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

（4）本公司作为出租人

租赁开始日实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。本公司经营租出房屋建筑物时，经营

租赁的租金收入在租赁期内按照直线法确认。

30、使用权资产

(1) 使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

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

(2) 使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

(3) 使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、21。

31、其他重要的会计政策和会计估计

(1) 终止经营

终止经营，是指企业满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

- 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。

终止经营的会计处理方法参见本附注三、14 “持有待售资产”相关描述。

32、重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

报告期公司的主要会计政策未发生变更。

(2) 重要会计估计变更

报告期公司的主要会计估计未发生变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率%
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值	免税、13、9、6、5



	税	
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7、5、1
教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	3
地方教育附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	2
房产税	房产原值扣除 20%-30%后的余额或租金收入	12、1.2
企业所得税	应纳税所得额	免税、25、15

存在不同企业所得税税率纳税主体的情况说明：

纳税主体名称	所得税税率
海南神农科技股份有限公司	免税、15%、25%
福建神农大丰种业科技有限公司	免税
海南保亭南繁种业高技术产业基地有限公司	25%
海南神农大丰投资有限公司	25%
深圳市神农惟谷供应链有限公司	15%
海南丫米网络科技有限公司	25%
湖南神农大丰种业科技有限责任公司	免税、15%
江苏春鹏种业科技有限公司	免税、25%
重庆中一种业有限公司	免税、25%
贵州新中一种业股份有限公司	免税、25%
重庆中坦农业发展有限公司	免税、25%
重庆庆丰种业有限责任公司	免税
重庆中一科技有限公司	25%
海南自贸区神农动植物种源进出口有限公司	25%
海南神农水产种源科技有限公司	25%
上海神农慧科贸易发展有限公司	25%
上海天皓臻品品牌管理有限公司	25%
儋渔（上海）品牌管理有限公司	25%
上海纯享好味品牌管理有限公司	25%
贵州兴中益种业有限公司	25%

2、税收优惠

(1) 根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条第（一）项和《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条（一）项的规定，从事农业项目的所得免征企业所得税。报告期内，本公司及其控股子公司从事的自产种子业务免征企业所得税。

(2) 根据《财政部、国家税务总局关于若干农业生产资料征免增值税政策的通知》(财税[2001]113 号), 本公司及控股子公司批发和零售的种子、农化产品免征增值税。

(3) 本公司于 2021 年 11 月取得“GR202146000331”号高新技术企业证书, 有效期三年。报告期企业所得税按 15% 税率计缴。

(4) 湖南神农大丰种业科技有限责任公司于 2018 年 12 月取得“GR201843001166”号高新技术企业证书, 有效期三年; 2021 年 12 月再次取得“GR202143004308”号高新技术企业证书, 有效期三年。报告期企业所得税按 15% 税率计缴。

五、合并财务报表项目注释 (期末余额指 2023 年 12 月 31 日金额, 期初余额指 2022 年 12 月 31 日金额, 本期发生额指 2023 年度发生额, 上期发生额指 2022 年度发生额, 金额单位为人民币元)

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	45,633.23	15,913.58
银行存款	111,287,835.87	115,105,642.81
其他货币资金		150.25
合计	<u>111,333,469.10</u>	<u>115,121,706.64</u>
其中: 存放在境外的款项总额		

本公司期末因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项为 145.87 元, 期末无存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

2、交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
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	23,640,895.54	31,031,974.80
其中: 债务工具投资	17,221,389.90	22,088,858.52
权益工具投资	6,419,505.64	8,943,116.28
指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
其中: 债务工具投资		
合计	<u>23,640,895.54</u>	<u>31,031,974.80</u>

注: 本公司的交易性金融资产中债务工具投资主要系江渝财富“天添金”渝快宝公募开放式理财产品、渝农商理财江渝财富天添金兴时 9 个月定开 2 号理财产品。该类理财产品资金均投向固定收益类的资产, 包括货币市场工具类、债权类、其他符合监管要求的债权类资产。

本公司的交易性金融资产中权益工具投资主要系持有的飞马国际股票。

3、应收票据

(1) 应收票据分类列示



项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	2,736,875.69	2,328,182.20
商业承兑票据		
合计	<u>2,736,875.69</u>	<u>2,328,182.20</u>

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	2,736,875.69	100.00%			2,736,875.69
其中：银行承兑汇票	2,736,875.69	100.00%			2,736,875.69
商业承兑汇票					
合计	<u>2,736,875.69</u>	<u>100.00%</u>			<u>2,736,875.69</u>

(续上表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	2,328,182.20	100.00%			2,328,182.20
其中：银行承兑汇票	2,328,182.20	100.00%			2,328,182.20
商业承兑汇票					
合计	<u>2,328,182.20</u>	<u>100.00%</u>			<u>2,328,182.20</u>

按组合计提坏账准备的应收票据：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
银行承兑汇票	2,736,875.69		
合计	<u>2,736,875.69</u>		

确定该组合依据的说明：

按组合计提坏账的确认标准及说明：详见财务报表附注“三、11、金融工具”。

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
应收票据坏账准备						

(4) 期末公司无已质押的应收票据。

(5) 期末公司无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

(6) 本期公司无实际核销的应收票据。

4、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	74,404,842.93	67,454,139.84
1 至 2 年	12,761,340.88	21,031,938.56
2 至 3 年	3,803,190.11	11,599,825.78
3 年以上	39,321,799.35	29,001,194.63
3 至 4 年	10,591,884.91	10,967,874.77
4 至 5 年	10,835,429.72	10,622,878.13
5 年以上	17,894,484.72	7,410,441.73
合计	<u>130,291,173.27</u>	<u>129,087,098.81</u>

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	29,034,272.24	22.28%	29,034,272.24	100.00%	
按组合计提坏账准备的应收账款	101,256,901.03	77.72%	17,193,291.11	16.98%	84,063,609.92
其中：一般种子销售款组合	64,993,960.76	49.88%	9,074,049.23	13.96%	55,919,911.53
政府采购组合	32,740,907.57	25.13%	5,245,606.11	16.02%	27,495,301.46
其他组合	3,252,032.70	2.70%	2,828,635.77	81.59%	648,396.93
合计	<u>130,291,173.27</u>	<u>100.00%</u>	<u>46,227,563.35</u>	<u>35.48%</u>	<u>84,063,609.92</u>

(续)

类别	期初余额
----	------



	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	29,046,872.24	22.50%	29,046,872.24	100.00%	
按组合计提坏账准备的应收账款	100,040,226.57	77.50%	18,762,607.81	18.76%	81,277,618.76
其中：一般种子销售款组合	56,198,066.49	43.53%	8,501,557.13	15.13%	47,696,509.36
政府采购组合	40,334,413.41	31.25%	7,493,274.56	18.58%	32,841,138.85
其他组合	3,507,746.67	2.72%	2,767,776.12	78.90%	739,970.55
合计	<u>129,087,098.81</u>	<u>100.00%</u>	<u>47,809,480.05</u>	<u>37.04%</u>	<u>81,277,618.76</u>

按单项计提坏账准备的应收账款：

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
江西省高安市费丽华	2,034,175.00	2,034,175.00	2,034,175.00	2,034,175.00	100.00%	预计无法收回
湖北省应城市周新平（涂小雄）	2,034,540.00	2,034,540.00	2,034,540.00	2,034,540.00	100.00%	预计无法收回
长沙思凯电子商务有限公司	1,922,142.00	1,922,142.00	1,922,142.00	1,922,142.00	100.00%	预计无法收回
湖南丰神农业科技有限公司	14,854,870.06	14,854,870.06	14,854,870.06	14,854,870.06	100.00%	预计无法收回
越南（熊少均）	1,217,403.00	1,217,403.00	1,204,803.00	1,204,803.00	100.00%	预计无法收回
广州市和兴隆食品科技股份有限公司	907,200.00	907,200.00	907,200.00	907,200.00	100.00%	预计无法收回
湖南众鑫明诚数码科技有限公司	2,068,313.20	2,068,313.20	2,068,313.20	2,068,313.20	100.00%	预计无法收回
株洲盛强数码科技有限公司	743,206.42	743,206.42	743,206.42	743,206.42	100.00%	预计无法收回
湖南清诚鑫创数码科技有限公司	1,871,022.56	1,871,022.56	1,871,022.56	1,871,022.56	100.00%	预计无法收回
湖南昌荣智兴信息科技有限公司	1,394,000.00	1,394,000.00	1,394,000.00	1,394,000.00	100.00%	预计无法



名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
司						收回
合计	29,046,872.24	29,046,872.24	29,034,272.24	29,034,272.24	100.00%	

按组合计提坏账准备的应收账款：

一般种子销售款组合：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	50,806,205.48	1,942,548.37	3.82%
1 至 2 年	7,595,967.23	1,258,252.07	16.56%
2 至 3 年	1,327,067.72	608,528.46	45.86%
3 至 4 年	588,910.55	588,910.55	100.00%
4 至 5 年	462,787.30	462,787.30	100.00%
5 年以上	4,213,022.48	4,213,022.48	100.00%
合计	64,993,960.76	9,074,049.23	13.96%

政府采购组合：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	22,671,760.02	919,775.93	4.06%
1 至 2 年	4,803,884.95	394,982.34	8.22%
2 至 3 年	1,829,228.48	494,813.72	27.05%
3 至 4 年	2,171,891.35	2,171,891.35	100.00%
4 至 5 年	290,736.60	290,736.60	100.00%
5 年以上	973,406.17	973,406.17	100.00%
合计	32,740,907.57	5,245,606.11	16.02%

其他组合：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	926,877.43	278,480.50	30.05%
1 至 2 年	361,488.70	361,488.70	100.00%
2 至 3 年	646,893.91	646,893.91	100.00%



账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
3 至 4 年	1,125,120.10	1,125,120.10	100.00%
4 至 5 年	389,626.67	389,626.67	100.00%
5 年以上	72,025.89	72,025.89	100.00%
合计	<u>3,522,032.70</u>	<u>2,873,635.77</u>	<u>81.59%</u>

按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备:

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	12,102,322.51	6,660,285.30	29,046,872.24	47,809,480.05
期初余额在本期				
—转入第二阶段	-3,288,852.82	3,288,852.82		
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	-1,907,705.69	338,388.99		-1,569,316.70
本期转回			12,600.00	12,600.00
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	6,905,764.00	10,287,527.11	29,034,272.24	46,227,563.35

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
应收账款坏账准备	47,809,480.05	-1,569,316.70	12,600.00			46,227,563.35

(4) 本期无实际核销的应收账款情况

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和合同资 产期末余额	占应收账 款和合同 资产期末 余额合计 数的比例	应收账款坏账准备 和合同资产减值准 备期末余额
湖南丰神农业科技有限公司	15,582,530.06		15,582,530.06	11.96%	14,881,211.35
金沙县农业农村局	10,453,861.07		10,453,861.07	8.02%	643,957.84
武汉神农大丰种业有限公司	8,159,405.00		8,159,405.00	6.26%	295,370.46
吴淑兰	3,884,513.33		3,884,513.33	2.98%	106,841.81
安徽五星农业科技有限公司	3,570,277.50		3,570,277.50	2.74%	291,334.64
合计	<u>41,650,586.96</u>		<u>41,650,586.96</u>	<u>31.96%</u>	<u>16,218,716.10</u>

5、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	3,546,836.62	84.95%	8,859,401.16	90.23%
1 至 2 年	422,626.70	10.12%	842,466.20	8.58%
2 至 3 年	95,868.28	2.30%	38,264.30	0.39%
3 年以上	110,409.28	2.63%	78,674.98	0.80%
合计	<u>4,175,740.88</u>	<u>100.00%</u>	<u>9,818,806.64</u>	<u>100.00%</u>

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额 的比例
四川年年丰生物技术有限公司	1,903,050.00	45.57%
赤峰广新农业科技有限公司	753,275.81	18.04%
李龙展	148,504.50	3.56%
中国石化销售股份有限公司海南海口石油分公司	102,602.93	2.46%
重庆市国派科技有限公司	102,281.65	2.45%
合计	<u>3,009,714.89</u>	<u>72.08%</u>

6、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
----	------	------



项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,199,077.97	2,431,630.12
合计	<u>1,199,077.97</u>	<u>2,431,630.12</u>

(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
押金保证金	1,246,999.50	1,437,804.30
员工备用金及个人往来	4,565,694.20	5,494,148.92
其他	27,923,909.98	27,985,428.42
合计	<u>33,736,603.68</u>	<u>34,917,381.64</u>

其他主要系 1 年以上预付种子款。

2) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内 (含 1 年)	1,201,825.87	2,702,314.73
1 至 2 年	733,294.36	484,384.78
2 至 3 年	482,496.81	2,475,822.42
3 年以上	31,318,986.64	29,254,859.71
3 至 4 年	2,336,299.43	11,250,526.27
4 至 5 年	11,224,080.98	7,208,633.66
5 年以上	17,758,606.23	10,795,699.78
合计	<u>33,736,603.68</u>	<u>34,917,381.64</u>

3) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的其他应收款	4,413,530.00	13.08%	4,413,530.00	100.00%	
按组合计提坏账准备的其他应收款	29,323,073.68	86.92%	28,123,995.71	95.91%	1,199,077.97
其中：员工备用金组合	4,534,386.79	13.44%	4,155,932.77	91.65%	378,454.02
其他组合	24,788,686.89	73.48%	23,968,062.94	96.69%	820,623.95

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例	
合计	33,736,603.68	100.00%	32,537,525.71	96.45%	1,199,077.97

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的其他应收款	4,413,530.00	12.64%	4,413,530.00	100.00%	
按组合计提坏账准备的其他应收款	30,503,851.64	87.36%	28,072,221.52	92.03%	2,431,630.12
其中：员工备用金组合	5,509,379.98	15.78%	4,688,935.17	85.11%	820,444.81
其他组合	24,994,471.66	71.58%	23,383,286.35	93.55%	1,611,185.31
合计	34,917,381.64	100.00%	32,485,751.52	93.04%	2,431,630.12

按单项计提坏账准备的其他应收款：

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
高小雄	3,322,650.00	3,322,650.00	3,322,650.00	3,322,650.00	100.00%	预计无法收回
海南美润福农业实业发展有限公司	1,090,880.00	1,090,880.00	1,090,880.00	1,090,880.00	100.00%	预计无法收回
合计	4,413,530.00	4,413,530.00	4,413,530.00	4,413,530.00	100.00%	

按组合计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
员工备用金组合	4,534,386.79	4,155,932.77	91.65%
其他组合	24,788,686.89	23,968,062.94	96.69%
合计	29,323,073.68	28,123,995.71	95.91%

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	1,440,289.61	26,631,931.91	4,413,530.00	32,485,751.52
期初余额在本期				
—转入第二阶段	-273,524.73	273,524.73		
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	51,774.19	294,183.21		345,957.40
本期转回				
本期转销				
本期核销		294,183.21		294,183.21
其他变动				
期末余额	<u>1,218,539.07</u>	<u>26,905,456.64</u>	<u>4,413,530.00</u>	<u>32,537,525.71</u>

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
其他应收款坏账准备	32,485,751.52	345,957.40		294,183.21		32,537,525.71
合计	<u>32,485,751.52</u>	<u>345,957.40</u>		<u>294,183.21</u>		<u>32,537,525.71</u>

5) 本期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
员工备用金及个人往来	290,183.21
其他	4,000.00
合计	<u>294,183.21</u>

6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
湖南金山农业科技	1 年以上预付种款	3,670,042.40	5 年以上	10.88%	3,670,042.40

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
有限公司					
高小雄	1 年以上预付种款	3,322,650.00	4-5 年	9.85%	3,322,650.00
宜城市双兴工贸有限公司	1 年以上预付种款	2,817,937.96	4 年以上	8.35%	2,817,937.96
凡亚丽	个人往来	1,974,732.00	4-5 年	5.85%	1,974,732.00
彭小舟	个人往来	1,891,802.90	4-5 年	5.61%	1,891,802.90
合计		<u>13,677,165.26</u>		<u>40.54%</u>	<u>13,677,165.26</u>

7) 公司无因资金集中管理而列报于其他应收款的情况。

7、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
库存商品	83,625,058.61	15,138,187.05	68,486,871.56	87,067,939.82	12,125,227.10	74,942,712.72
周转材料	2,980,658.18		2,980,658.18	3,541,228.44	418,739.73	3,122,488.71
委托加工物资	69,277.98		69,277.98	191,738.15		191,738.15
发出商品	2,657.60		2,657.60			
合计	<u>86,677,652.37</u>	<u>15,138,187.05</u>	<u>71,539,465.32</u>	<u>90,800,906.41</u>	<u>12,543,966.83</u>	<u>78,256,939.58</u>

(2) 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	12,125,227.10	3,703,246.34		690,286.39		15,138,187.05
周转材料	418,739.73			418,739.73		
委托加工物资						
发出商品						
合计	<u>12,543,966.83</u>	<u>3,703,246.34</u>		<u>1,109,026.12</u>		<u>15,138,187.05</u>

(3) 存货期末余额中无借款费用资本化金额。

8、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
----	------	------



项目	期末余额	期初余额
合同取得成本		
应收退货成本	1,817,770.01	1,960,967.06
待抵扣税金	465,267.28	28,042.42
抵债物资	660,832.80	
合计	<u>2,943,870.09</u>	<u>1,989,009.48</u>

9、长期股权投资

(1) 长期股权投资

被投资单位	期初余额（账面价值）	减值准备期初余额	本期增减变动							期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		
一、合营企业											
二、联营企业											
华智生物技术有限 公司	63,968,555.95				1,610,221.39						65,578,777.34
海南波莲科技有限 公司	162,564,944.18				-2,111,156.05						160,453,788.13
重庆市优质粮油开 发有限公 司	1,587,840.34	1,587,840.34									1,587,840.34
小计	228,121,340.47	1,587,840.34			-500,934.66						227,620,405.81



被投资单位	期初余额（账面价值）	减值准备期初余额	本期增减变动							期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		
合计	228,121,340.47	1,587,840.34			-500,934.66					227,620,405.81	1,587,840.34

注：重庆市优质粮油开发有限公司因存在逾期金融机构借款，被金融机构提起诉讼。基于该情况，公司已于2022年度计提长期股权投资减值准备 1,587,840.34 元。

10、其他权益工具投资

项目名称	期末余额	期初余额	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	本期末累计计入其他综合收益的利得	本期末累计计入其他综合收益的损失	本期确认的股利收入	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
海南明昌云贸易有限公司	37,000,000.00	37,000,000.00						公司基于长期发展而进行的战略投资
海南大宗商品交易中心有限责任公司	10,000,000.00	10,000,000.00						公司基于长期发展而进行的战略投资
合计	47,000,000.00	47,000,000.00						

分项披露本期非交易性权益工具投资

项目名称	确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
海南明昌云贸易有限公司					公司基于长期发展而进行的战略投资	
海南大宗商品交易中心有限责任公司					公司基于长期发展而进行的战略投资	

11、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产：

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	23,520,124.40	23,520,124.40
2. 本期增加金额		
(1) 固定资产转入		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	23,520,124.40	23,520,124.40
二、累计折旧和累计摊销		
1. 期初余额	10,548,913.48	10,548,913.48
2. 本期增加金额	857,635.66	857,635.66
(1) 固定资产转入		
(2) 计提		
	857,635.66	857,635.66
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	11,406,549.14	11,406,549.14
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	<u>12,113,575.26</u>	<u>12,113,575.26</u>
2. 期初账面价值	<u>12,971,210.92</u>	<u>12,971,210.92</u>

(2) 无未办妥产权证书的投资性房地产。

12、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	254,573,296.68	257,879,111.88
固定资产清理		

(1) 固定资产情况：

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备 及其他	合计



项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备 及其他	合计
一、账面原值:					
1. 期初余额	315,455,293.17	43,455,796.31	9,939,802.89	9,967,801.26	378,818,693.63
2. 本期增加金额	10,288,572.10	1,407,088.04	1,861,569.04	6,125,057.64	19,682,286.82
(1) 购置	79,380.00	754,138.94	335,027.44	1,167,274.59	2,335,820.97
(2) 在建工程转入	10,209,192.10	652,949.10	24,200.00	4,957,783.05	15,844,124.25
(3) 其他			1,502,341.60		1,502,341.60
3. 本期减少金额	7,564,224.09		51,640.00	348,948.83	7,964,812.92
(1) 处置或报废	7,564,224.09		51,640.00	348,948.83	7,964,812.92
(2) 其他					
(3) 合并范围变化					
4. 期末余额	318,179,641.18	44,862,884.35	11,749,731.93	15,743,910.07	390,536,167.53
二、累计折旧					
1. 期初余额	69,724,052.64	32,544,011.29	5,346,335.13	7,991,323.70	115,605,722.76
2. 本期增加金额	13,226,684.94	590,105.18	1,240,046.85	3,537,182.09	18,594,019.06
(1) 计提	13,226,684.94	590,105.18	1,240,046.85	3,537,182.09	18,594,019.06
(2) 其他					
3. 本期减少金额	3,186,164.69		49,574.40	334,990.87	3,570,729.96
(1) 处置或报废	3,186,164.69		49,574.40	334,990.87	3,570,729.96
(2) 其他					
(3) 合并范围变化					
4. 期末余额	79,764,572.89	33,134,116.47	6,536,807.58	11,193,514.92	130,629,011.86
三、减值准备					
1. 期初余额	4,977,381.69	312,095.42	36,669.04	7,712.84	5,333,858.99
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
4. 期末余额	4,977,381.69	312,095.42	36,669.04	7,712.84	5,333,858.99
四、账面价值					
1. 期末账面价值	233,437,686.60	11,416,672.46	5,176,255.31	4,542,682.31	254,573,296.68



项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
2. 期初账面价值	240,753,858.84	10,599,689.60	4,556,798.72	1,968,764.72	257,879,111.88

(2) 暂时闲置的固定资产情况:

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	19,718,564.57	5,038,685.77	4,977,381.69	9,702,497.11	
电子设备及其他	2,437,980.00	2,340,460.80		97,519.20	
总计	22,156,544.57	7,379,146.57	4,977,381.69	9,800,016.31	

(3) 通过经营租赁租出的固定资产情况

本公司无通过经营租赁租出的重要固定资产。

(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
大米加工厂	1,156,033.57	办理中
优质粮油加工建设项目二	1,104,776.00	办理中
米线加工厂	754,446.04	办理中
库房	232,414.94	办理中

(5) 固定资产抵押担保情况详见附注“五、29、长期借款”。

13、在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	728,960.00	1,986,981.00
工程物资		

(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
海南南繁种业高技术产业基地建设项目				171,810,753.26		171,810,753.26
神农水产种源科技产业园项目	253,000.00		253,000.00	211,200.00		211,200.00
油菜籽购销基地项目	40,000.00		40,000.00			
安装调试设备				1,505,760.00		1,505,760.00
零星工程	435,960.00		435,960.00	270,021.00		270,021.00
合计	728,960.00		728,960.00	173,797,734.26		1,986,981.00

(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 金额	本期转入固 定资产金额	本期其他减少金 额	期末余额
海南南繁种业高技术产业 基地建设项目	60,638.73	171,810,753.26			171,810,753.26	

(续)

项目名称	工程累计投 入占预算比 例(%)	工程 进度	利息资本化 累计金额	其中:本 期利息资本 化金额	本期利息 资本化率 (%)	资金 来源
海南南繁种业高技术产业基地建设 项目	44.98	已拆除				募集资金自 有资金

(3) 在建工程减值准备

工程名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
海南南繁种业高技术产业基 地建设项目	171,810,753.26		171,810,753.26	

本公司子公司海南保亭南繁种业高技术产业基地有限公司(以下简称“保亭南繁种业”)于2019年12月30日收到保亭黎苗族自治县综合行政执法局行政处罚决定书(保综法罚字[2019]第128号),行政处罚决定书载明,本公司位于保城镇七仙岭毛介村村委会排寮村以南75米处的“七仙岭神农谷南繁种业国际培训中心”57栋建筑物属于违法建设,将予以没收。上述57栋建筑物公司已于2021年12月全部拆除,并核销了在建工程余额与减值准备金额。

海南南繁种业高技术产业基地建设项目保留了科研中心工程、酒店工程,鉴于保亭南繁种业在建工程项目缺失规划许可证、建设许可证等证照,土地存在被无偿收回的风险、控制下规划指标发生变化以及一部分建筑物的拆除可能导致建筑物整体价值降低等原因,保亭南繁种业委托中威正信(北京)资产评估有限公司对2020年12月31日剩余在建工程账面价值进行了减值测试,根据中威正信(北京)资产评估有限公司于2021年1月4日出具的中威正信评咨字(2021)第5002号《海南保亭南繁种业高技术产业基地有限公司拟进行资产减值测试涉及账上在建工程可回收价值项目资产咨询报告》,截止2021年12月31日,保亭南繁种业在建工程科研中心工程、酒店工程减值金额为145,159,871.77元,账面价值为26,650,881.49元。

2022年12月16日,保亭黎苗族自治县综合行政执法局下发《责令(限期)拆除违法(章)通知书》(保综法限拆[2022]6号),责令公司自行拆除科研中心工程、酒店工程相关建筑,恢复土地原状。公司据此计提在建工程减值准备26,650,881.49元,截止2022年12月31日,海南南繁种业高技术产业基地建设项目已全额计提减值准备。2023年4月,公司自行拆除科研中心工程、酒店工程相关建筑,并核销相应在建工程余额以及减值准备金额。

14、使用权资产

项目	土地租赁	池塘租赁	海域租赁	合计
一、账面原值:				



项目	土地租赁	池塘租赁	海域租赁	合计
1. 期初余额	19,527,281.69			19,527,281.69
2. 本期增加金额	1,506,170.00	571,179.36	363,392.21	2,440,741.57
3. 本期减少金额	3,277,414.29			3,277,414.29
4. 期末余额	17,756,037.40	571,179.36	363,392.21	18,690,608.97
二、累计折旧				
1. 期初余额	4,168,951.80			4,168,951.80
2. 本期增加金额	1,796,603.51	142,794.84	15,141.34	1,954,539.69
(1) 计提	1,796,603.51	142,794.84	15,141.34	1,954,539.69
3. 本期减少金额	891,342.32			891,342.32
4. 期末余额	5,074,212.99	142,794.84	15,141.34	5,232,149.17
三、减值准备				
1. 期初余额	831,778.56			831,778.56
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
4. 期末余额	831,778.56			831,778.56
四、账面价值				
1. 期末账面价值	<u>11,850,045.85</u>	<u>428,384.52</u>	<u>348,250.87</u>	<u>12,626,681.24</u>
2. 期初账面价值	<u>14,526,551.33</u>			<u>14,526,551.33</u>

15、无形资产

(1) 无形资产情况：

项目	土地使用权	专利权	品种权	其他	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	197,705,078.79	9,443,401.00	39,720,992.39	58,760.00	246,928,232.18
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
(1) 合并范围变化					
4. 期末余额	197,705,078.79	9,443,401.00	39,720,992.39	58,760.00	246,928,232.18
二、累计摊销					
1. 期初余额	48,833,159.41	9,437,800.72	39,327,258.68	58,760.00	97,656,978.81
2. 本期增加金额	4,852,795.17	5,600.28	26,023.29		4,884,418.74



项目	土地使用权	专利权	品种权	其他	合计
(1) 计提	4,852,795.17	5,600.28	26,023.29		4,884,418.74
3. 本期减少金额					
(1) 合并范围变化					
4. 期末余额	53,685,954.58	9,443,401.00	39,353,281.97	58,760.00	102,541,397.55
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	144,019,124.21		367,710.42		144,386,834.63
2. 期初账面价值	148,871,919.38	5,600.28	393,733.71		149,271,253.37

本期末无通过公司内部研发形成的无形资产。

(2) 公司无未办妥产权证书的土地使用权。

16、长期待摊费用

项目	期初金额	本期增加额	本期摊销金额	其他减少额	期末金额
装修费	2,688,945.13		687,270.04		2,001,675.09
其他	287,500.00		150,000.00		137,500.00
合计	<u>2,976,445.13</u>		<u>837,270.04</u>		<u>2,139,175.09</u>

17、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 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	101,656,754.00	272,403,429.55
可抵扣亏损	411,570,151.18	388,456,183.60
合计	<u>513,226,905.18</u>	<u>660,859,613.15</u>

(2) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

项目	期末余额	期初余额	备注
2023 年		8,932,585.60	
2024 年	167,637,932.93	174,695,237.53	
2025 年	89,497,805.86	89,497,805.86	
2026 年	76,145,886.86	77,597,423.93	



项目	期末余额	期初余额	备注
2027 年	33,531,277.46	37,733,130.68	
2028 年	44,757,248.07		
合计	411,570,151.18	388,456,183.60	

18、其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付品种使用权款	200,000.00		200,000.00			
预付设备款				670,950.00		670,950.00
合计	200,000.00		200,000.00	670,950.00		670,950.00

19、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末				期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	145.87	145.87	冻结	冻结	145.87	145.87	冻结	冻结
应收账款					6,380,400.00	6,380,400.00	质押	借款质押
投资性房地产	10,135,540.60	5,229,939.24	抵押	借款抵押	7,981,401.00	4,936,138.20	抵押	借款抵押
固定资产	184,443,732.09	136,600,087.57	抵押	借款抵押	192,957,327.54	147,022,013.46	抵押	借款抵押
无形资产	13,598,565.61	10,350,147.16	抵押	借款抵押	13,598,565.61	10,592,089.72	抵押	借款抵押

20、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款		
保证借款		
抵押借款		7,750,000.00
质押借款		6,330,000.00
短期借款利息		16,697.86
合计		14,096,697.86

(2) 公司无已逾期未偿还的短期借款情况。

21、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付账款	69,673,830.27	62,375,892.46
合计	<u>69,673,830.27</u>	<u>62,375,892.46</u>

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
深圳市兆农农业科技有限公司	23,052,572.29	未结算
重庆德上建筑工程有限公司	2,869,719.30	公司资金安排
重庆市和霖建筑工程有限责任公司	2,798,309.90	公司资金安排
湖南军粮红旗米业有限责任公司	1,410,362.52	未结算
合计	<u>30,130,964.01</u>	

22、预收款项

(1) 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
预收款项	2,200,431.81	1,235,233.46
合计	<u>2,200,431.81</u>	<u>1,235,233.46</u>

(2) 无账龄超过 1 年或逾期的重要预收款项。

23、合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收种子款	8,169,076.35	10,126,935.67
合计	<u>8,169,076.35</u>	<u>10,126,935.67</u>

(2) 无账龄超过 1 年的重要合同负债。

24、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	7,797,144.05	27,396,910.32	25,981,936.24	9,212,118.13
二、离职后福利-设定提存计划	6,580.00	1,398,144.97	1,394,082.67	10,642.30
三、辞退福利		175,712.82	169,712.82	6,000.00
四、一年内到期的其他福利				
合计	<u>7,803,724.05</u>	<u>28,970,768.11</u>	<u>27,545,731.73</u>	<u>9,228,760.43</u>

(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	6,128,097.05	24,456,588.07	23,096,683.37	7,488,001.75



项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
二、职工福利费		1,146,392.39	1,146,392.39	
三、社会保险费	2,660.00	801,960.15	799,435.13	5,185.02
其中：医疗保险费	2,555.00	750,891.03	748,429.03	5,017.00
工伤保险费	105.00	51,069.12	51,006.10	168.02
四、住房公积金	10,590.00	668,569.00	667,804.00	11,355.00
五、工会经费和职工教育经费	1,655,797.00	323,400.71	271,621.35	1,707,576.36
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合计	7,797,144.05	27,396,910.32	25,981,936.24	9,212,118.13

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险	6,230.00	1,350,693.74	1,346,754.54	10,169.20
二、失业保险费	350.00	47,451.23	47,328.13	473.10
合计	6,580.00	1,398,144.97	1,394,082.67	10,642.30

25、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	86,668.32	144,084.60
企业所得税	802,255.50	468,528.40
个人所得税	134,419.36	77,679.16
城市维护建设税	3,335.08	95.25
教育费附加	1,429.27	40.82
地方教育附加	952.88	27.22
印花税	124,463.79	140,578.77
房产税	426,610.85	177,561.71
土地使用税	15,789.18	290,838.61
残保金及其他	85,550.87	471.22
合计	1,681,475.10	1,299,905.76

26、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		



项目	期末余额	期初余额
应付股利		
其他应付款	13,878,858.95	13,583,114.30
合计	<u>13,878,858.95</u>	<u>13,583,114.30</u>

(1) 其他应付款

1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
押金保证金	783,907.92	595,257.92
员工个人等往来	809,748.70	465,877.71
暂收暂付款项	6,189,358.50	7,039,358.50
其他	6,095,843.83	5,482,620.17
合计	<u>13,878,858.95</u>	<u>13,583,114.30</u>

2) 账龄超过1年或逾期的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
重庆市农科院	4,352,600.00	对方未催收
梁平县农业局	1,836,758.50	对方未催收
合计	<u>6,189,358.50</u>	

27、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	40,061.11	
合计	<u>40,061.11</u>	

28、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
应付退货款	2,369,898.92	2,959,159.50
合计	<u>2,369,898.92</u>	<u>2,959,159.50</u>

29、长期借款

(1) 长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款		
保证借款		
抵押借款	5,919,158.33	1,000,000.00
质押借款		



项目	期末余额	期初余额
长期借款利息	8,719.39	267.12
减：一年内到期的长期借款	-40,061.11	
合计	<u>5,887,816.61</u>	<u>1,000,267.12</u>

注 1：本公司子公司海南神农水产种源科技有限公司向中国农业发展银行儋州市支行借款 98,000.00 万元，以本公司位于临高县波莲镇波新路南侧不动产、三亚市吉阳区亚龙湾国家旅游度假区房产、海口市秀英区粤海大道 277 号富力盈溪谷情景洋房房产、本公司子公司湖南神农大丰种业位于湖南省长沙市望城区新康乡谭家湖村的土地及房产、海南明昌工贸有限公司位于湖南省长沙市天心区大托铺的不动产、海口市海秀路 DC 城万国商厦的不动产提供抵押担保，由本公司及本公司实际控制人曹欧劫提供保证担保。截至 2023 年 12 月 31 日，实际取得借款 100.915833 万元。

注 2：本公司子公司贵州新中一种业向金沙县农村信用合作联社社区信用社借款 495.00 万元，以其位于金沙县岩孔镇街道共计 3,619.46 m²的工业用房提供抵押担保，根据约定的还款计划，每季度还款 1 万元。截至 2023 年 12 月 31 日，已归还 4 万元，借款余额中有 4 万元将于一年内到期。

30、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	2,163,393.00	6,295,792.31
未确认融资费用	-163,618.88	-533,959.30
合计	<u>1,999,774.12</u>	<u>5,761,833.01</u>

31、长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款		
专项应付款	7,751,505.98	9,277,324.25
合计	<u>7,751,505.98</u>	<u>9,277,324.25</u>

(1) 专项应付款

项目名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
重大品种研发及后补助-晶油 1 号		1,200,000.00	29,757.00	1,170,243.00
玉米新品种新中玉 4 号产业化技术应用与示范	880,000.00	1,043,943.70	1,259,332.11	664,611.59
山区油菜产业智能化关键技术和机械装备研究示范	246,517.89	403,000.00	34,287.00	615,230.89
酒用糯高粱新品种“红梁丰 1 号”良种繁育及配套生产技术应用与示范	800,000.00		215,540.01	584,459.99
重庆中一水稻科体联合体	206,943.47	302,000.00	19,375.46	489,568.01
镉低吸附和肥高效利用水稻种质培育与应用	1,400,000.00		980,104.59	419,895.41



项目名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
高油酸油菜优质创制与应用	1,050,000.00		708,454.71	341,545.29
超高产油且机油菜种质创制与应用		350,000.00	13,920.00	336,080.00
贵州省骨干玉米自交改造	799,520.76		500,000.00	299,520.76
粮油作物新品种培育与产业化		400,000.00	110,256.00	289,744.00
山地油菜多功能绿色高效种植关键技术与模式创建	824,850.44	28,700.00	572,324.65	281,225.79
油菜示范项目生产补助		225,612.00		225,612.00
直条鲜湿杂粮杂豆复合营养米线（皮）智能化加工技术集成与示范	212,426.00		760.00	211,666.00
宜机高营养油菜品种培育与加工技术研究		440,000.00	252,325.05	187,674.95
杂交稻机械化制种技术集成示范	167,476.54			167,476.54
玉米品种风险监测与跟踪调查	29,553.24	300,219.04	171,450.38	158,321.90
油菜产业体系	100,739.22	150,000.00	100,739.22	150,000.00
重庆市重金属低积累农作物品种筛选试验	148,160.37		4,364.66	143,795.71
主要农作物品种试验经费	153,760.00		23,451.04	130,308.96
重点实验室稳定支持经费	113,513.19		1,817.00	111,696.19
加工专用特色水稻培育		98,000.00		98,000.00
甜糯玉米种质创制与专用新品种培育		105,000.00	44,068.00	60,932.00
油菜品种展示补助		300,000.00	240,762.20	59,237.80
水稻轻简高效技术集成示范	56,419.69			56,419.69
玉米品种试验费	55,024.53			55,024.53
油菜庆油8号品种后补助	313,630.04		258,986.47	54,643.57
新用途油菜品种培育与新产品开发	53,919.41			53,919.41
杂交稻育种重庆市重点实验室	59,253.33		8,215.85	51,037.48
水稻品种试验经费	46,550.00			46,550.00
突破性杂交水稻品种培育与应用	352,521.55		310,998.29	41,523.26
水稻品种纯度田间种植管理鉴定费	50,000.00		12,583.26	37,416.74
水稻食品味鉴评田间种植试验费	45,471.70		12,819.72	32,651.98
农技站-2022 油菜高粱轮作	30,000.00			30,000.00
水稻试验品种食味鉴评	3,224.32	20,000.00	1,372.08	21,852.24
水稻病虫害防控项目	21,300.00			21,300.00



项目名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
巴南种粮大户		17,683.02		17,683.02
油菜高效育种技术与新材料创制	103,999.11		92,050.51	11,948.60
长江上游水稻联合体	10,000.00			10,000.00
水稻神9优28品种后补助	339,752.90		329,784.02	9,968.88
重庆市院士专家工作站	2,719.80			2,719.80
神农228后补助	371,000.00		371,000.00	
庆油3号后补助	151,115.37		151,115.37	
水稻绿色优质高效技术示范	57,294.38		57,294.38	
油菜横向项目-高含油油菜品种研发	20,667.00	9,033.00	29,700.00	
优质玉米资源收集利用与品种试验示范		100,553.55	100,553.55	
肥高效利用和镉低积累玉米种质创制与应用		48,479.00	48,479.00	
合计	9,277,324.25	5,542,223.31	7,068,041.58	7,751,505.98

32、预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
未决诉讼		603,080.01	
合计		603,080.01	

33、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助项目	12,852,541.57	7,743,724.30	2,442,009.96	18,154,255.91	
合计	12,852,541.57	7,743,724.30	2,442,009.96	18,154,255.91	

涉及政府补助的项目：

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
2021年制种大县奖励资金项目 (龙头企业能力提升工程)	1,725,000.00	4,066,764.30		38,728.00			5,753,036.30	与资产相关
玉米制种种子烘干加工生产线建设	3,294,166.67			669,999.96			2,624,166.71	与资产相关
2021年农业产业强镇建设		2,000,000.00		207,911.64			1,792,088.36	与资产相关



负债项目	期初 余额	本期新增补 助金额	本期计 入营业 外收入 金额	本期计入其 他收益金额	本期 冲减 成本 费用 金额	其他 变动	期末 余额	与资产相关 /与收益相 关
5000 亩水稻全程机械化示范推广项目	1,199,666.67			243,999.96			955,666.71	与资产相关
金沙财政局土地返还款	976,884.44			24,120.60			952,763.84	与资产相关
水稻育种材料选育基地建设	966,388.89			32,666.67			933,722.22	与资产相关
杂交水稻育种重点实验室建设	975,905.26			170,340.30			805,564.96	与资产相关
金沙县 2022 年招募经营主体实施米线加工、销售、打造品牌项目		820,000.00		30,750.00			789,250.00	与资产相关
综合性状评测基地建设	798,750.00			27,000.00			771,750.00	与资产相关
金沙土地平场补助资金	649,736.78			16,042.89			633,693.89	与资产相关
重庆中一种业救灾备荒种子储藏库配套加工中心建设	450,000.00			31,250.00			418,750.00	与资产相关
金沙县 2022 年优质特色粮食（优质稻）产业发展项目		471,000.00		70,650.00			400,350.00	与资产相关
优质稻产业扶贫项目	708,608.42			342,649.44			365,958.98	与资产相关
2022 年制种大县奖励资金项目（龙头企业能力提升工程）		385,960.00					385,960.00	与资产相关
金沙县农业产业化加工体系建设项目	430,000.00			86,000.04			343,999.96	与资产相关
功能局工业企业建设补助资金	79,391.83			5,382.51			74,009.32	与资产相关
金沙县优质稻生产示范基地建设项目	128,495.45			56,070.84			72,424.61	与资产相关
星创天地项目	82,499.98			27,500.01			54,999.97	与资产相关
金沙县优质粮油商品生产示范基地示范项目专项资金	40,531.20			16,212.51			24,318.69	与资产相关
优质良种育繁推一体化服务平	29,150.00			28,220.87			929.13	与资产相关



负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
台建设项目								
新品种试验示范基地建设项目专项资金	1,874.99			1,022.73			852.26	与资产相关
优质稻项目款	190,490.99			190,490.99				与资产相关
省级重点农作物企业补贴资金	125,000.00			125,000.00				与资产相关
合计	<u>12,852,541.57</u>	<u>7,743,724.30</u>		<u>2,442,009.96</u>			<u>18,154,255.91</u>	

34、其他非流动负债

项目	期末余额	期初余额
政府补助	4,177,968.66	4,177,968.66
合计	<u>4,177,968.66</u>	<u>4,177,968.66</u>

35、股本

项目	期初余额	本次变动增减					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	1,024,000,000.00						1,024,000,000.00

36、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	243,979,202.83			243,979,202.83
其他资本公积	30,634,212.83			30,634,212.83
合计	<u>274,613,415.66</u>			<u>274,613,415.66</u>

37、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	20,996,074.16			20,996,074.16
任意盈余公积				
合计	<u>20,996,074.16</u>			<u>20,996,074.16</u>

38、未分配利润

项目	本期	上期
----	----	----



调整前上年末未分配利润	-512,388,577.01	-447,787,181.86
调整年初未分配利润合计数(调增+,调减-)		
调整后年初未分配利润	-512,388,577.01	-447,787,181.86
加:本期归属于母公司所有者的净利润	-36,022,358.67	-64,601,395.15
减:提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-548,410,935.68	-512,388,577.01

39、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	160,347,922.76	104,520,226.99	182,131,645.61	124,386,124.40
其他业务	6,377,454.39	2,819,987.87	8,431,567.03	5,102,435.37
合计	<u>166,725,377.15</u>	<u>107,340,214.86</u>	<u>190,563,212.64</u>	<u>129,488,559.77</u>

(1) 营业收入扣除情况:

单位:万元

项目	本年度	具体扣除情况	上年度	具体扣除情况
营业收入金额	16,672.54		19,056.32	
营业收入扣除项目合计金额	637.75		843.16	
营业收入扣除项目合计金额占营业收入的比重	3.83%		4.42%	
一、与主营业务无关的业务收入				
1、正常经营之外的其他业务收入。如出租固定资产、无形资产、包装物,销售材料,用材料进行非货币性资产交换,经营受托管理业务等实现的收入,以及虽计入主营业务收入,但属于上市公司正常经营之外的收入。	637.75	其他业务收入	843.16	其他业务收入
2、不具备资质的类金融业务收入,如拆出资金利息收入;本会计年度以及上一会计年度新增的类金融业务所产生的收入,如担保、商业保理、小额贷款、融资租赁、典当等业务形成的收入,为销售主				



项目	本年度	具体扣除情况	上年度	具体扣除情况
营产品而开展的融资租赁业务除外。				
3、本会计年度以及上一会计年度新增贸易业务所产生的收入。				
4、与上市公司现有正常经营业务无关的关联交易产生的收入。				
5、同一控制下企业合并的子公司期初至合并日的收入。				
6、未形成或难以形成稳定业务模式的业务所产生的收入。				
与主营业务无关的业务收入小计	637.75		843.16	
二、不具备商业实质的收入				
1、未显著改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额的交易或事项产生的收入。				
2、不具有真实业务的交易产生的收入。如以自我交易的方式实现的虚假收入，利用互联网技术手段或其他方法构造交易产生的虚假收入等。				
3、交易价格显失公允的业务产生的收入。				
4、本会计年度以显失公允的对价或非交易方式取得的企业合并的子公司或业务产生的收入。				
5、审计意见中非标准审计意见涉及的收入。				
6、其他不具有商业合理性的交易或事项产生的收入。				
不具备商业实质的收入小计				
三、与主营业务无关或不具备商业实质的其他收入				
营业收入扣除后金额	16,034.79		18,213.16	

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

项目	农业分部		贸易分部		其他分布	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
行业						
其中：农业	160,347,922.76	104,520,226.99				
其他	6,377,454.39	2,819,987.87				
合计	<u>166,725,377.15</u>	<u>107,340,214.86</u>				

**40、税金及附加**

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	18,748.46	23,037.05
教育费附加	8,432.35	10,147.61
地方教育附加	5,605.72	6,765.10
房产税	733,210.35	757,877.44
土地使用税	1,320,565.79	1,321,218.50
其他税费	56,482.25	92,578.64
合计	<u>2,143,044.92</u>	<u>2,211,624.34</u>

41、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	10,195,158.47	7,142,838.38
试验示范费	6,080,437.55	7,660,486.76
折旧及摊销	3,372,009.33	2,834,435.02
仓储费	668,790.06	2,247,651.58
差旅费及车辆使用费	1,485,518.27	1,227,497.93
办公邮电会务费	1,173,289.24	645,598.07
业务招待费	1,008,847.43	575,144.17
其他费用	1,588,304.12	1,951,592.21
合计	<u>25,572,354.47</u>	<u>24,285,244.12</u>

42、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	13,175,898.81	10,218,544.55
折旧及摊销	19,812,106.80	17,655,562.19
办公邮电会务费	3,290,594.39	4,441,077.59
中介机构费用	1,860,699.21	7,102,349.97
差旅及车辆使用费	2,985,134.44	1,679,369.95
其他费用	1,682,552.21	1,796,317.62
业务招待费	4,034,056.65	3,735,773.85
诉讼费	479,271.05	56,099.92
合计	<u>47,320,313.56</u>	<u>46,685,095.64</u>

43、研发费用



项目	本期发生额	上期发生额
品种权研发	9,988,023.72	13,562,319.21
水产养殖试验	1,804,955.25	
合计	<u>11,792,978.97</u>	<u>13,562,319.21</u>

44、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	287,596.91	498,684.47
减：利息收入	1,387,239.57	1,649,121.09
汇兑损失	47,559.88	24,015.35
减：汇兑收益	85,018.61	448,457.52
手续费	53,170.15	33,013.44
租赁负债的利息	106,794.22	223,635.31
合计	<u>-977,137.02</u>	<u>-1,318,230.04</u>

45、其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	4,174,730.89	3,579,398.72
个税手续费返还	15,483.50	15,575.26
其他	28.49	
合计	<u>4,190,242.88</u>	<u>3,594,973.98</u>

46、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-500,934.66	2,236,859.22
处置长期股权投资产生的投资收益		
处置交易性金融资产（理财产品）产生的投资收益	350,816.87	756,636.37
债务重组收益	-555,658.89	
合计	<u>-705,776.68</u>	<u>2,993,495.59</u>

47、公允价值变动损益

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	-1,616,847.14	-3,640,910.12
其中：债务工具投资公允价值变动	319,763.50	88,858.52
权益工具投资公允价值变动	-1,936,610.64	-3,729,768.64
合计	<u>-1,616,847.14</u>	<u>-3,640,910.12</u>

**48、信用减值损失**

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	1,581,916.70	-5,063,951.86
其他应收款坏账损失	-345,957.40	-1,752,256.82
合计	<u>1,235,959.30</u>	<u>-6,816,208.68</u>

49、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
预付款项减值损失		
存货跌价及合同履约成本减值损失	-3,703,246.34	-2,784,402.80
固定资产减值损失		
使用权资产减值损失		
在建工程减值损失		-26,650,881.49
长期股权投资减值损失		-1,587,840.34
合计	<u>-3,703,246.34</u>	<u>-31,023,124.63</u>

50、资产处置收益

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
处置未划分为持有待售的非流动资产产生的利得或损失	-915.89	-15,916.44
其中：固定资产		-15,916.44
使用权资产	-915.89	
合计	<u>-915.89</u>	<u>-15,916.44</u>

51、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	434.40	143,576.11	434.40
诉讼赔款	52,213.28	114,120.30	52,213.28
其他	160,311.31	152,561.03	160,311.31
合计	<u>212,958.99</u>	<u>410,257.44</u>	<u>212,958.99</u>

52、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠支出	1,008,589.00	1,387,258.50	1,008,589.00
非流动资产毁损报废损失	4,392,017.36	2,868.25	4,392,017.36



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
罚款赔偿支出	50,584.86		50,584.86
滞纳金		1,159,085.42	
诉讼赔款		7,000.00	
其他	56,379.83	40,921.60	56,379.83
合计	<u>5,507,571.05</u>	<u>2,597,133.77</u>	<u>5,507,571.05</u>

53、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	336,227.10	1,564,650.32
递延所得税费用		
合计	<u>336,227.10</u>	<u>1,564,650.32</u>

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-32,361,588.54
按法定/适用税率计算的所得税费用	-4,854,238.28
子公司适用不同税率的影响	-23,797.04
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	256,070.64
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	3,414,207.48
可额外抵扣的成本、费用的影响（研发支出加计扣除）	-2,636,180.84
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-3,745,945.30
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	7,926,110.44
所得税费用	336,227.10

54、现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到利息收入	1,387,239.57	1,649,121.09
收到政府补贴	9,653,497.73	11,819,739.64
收到其他往来	3,290,118.29	8,552,685.16



项目	本期发生额	上期发生额
合计	14,330,855.59	22,021,545.89

支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付银行手续费支出	53,170.15	33,013.44
支付营业费用	31,364,893.64	35,661,481.08
赔偿罚款支出	550,866.73	1,159,085.42
支付海尔思往来款		5,642,335.56
支付其他往来	4,288,803.84	4,426,769.70
合计	36,257,734.36	46,922,685.20

(2) 与投资活动有关的现金

收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
赎回理财产品收到的款项	85,700,000.00	124,000,000.00
合计	85,700,000.00	124,000,000.00

收到的重要的与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
赎回理财产品收到的款项	85,700,000.00	124,000,000.00
合计	85,700,000.00	124,000,000.00

支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的理财产品购买款	80,700,000.00	104,000,000.00
双倍返还海尔思定金		73,200,000.00
合计	80,700,000.00	177,200,000.00

支付的重要的与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的理财产品购买款	80,700,000.00	104,000,000.00
双倍返还海尔思定金		73,200,000.00
合计	80,700,000.00	177,200,000.00

(3) 与筹资活动有关的现金

支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------



项目	本期发生额	上期发生额
租赁负债支付的本金及利息	2,107,539.80	5,336,385.48
合计	<u>2,107,539.80</u>	<u>5,336,385.48</u>

筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		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	14,096,697.86			14,096,697.86		
一年内到期的非流动负债			40,061.11			40,061.11
长期借款	1,000,267.12	4,959,158.33	8,658.28	40,267.12	40,000.00	5,887,816.61
租赁负债	5,761,833.01		2,440,741.57	2,107,539.80	4,095,260.66	1,999,774.12
合计	<u>20,858,797.99</u>	<u>4,959,158.33</u>	<u>2,489,460.96</u>	<u>16,244,504.78</u>	<u>4,135,260.66</u>	<u>7,927,651.84</u>

(4) 以净额列报现金流量的说明

无

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

无

55、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	-32,697,815.64	-63,010,617.35
加: 资产减值准备	1,064,077.71	37,038,692.52
固定资产折旧、投资性房地产折旧	19,451,654.72	16,802,540.18
无形资产摊销	4,884,418.74	6,585,404.81
长期待摊费用摊销	837,270.04	1,201,817.49
使用权资产摊销	1,954,539.69	2,086,622.64
处置固定资产、无形资产的损失(收益以“-”号填列)	915.89	15,916.44
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	4,391,582.96	-140,707.86
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	1,616,847.14	3,640,910.12
财务费用(收益以“-”号填列)	518,501.40	488,811.69
投资损失(收益以“-”号填列)	705,776.68	-2,993,495.59
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)		



补充资料	本期金额	上期金额
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	4,123,254.04	-11,459,575.04
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	2,195,680.14	-54,470,128.76
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	4,714,380.30	28,440,328.32
其他		
经营活动产生的现金流量净额	<u>13,761,083.81</u>	<u>-35,773,480.39</u>
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	111,333,323.23	115,121,560.77
减：现金的期初余额	115,121,560.77	219,060,891.70
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	-3,788,237.54	-103,939,330.93

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	111,333,323.23	115,121,560.77
其中：库存现金	45,633.23	15,913.58
可随时用于支付的银行存款	111,287,690.00	115,105,496.94
可随时用于支付的其他货币资金		150.25
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的票据保证金		
三、期末现金及现金等价物余额	111,333,323.23	115,121,560.77
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(3) 使用范围受限但仍属于现金及现金等价物列示的情况

本公司无使用范围受限但仍属于现金及现金等价物列示的情况。



(4) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本期金额	上期金额	不属于现金及现金等价物的理由
银行存款	145.87	145.87	已冻结，无法随时用于支付
合计	<u>145.87</u>	<u>145.87</u>	

56、外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	97.75	7.0827	692.33
应收票据			
其中：美元	386,417.00	7.0827	2,736,875.69

57、租赁

(1) 本公司作为承租方

简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

项目	本期发生额
短期租赁费用	1,137,636.89
合计	<u>1,137,636.89</u>

(2) 本公司作为出租方

作为出租人的经营租赁

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
租赁收入	3,124,955.74	
合计	<u>3,124,955.74</u>	

六、研发支出

项目	本期发生额	上期发生额
品种权研发	9,988,023.72	13,562,319.21
水产养殖试验	1,804,955.25	
合计	<u>11,792,978.97</u>	<u>13,562,319.21</u>
其中：费用化研发支出	11,792,978.97	13,562,319.21
资本化研发支出		

七、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

本报告期无非同一控制下企业合并。

2、同一控制下企业合并

本报告期无同一控制下企业合并。

3、反向购买

本报告期无反向购买取得的子公司。

4、处置子公司

本报告期无处置的子公司。

5、其他原因的合并范围变动

2023 年 8 月 22 日，公司投资设立全资子公司上海神农慧科贸易发展有限公司，该公司注册资本为 1,000.00 万元。截至 2023 年 12 月 31 日，上海神农慧科贸易发展有限公司实收资本为 500.00 万元。该公司自成立之日起纳入合并报表范围。

2023 年 9 月，公司子公司上海神农慧科贸易发展有限公司投资入股上海天皓臻品品牌管理有限公司，该公司注册资本 100.00 万元。截至 2023 年 12 月 31 日，上海天皓臻品品牌管理有限公司实收资本为 100.00 万元。

2023 年 11 月 15 日，公司子公司上海天皓臻品品牌管理有限公司与另一自然人沈杨共同投资设立上海纯享好味品牌管理有限公司，该公司注册资本为 100.00 万元，其中上海天皓臻品品牌管理有限公司认缴 99.00 万元，持股 99.00%。该公司自成立之日起纳入合并报表范围。

2023 年 12 月 7 日，公司投资设立全资子公司贵州兴中益种业有限公司，注册资本为 5,000.00 万元。该公司自成立之日起纳入合并报表范围。

2023 年 12 月 12 日，公司子公司上海天皓臻品品牌管理有限公司与另一自然人沈杨共同投资设立儋渔（上海）品牌管理有限公司，该公司注册资本为 100.00 万元，其中上海天皓臻品品牌管理有限公司认缴 99.00 万元，持股 99.00%。该公司自成立之日起纳入合并报表范围。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	注册资本 (万元)	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
福建神农大丰种业科技有限公司	3,000.00	福建厦门	福建厦门	农业	88.67		投资设立
海南保亭南繁种业高技术产业基地有限公司	25,875.35	海南保亭	海南保亭	农业	100.00		投资设立
海南神农大丰投资有限公司	5,974.50	海南海口	海南海口	农业	99.50	0.50	投资设立
深圳市神农惟谷供应链有限公司	5,000.00	广东广州	广东深圳	供应链服务	100.00		投资设立



子公司名称	注册资本 (万元)	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
海南丫米网络科技有限公司	1,000.00	海南海口	海南海口	信息技术	95.00	5.00	投资设立
湖南神农大丰种业科技有限责任公司	16,000.00	湖南长沙	湖南长沙	农业	99.81	0.19	投资设立
江苏春鹏种业科技有限公司	500.00	江苏南京	江苏南京	农业		51.00	投资设立
海南自贸区神农动植物种源进出口有限公司	10,000.00	海南海口	海南海口	批发和零售	100.00		投资设立
重庆中一种业有限公司	10,000.00	重庆市	重庆市	农业	17.22	32.78	非同一控制下 企业合并
贵州新中一种业股份有限公司	3,000.00	贵州毕节	贵州毕节	农业	35.67	25.50	非同一控制下 企业合并
重庆中坦农业发展有限公司	400.00	重庆市	重庆市	农业		50.00	非同一控制下 企业合并
重庆庆丰种业有限责任公司	1,228.90	重庆市	重庆市	农业		28.69	非同一控制下 企业合并
重庆中一科技有限公司	1,000.00	重庆市	重庆市	农业		50.00	投资设立
海南神农水产种源科技有限公司	20,000.00	海南海口	海南海口	农业		100.00	投资设立
上海神农慧科贸易发展有限公司	1,000.00	上海	上海	农业	100.00		投资设立
上海天皓臻品品牌管理有限公司	100.00	上海	上海	农业		100.00	投资设立
儋渔(上海)品牌管理有限公司	100.00	上海	上海	农业		99.00	投资设立
上海纯享好味品牌管理有限公司	100.00	上海	上海	农业		99.00	投资设立
贵州兴中益种业有限公司	5,000.00	贵州毕节	贵州毕节	农业	100.00		投资设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的 持股比例	本期归属于少数股东的 损益	本期向少数股东 宣告分派的股利	期末少数股东权益 余额
重庆中一种业有限公司	50.00%	3,483,073.32		84,140,675.50

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司 名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
重庆中一种业有限公司	166,462,107.64	100,221,360.22	266,683,467.86	61,430,688.90	60,128,368.35	121,559,057.25

(续)



子公司 名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
重庆中一种业有限公司	148,666,375.56	102,741,875.60	251,408,251.16	58,414,078.19	65,763,614.26	124,177,692.45

(续)

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动 现金流量
重庆中一种业有限公司	129,255,766.74	17,893,851.90	17,893,851.90	36,070,949.72

(续)

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动 现金流量
重庆中一种业有限公司	118,925,481.15	5,767,081.07	5,767,081.07	-6,705,402.45

2、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业 名称	主要 经营地	注册地	业务 性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业 投资的会计处理方法
				直接	间接	
华智生物技术有限公司	湖南 长沙	湖南 长沙	农业	12.66		权益法
海南波莲科技有限公司	海南 海口	海南 海口	农业	20.02		权益法

(2) 重要合营企业或联营企业的主要财务信息

项目	华智生物技术有限公司		海南波莲科技有限公司	
	期末余额/ 本期发生额	期初余额/ 上期发生额	期末余额/ 本期发生额	期初余额/ 上期发生额
流动资产	241,268,974.49	214,383,252.12	776,755,254.19	802,394,260.22
非流动资产	318,369,789.50	318,205,288.44	28,062,288.55	18,719,042.68
资产合计	559,638,763.99	532,588,540.56	804,817,542.74	821,113,302.90
流动负债	93,811,760.57	58,255,901.68	2,392,303.36	6,734,499.04
非流动负债	36,723,203.69	55,765,054.42	777,575.50	2,183,534.31
负债合计	130,534,964.26	114,020,956.10	3,169,878.86	8,918,033.35



项目	华智生物技术有限公司		海南波莲科技有限公司	
	期末余额/ 本期发生额	期初余额/ 上期发生额	期末余额/ 本期发生额	期初余额/ 上期发生额
少数股东权益				
归属于母公司股东权益	429,103,799.73	418,567,584.46	801,647,663.88	812,195,269.55
按持股比例计算的净资产 产份额	65,578,777.34	63,968,555.95	160,453,788.13	162,564,944.18
调整事项				
--商誉				
--内部交易未实现利润				
--其他				
对合营企业权益投资的 账面价值				
存在公开报价的合营企 业权益投资的公允价值				
营业收入	234,345,467.42	129,162,279.58	114,124.98	62,215.09
净利润	10,536,215.27	8,511,262.67	-10,547,605.67	-1,822,431.92
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	10,536,215.27	8,511,262.67	-10,547,605.67	-1,822,431.92
收到的来自合营企业的 股利				

九、政府补助

1、涉及政府补助的负债项目

会计科目	期初 余额	本期新增补助 金额	本期计入营业 外收入金额	本期计入其他 收益金额	其他 变动	期末 余额	与资产相关/与 收益相关
递延收益	12,852,541.57	7,743,724.30		2,442,009.96		18,154,255.91	与资产相关
其他非流动负债	4,177,968.66					4,177,968.66	

2、计入当期损益的政府补助

会计科目	本期发生额	上期发生额
其他收益	4,174,730.89	3,579,398.72
财务费用	161,569.00	190,934.08

十、与金融工具相关的风险

本公司的经营活动会面临各种金融风险：市场风险（主要包括外汇风险、利率风险和其他价格风险）、信用风险和流动性风险。本公司已制定风险管理政策，力求减少各种风险对财务业绩的潜在不利影响。

1、市场风险

（1）外汇风险

本公司于中国境内的业务以人民币结算，海外业务包括美元等外币项目结算，因此海外业务的结算存在外汇风险。此外，本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元）依然存在外汇风险。本公司总部财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险。

2023 年 12 月 31 日，本公司内以人民币为记账本位币的各所属公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

外币项目	2023 年 12 月 31 日	
	美元项目	
外币金融资产		
货币资金		692.33
应收票据		2,736,875.69

对于本公司 2023 年 12 月 31 日上述外币金融资产和外币金融负债，如果人民币对其升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则本公司将增加或减少净利润列示如下：

币种	升值	贬值
美元	273,756.80	-273,756.80

（2）利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款及应付债券等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。2023 年 12 月 31 日，本公司浮动利率带息债务主要为以人民币计价的浮动利率合同，金额为人民币 5,927,877.72 元。2023 年 12 月 31 日，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 50 个基点，而其他因素保持不变，本公司的净利润会减少或增加 1,390.00 元。

利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，但预计不会对本公司的财务业绩产生重大不利影响。

（3）其他价格风险

本公司其他价格风险主要产生于各类权益工具投资，存在权益工具价格变动而风险。

2、信用风险

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于应收账款、其他应收款、应收票据理财产品等其他金融资产。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于应收账款、其他应收款和应收票据，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及目前市场状况等其它因素评估客户的信用资质并设置相应信用期。

本公司其他金融资产包括基金、理财产品等金融工具。本公司对合作的银行、信托公司、证券公司和基金公司实行评级准入制度，对信托收益权回购方、同业理财产品发行方、定向资产管理计划最终融资方设定授信额度，并定期进行后续风险管理；对单个金融机构的信用风险进行定期的审阅和管理；对于与本公司有资金往来的单个银行或非银行金融机构均设定有信用额度。本公司通过控制投资规模、设定发行主体准入名单、评级准入、投后管理等机制管理上述金融资产的信用风险敞口。

本公司定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司整体信用风险可控。

3、流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司的经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

十一、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产	6,419,505.64	17,221,389.90		23,640,895.54
1、债务工具投资		17,221,389.90		17,221,389.90
2、权益工具投资	6,419,505.64			6,419,505.64
（二）其他权益工具投资			47,000,000.00	47,000,000.00
海南明昌云贸易有限公司			37,000,000.00	37,000,000.00
海南大宗商品交易中心有限责任公司			10,000,000.00	10,000,000.00

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

本公司持续和非持续第一层次公允价值计量项目，系二级市场上的股票投资，期末公允价值按资产负债表日公开交易市场的收盘价确定。

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

本公司持续和非持续第二层次公允价值计量项目，系投向于固定收益类货币市场工具、债券类以及其他符合监管要求的债权类资产的银行理财产品。该金融资产公允价值为理财产品市场价值减去相关费用后的净额。理财产品市场价值按以下估值方法确认：

(1) 货币市场工具类

- ① 银行存款以本金列示，逐日计提利息；
- ② 货币基金以当日基金净值估值；
- ③ 一年内同业存单或债券以摊余成本法估值。

(2) 债券类

- ① 以持有到期为目的持有的债券按摊余成本法估值；
- ② 以交易为目的持有的债券按市价法估值。

(3) 债权类项目

其他资产存在并可以确定公允价值的，以公允价值计算，公允价值不能确定的按取得时的成本按摊余成本法计算。

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

企业对权益工具的投资和与此类投资相联系的合同应当以公允价值计量。但在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

公司第三层次公允价值计量项目为其他权益工具投资。该类投资均投资于境内非上市企业，用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计数，因此以成本作为公允价值。

十二、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

本公司无母公司，最终控制方、实际控制人为曹欧劫。

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注“八、在其他主体中的权益”。

3、本企业的合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注“八、在其他主体中的权益”。

4、本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
重庆忠事国际贸易有限公司	其他关联方
重庆中福粮油有限公司	其他关联方
重庆市优质粮油开发有限公司	其他关联方



其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
华智检测技术有限公司	联营企业华智生物技术有限公司控制的企业
耕海牧洋(海南)投资有限公司	公司实际控制人的参股企业

5、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 采购商品及接受劳务

关联方名称	关联交易内容	金额	
		本期发生额	上期发生额
重庆市优质粮油开发有限公司	采购舒糖米等		27,157.63
重庆中福粮油有限公司	采购菜籽油	160,220.00	205,372.00
华智检测技术有限公司	检测服务	5,700.00	

② 销售商品及提供劳务

关联方名称	关联交易内容	金额	
		本期发生额	上期发生额
重庆忠事国际贸易有限公司	资金占用服务	197.26	23,145.21

(2) 关联租赁情况

出租方名称	租赁资产种类	支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
耕海牧洋(海南)投资有限公司	海域租赁	185,814.00		1,175.04		363,392.21	

(3) 关联担保情况

本公司作为被担保方:

担保方	担保金额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已履行完毕
曹欧劫	98,000.00	2022年11月30日	债务履行期届满之次日起 三年	否

截至2023年12月31日,实际担保余额为100.92万元。

(4) 关联方资金拆借

关联方名称	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆出				
重庆忠事国际贸易有限公司	400,000.00	2022-1-14	2023-1-13	

注：该笔款项及利息已于2023年1月9日收回。

(5) 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	354.88 万元	362.85 万元

(6) 其他

2023年11月28日，公司与耕海牧洋（海南）投资有限公司签署《注册商标转让合同》，耕海牧洋（海南）投资有限公司向公司转让尚处于受理阶段的商标，商标转让价款8,424.00元，公司本期已支付5,896.80元。

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	重庆市优质粮油开发有限公司			235.00	235.00
其他应收款	重庆忠事国际贸易有限公司	783.80	560.89	426,238.35	59,673.37
其他应收款	重庆市优质粮油开发有限公司	72,295.76	72,295.76	63,568.14	63,568.14

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	重庆市优质粮油开发有限公司		7,266.03
应付账款	重庆中福粮油有限公司	89,100.00	183,577.00
其他应付款	重庆忠事国际贸易有限公司	46,272.00	46,272.00

十三、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

公司不存在需要披露的重要承诺事项。

2、或有事项

公司不存在需要披露的重要或有事项。

十四、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

公司不存在需要披露的重要的非调整事项。

2、利润分配情况

2023 年度不派发现金红利，不送红股，不以公积金转增股本。

3、其他资产负债表日后事项

公司不存在需要披露的重要的其他资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项

1、债务重组

本期重要债务重组的情况如下：

项目	债务重组方式	原重组债权债务账面价值	确认的债务重组利得/损失	债务转为资本导致的股本增加额	债权转为股份导致的投资增加额	该投资占债务人股份总额的比例 (%)	或有应付/有应收	债务重组中公允价值的确定方法和依据
应收账款	债务人以资产清偿债务	13,707,805.39	-738,958.93					市场售价

经下属子公司贵州新中一种业股份有限公司临时股东会审议通过，贵州新中一种业股份有限公司与债务人贵州省毕节地区金沙县农业农村局达成协议，贵州省毕节地区金沙县农业农村局以三辆汽车、白酒实物资产、货币资金等方式偿还贷款 13,707,805.39 元。受让的非货币资产公允价值系以市场售价进行确定，其中汽车 1,380,200.00 元，列示于固定资产；白酒 696,362.44 元，列示于其他流动资产。此项债务重组确认投资收益-738,958.93 元。

2、分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定报告分部，并以行业分部为基础确定报告分部。

(2) 报告分部的财务信息

项目	农业分部	贸易分部	其他分部	分部间抵消	合计
营业收入	166,725,377.15				166,725,377.15
营业成本	107,340,214.86				107,340,214.86
资产总额	1,028,923,210.70	107,667,063.88	45,506,681.86	180,662,863.56	1,001,434,092.88
负债总额	168,315,236.31	27,267,770.42	2,748,571.05	53,117,863.56	145,213,714.22

3、投资建设神农水产种源科技产业园项目事项

2022 年 12 月 12 日，公司第七届董事会第八次会议，审议通过了《关于全资孙公司对外投资的议案》，公司孙公司海南神农水产种源科技有限公司拟投资建设神农水产种源科技产业园项目，项目建设周期 36 个月，计划总投资 12.8 亿元，其中自有资金 3 亿元，银行贷款 9.8 亿元。

十六、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内 (含 1 年)		
1 至 2 年		4,857,109.00



账龄	期末账面余额	期初账面余额
2至3年		
3年以上		
3至4年		
4至5年		
5年以上		
合计		4,857,109.00

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：一般种子销售款组合					
政府采购组合					
其他组合					
合计					

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	4,857,109.00	100.00%	1,328,905.02	27.36%	3,528,203.98
其中：一般种子销售款组合	4,857,109.00	100.00%	1,328,905.02	27.36%	3,528,203.98
政府采购组合					
其他组合					
合计	4,857,109.00	100.00%	1,328,905.02	27.36%	3,528,203.98

按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备：

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	1,328,905.02			1,328,905.02
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				
本期转回	1,328,905.02			1,328,905.02
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额				

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
应收账款坏 账准备	1,328,905.02		1,328,905.02			

(4) 本期无实际核销的应收账款情况。

2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	221,545,399.31	217,655,886.75
合计	<u>221,545,399.31</u>	<u>217,655,886.75</u>

(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
子公司往来款	221,432,997.67	217,314,516.00



押金保证金	59,500.00	80,000.00
员工备用金及个人往来	117,624.03	466,467.20
其他	583,666.60	583,666.60
合计	<u>222,193,788.30</u>	<u>218,444,649.80</u>

其他主要系 1 年以上预付种子款。

2) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内 (含 1 年)	19,230,605.70	24,719,060.80
1 至 2 年	24,327,593.60	591,460.00
2 至 3 年	561,460.00	60,000.00
3 年以上	178,074,129.00	193,074,129.00
3 至 4 年		8,587,116.17
4 至 5 年	8,587,116.17	28,527,826.10
5 年以上	169,487,012.83	155,959,186.73
合计	<u>222,193,788.30</u>	<u>218,444,649.80</u>

3) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	222,193,788.30	100.00%	648,388.99	0.29%	221,545,399.31
其中：合并范围内关联方	221,432,997.67	99.66%			221,432,997.67
员工备用金组合	115,000.00	0.05%	13,316.00	11.58%	101,684.00
其他组合	645,790.63	0.29%	635,072.99	98.34%	10,717.64
合计	<u>222,193,788.30</u>	<u>100.00%</u>	<u>648,388.99</u>	<u>0.29%</u>	<u>221,545,399.31</u>

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的其他应收款					

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例	
按组合计提坏账准备的其他应收款	218,444,649.80	100.00%	788,763.05	0.36%	217,655,886.75
其中：合并范围内关联方	217,314,516.00	99.48%			217,314,516.00
员工备用金组合	463,843.17	0.21%	131,359.09	28.32%	332,484.08
其他组合	666,290.63	0.31%	657,403.96	98.67%	8,886.67
合计	218,444,649.80	100.00%	788,763.05	0.36%	217,655,886.75

按组合计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
合并范围内关联方	221,432,997.67		
员工备用金组合	115,000.00	13,316.00	11.58%
其他组合	645,790.63	635,072.99	98.34%
合计	222,193,788.30	648,388.99	0.29%

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	155,096.45	633,666.60		788,763.05
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	-140,374.06			-140,374.06
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				



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)	
期末余额	14,722.39	633,666.60		648,388.99

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
其他应收款坏账准备	788,763.05	-140,374.06				648,388.99
合计	788,763.05	-140,374.06				648,388.99

5) 本期实际核销的其他应收款情况

本期无实际核销的其他应收款情况。

6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
海南保亭南繁种业高技术产业基地有限公司	往来款	188,706,846.10	注 1	84.93%	
海南丫米网络科技有限公司	往来款	27,243,716.30	4 年以上	12.26%	
贵州新中一种业股份有限公司	往来款	2,748,381.67	1 年以内	1.24%	
海南神农大丰投资有限公司	往来款	2,732,593.60	2 年以内	1.23%	
广西藤县上林熊军	往来款	549,790.60	5 年以上	0.25%	549,790.60
合计		221,981,328.27		99.91%	549,790.60

注 1: 其中 1 年以内 16,270,000.00 元, 1-2 年 21,680,000.00 元, 2-3 年 560,000.00 元, 4-5 年 4,135,156.17 元, 5 年以上 146,061,689.93 元。

7) 公司无因资金集中管理而列报于其他应收款的情况。

3、长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	606,259,845.90		606,259,845.90	601,259,845.90		601,259,845.90



对联营、合营企业投资	226,032,565.47		226,032,565.47	226,533,500.13		226,533,500.13
合计	832,292,411.37		832,292,411.37	827,793,346.03		827,793,346.03

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
湖南神农大丰种业科技有限责任公司	159,700,000.00			159,700,000.00		
福建神农大丰种业科技有限公司	28,600,000.00			28,600,000.00		
海南保亭南繁种业高科技产业基地有限公司	263,028,100.00			263,028,100.00		
海南神农大丰投资有限公司	59,445,000.00			59,445,000.00		
海南丫米网络科技有限公司	9,500,000.00			9,500,000.00		
深圳市神农惟谷供应链有限公司	57,800,000.00			57,800,000.00		
重庆中一种业有限公司	15,129,687.26			15,129,687.26		
贵州新中一种业股份有限公司	8,057,058.64			8,057,058.64		
上海神农慧科贸易发展有限公司		5,000,000.00		5,000,000.00		
贵州兴中益种业有限公司						
合计	601,259,845.90	5,000,000.00		606,259,845.90		

(2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额(账面价值)	减值准备期初余额	本期增减变动							期末余额(账面价值)	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		
一、合营企业											
二、联营企业											
华智生物技术有限公司	63,968,555.95				1,610,221.39						65,578,777.34



被投资单位	期初余额（账面价值）	减值准备期初余额	本期增减变动							期末余额（账面价值）	减值准备期末余额	
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			其他
海南波莲科技有限公司	162,564,944.18				-2,111,156.05						160,453,788.13	
小计	226,533,500.13				-500,934.66						226,032,565.47	
合计	<u>226,533,500.13</u>				<u>-500,934.66</u>						<u>226,032,565.47</u>	

4、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	503,522.00		456,835.55	169,828.00
其他业务	668,967.38	732,315.38	467,933.73	807,657.60
合计	<u>1,172,489.38</u>	<u>732,315.38</u>	<u>924,769.28</u>	<u>977,485.60</u>

(1) 营业收入、营业成本的分解信息

项目	农业分部		贸易分部		其他分布	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
行业						
其中：农业	503,522.00					
其他	668,967.38	732,315.38				
合计	<u>1,172,489.38</u>	<u>732,315.38</u>				

5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-500,934.66	2,236,859.22
处置长期股权投资产生的投资收益		
处置交易性金融资产产生的投资收益		16,142.69
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入		



项目	本期发生额	上期发生额
合计	-500,934.66	2,253,001.91

十七、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-4,392,498.85	
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）	4,336,299.89	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	-1,266,030.27	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	197.26	
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	12,600.00	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益	-555,658.89	
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-887,517.11	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	687,722.56	



项目	金额	说明
少数股东权益影响额（税后）	3,861,325.45	
合计	<u>-7,301,655.98</u>	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收 益率	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-4.56%	-0.0352	-0.0352
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-3.64%	-0.0280	-0.0280

3、境内外会计准则下会计数据差异

(1) 同时按照国际会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

(2) 同时按照境外会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

(3) 境内外会计准则下会计数据差异原因说明，对已经境外审计机构审计的数据进行差异调节的，应注明该境外

机构的名称

适用 不适用

4、其他