

目 录

一、审阅报告·····	第 1 页
二、备考合并财务报表·····	第 2—3 页
（一）备考合并资产负债表·····	第 2 页
（二）备考合并利润表·····	第 3 页
三、备考合并财务报表附注·····	第 4—134 页

审 阅 报 告

天健审〔2023〕2-386号

袁隆平农业高科技股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的袁隆平农业高科技股份有限公司（以下简称隆平高科公司）按照备考合并财务报表附注三所述编制基础编制的备考合并财务报表，包括2022年12月31日和2023年3月31日的备考合并资产负债表，2022年度和2023年1-3月的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。备考合并财务报表的编制是隆平高科公司管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对备考合并财务报表出具审阅报告。

我们按照中国注册会计师执业准则的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对备考合并财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问隆平高科公司有关人员和财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信隆平高科公司备考合并财务报表没有按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制。

我们提醒报表使用者关注备考合并财务报表附注三对编制基础的说明。本报告仅供备考合并财务报表附注二所述资产重组事项之用，不适用于其他用途。本段内容不影响已发表的审阅意见。

天健会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：

中国·杭州

中国注册会计师：

二〇二三年七月三十一日

备考合并资产负债表



会合01表

单位：人民币元

编制单位：袁隆平农业高科技股份有限公司

资产	注释号	2023年3月31日	2022年12月31日	负债和所有者权益 (或股东权益)	注释号	2023年3月31日	2022年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	2,836,834,303.04	3,230,464,286.50	短期借款	21	6,023,500,204.69	5,327,465,513.43
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				拆入资金			
交易性金融资产	2	234,349,314.54	378,290,381.03	交易性金融负债	22		785,762.71
衍生金融资产				衍生金融负债	23	30,134,451.51	406,736.91
应收票据				应付票据			
应收账款	3	2,265,533,981.77	1,719,082,871.83	应付账款	24	1,176,352,840.77	1,437,033,628.16
应收款项融资				预收款项			
预付款项	4	556,024,116.69	283,957,935.63	合同负债	25	1,695,369,807.07	1,835,099,143.51
应收保费				卖出回购金融资产款			
应收分保账款				吸收存款及同业存放			
应收分保合同准备金				代理买卖证券款			
其他应收款	5	309,138,515.25	284,191,093.09	代理承销证券款			
买入返售金融资产				应付职工薪酬	26	248,737,992.95	327,928,358.00
存货	6	3,102,901,833.06	3,134,702,076.07	应交税费	27	35,095,533.14	76,757,997.92
合同资产				其他应付款	28	1,345,834,260.09	1,411,643,758.79
持有待售资产				应付手续费及佣金			
一年内到期的非流动资产				应付分保账款			
其他流动资产	7	410,575,605.65	273,929,559.72	持有待售负债			
流动资产合计		9,715,357,670.00	9,304,618,203.87	一年内到期的非流动负债	29	1,187,819,497.05	1,195,399,870.13
非流动资产：				其他流动负债	30	666,803,253.78	370,766,105.07
发放贷款和垫款				流动负债合计		12,409,647,841.05	11,983,286,874.63
债权投资				非流动负债：			
其他债权投资				保险合同准备金			
长期应收款	8	2,864,738.24	2,861,742.50	长期借款	31	543,440,195.00	551,838,930.00
长期股权投资	9	1,168,316,448.75	1,184,099,131.51	应付债券			
其他权益工具投资				其中：优先股			
其他非流动金融资产	10	392,088,521.41	378,268,622.06	永续债			
投资性房地产	11	14,339,515.69	13,948,357.91	租赁负债	32	93,567,605.01	90,804,084.38
固定资产	12	2,578,143,133.55	2,402,809,320.39	长期应付款	33	88,970,749.51	88,377,933.00
在建工程	13	351,328,207.54	373,369,052.43	长期应付职工薪酬			
生产性生物资产				预计负债	34	10,927,636.30	10,810,295.90
油气资产				递延收益	35	358,220,880.86	397,983,641.33
使用权资产	14	141,117,947.46	136,842,068.52	递延所得税负债	19	188,584,712.62	188,981,630.38
无形资产	15	4,298,488,096.15	4,318,391,859.24	其他非流动负债			
开发支出	16	603,774,124.17	567,994,698.28	非流动负债合计		1,283,711,779.30	1,328,796,514.99
商誉	17	4,187,302,339.08	4,152,582,292.97	负债合计		13,693,359,620.35	13,312,083,389.62
长期待摊费用	18	32,546,096.34	33,270,926.58	所有者权益(或股东权益)：			
递延所得税资产	19	196,962,880.74	177,463,421.64	归属于母公司所有者权益合计	36	5,541,961,525.96	5,322,628,697.78
其他非流动资产	20	154,053,345.58	65,506,837.72	少数股东权益		4,601,361,918.39	4,477,314,448.22
非流动资产合计		14,121,325,394.70	13,807,408,331.75	所有者权益合计		10,143,323,444.35	9,799,943,146.00
资产总计		23,836,683,064.70	23,112,026,535.62	负债和所有者权益总计		23,836,683,064.70	23,112,026,535.62

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

第 2 页 共 134 页

会计机构负责人：



备考合并利润表

编制单位：袁隆平农业科技股份有限公司

会合02表

单位：人民币元

项 目	注 释 号	2023年1-3月	2022年度
一、营业总收入		1,777,831,964.57	7,532,070,584.45
其中：营业收入	1	1,777,831,964.57	7,532,070,584.45
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		1,534,429,812.53	7,301,891,254.90
其中：营业成本	1	1,024,373,418.99	4,607,588,090.29
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	2	9,524,135.10	52,961,155.36
销售费用	3	150,506,874.44	804,756,578.90
管理费用	4	201,415,973.48	769,368,282.65
研发费用	5	94,658,816.32	590,774,620.51
财务费用	6	53,950,594.20	476,442,527.19
其中：利息费用		113,614,785.16	358,480,271.29
利息收入		18,688,220.27	63,821,788.97
加：其他收益	7	23,747,990.61	99,039,043.89
投资收益（损失以“-”号填列）	8	-7,006,242.64	-21,233,447.99
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-10,783,852.79	-90,283,005.57
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）	9	-25,106,364.56	-16,436,818.36
信用减值损失（损失以“-”号填列）	10	-8,343,965.63	-110,792,497.46
资产减值损失（损失以“-”号填列）	11	-30,215,685.57	-451,484,359.35
资产处置收益（损失以“-”号填列）	12	74,215.89	717,789.81
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		196,552,100.14	-270,010,959.91
加：营业外收入	13	326,522.11	6,699,296.60
减：营业外支出	14	1,135,723.25	31,724,950.07
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		195,742,899.00	-295,036,613.38
减：所得税费用	15	-15,769,877.19	137,339,350.00
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		211,512,776.19	-432,375,963.38
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		211,512,776.19	-432,375,963.38
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. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		150,599,027.43	-832,868,610.37
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		60,913,748.76	400,492,646.99
六、其他综合收益的税后净额	16	109,220,073.60	909,824,735.21
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		46,192,371.92	395,791,668.66
（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		46,192,371.92	395,791,668.66
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		-299,954.37	726,273.83
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		46,492,326.29	395,065,394.83
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		63,027,701.68	514,033,066.55
七、综合收益总额		320,732,849.79	477,448,771.83
归属于母公司所有者的综合收益总额		196,791,399.35	-437,076,941.71
归属于少数股东的综合收益总额		123,941,450.44	914,525,713.54
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.11	-0.63
（二）稀释每股收益		0.11	-0.63

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

袁隆平农业高科技股份有限公司

备考合并财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2023 年 3 月 31 日

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

袁隆平农业高科技股份有限公司(以下简称公司或本公司)系经湖南省人民政府湘政函(1999)39号文批准,于1999年6月30日由主发起人湖南省农业科学院和湖南杂交水稻研究中心等科研和技术推广单位将其下属部分企业进行改制后发起设立的股份有限公司,于1996年6月30日在湖南省工商行政管理局登记注册,总部位于湖南省长沙市。公司现持有统一社会信用代码为914300007121924698的营业执照,注册资本1,316,970,298.00元,股份总数1,316,970,298股(每股面值1元)。其中,有限售条件的流通股份A股20,985,581股;无限售条件的流通股份A股1,295,984,717股。公司股票已于2000年12月11日在深圳证券交易所挂牌交易。

本公司属于农业行业。经营范围:许可项目:农作物种子经营;主要农作物种子生产;转基因农作物种子生产;农药生产;农药批发;农药零售;肥料生产;食品生产;食品销售;粮食加工食品生产(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动,具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准)一般项目:非主要农作物种子生产;农副产品销售;初级农产品收购;生物农药技术研发;化肥销售;肥料销售;食品销售(仅销售预包装食品);粮食收购;食用农产品初加工;技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广;农业科学研究和试验发展;智能农业管理;农业专业及辅助性活动;与农业生产经营有关的技术、信息、设施建设运营等服务;货物进出口;技术进出口;以自有资金从事投资活动;土地整治服务;软件开发;信息系统集成服务(除依法须经批准的项目外,凭营业执照依法自主开展经营活动)。

本公司将湖南隆平种业有限公司(以下简称湖南隆平种业)、北京联创种业有限公司、湖南亚华种业有限公司以及隆平农业发展股份有限公司(以下简称隆平发展公司)等50家子公司纳入本备考合并财务报表范围,情况详见本备考合并财务报表附注七和八之说明。

二、重大资产重组方案及交易标的相关情况

(一) 重大资产重组方案

根据本次交易的相关文件，本次交易方案的主要内容为：

本次交易系本公司拟以支付现金的方式通过上海联合产权交易所竞买新余农银隆发投资合伙企业(有限合伙)(以下简称新余农银)持有的隆平发展公司 7.1444%股权。本次交易挂牌底价以北京坤元至诚资产评估有限公司(以下简称坤元至诚)评估出具的并经相应国资主管部门备案的《评估报告》(京坤评报字〔2023〕0690 号为定价依据。

根据坤元至诚评估出具的《评估报告》，以 2022 年 12 月 31 日为评估基准日，标的公司隆平发展公司 100%股权的评估价值为 1,120,245.12 万元，对应标的资产隆平发展 7.14%股权的评估值为 80,034.79 万元。新余农银结合评估报告综合考虑确定挂牌底价为 80,098.00 万元。上述重大资产重组方案尚待相关政府部门批准或核准。

本次交易完成后，上市公司将持有隆平发展 42.89%股权，持股比例得到进一步提升。同时，本次交易完成后，上市公司与中信农业合计持有隆平发展 62.40%，隆平发展第二大股东中信农业已出具声明，同意在本次交易完成后，将与隆平发展其他股东一起协商调整隆平发展董事会成员，使上市公司委派的董事过半数；并将通过行使股东权利，对上市公司提名的人员成功就任隆平发展董事予以支持。上述事项完成后，上市公司将实现对隆平发展的控制。

(二) 交易标的相关情况

隆平发展公司前身为湖南隆平高科农业发展有限公司,系由公司于 2017 年 12 月 21 日在湖南省长沙市注册成立，总部位于湖南省长沙市。隆平发展公司现持有统一社会信用代码为 91430100MA4PATUL3P 的营业执照，注册资本 100,000.00 万元。

2018 年 11 月，公司完成以其持有的 Amazon Agri Biotech HK Limited (以下简称香港 SPV) 35.746%股权认缴隆平发展公司新增注册资本人民币 251,096.00 万元之股权转让。其中香港 SPV 系由公司以及 CITIC Agri Investment Co., Limited 100%所有的 Amazon Fund LP 及 Amazon Fund II LP (以下统称开曼基金)于 2017 年 7 月 24 日在香港共同发起设立的有限责任公司，公司持股 35.746%，开曼基金合计持股 64.254%。隆平发展公司就该股权增资事项取得由湖南省商务厅颁发的企业境外投资证书。2018 年 4 月及 2018 年 9 月，公司以现金向隆平发展公司增资人民币 830.78 万元，其中人民币 62.77 万元计入隆平发展公司注册资本，人民币 768.01 万元计入资本公积。2018 年 9 月，隆平发展公司接受公司和新增股东现

金增资人民币 541,235.64 万元，其中人民币 451,457.90 万元计入实收资本，人民币 89,777.74 万元计入资本公积。上述增资完成后，公司持有隆平发展公司的股权比例为 35.7462%，隆平发展公司注册资本及实收资本增至人民币 702,616.67 万元。

2018 年 11 月 13 日，隆平发展公司与开曼基金签订股份购买协议，购买其持有的香港 SPV 64.254% 的股权，股权交割于同日完成。截至 2018 年 11 月 30 日，隆平发展公司取得香港 SPV 100% 的股权。通过收购香港 SPV 100% 股权，隆平发展公司实现间接收购由香港 SPV 间接持有的巴西相关种子业务的目标。2018 年 11 月，隆平发展公司就该收购事项取得由湖南省商务厅颁发的企业境外投资证书。

2017 年 8 月 4 日，香港 SPV 出资 15,000.00 美元设立了 Amazon Agri Biotech Lux S. a. r. l. (以下简称卢森堡 SPV)，并后续对其增加投资 222,789,081.93 美元。2017 年 8 月 29 日，卢森堡 SPV 以现金 70,000.00 美元取得 Long Ping Hightech Holding Ltda. (以下简称巴西 SPV) 的 100% 股权。于收购日，巴西 SPV 无经营业务。香港 SPV 设立卢森堡 SPV 及收购巴西 SPV 以用于收购 Dow Agrosciences Industrial Ltda. 及其他相关方以及 Dow Agrosciences LLC 及其关联方(该等实体与 Dow Agrosciences Industrial Ltd. 及其关联方合称“陶氏益农”) 在巴西的特定玉米种子业务(以下简称巴西目标业务)，具体包括陶氏益农原巴西子公司 Dow Sementes & Biotecnologia Ltda. 的玉米种子加工业务、包括相关育种研发中心、种子加工厂，以及 Morgan 种子品牌，Dow Sementes 品牌在特定时期内的使用权，以及相关玉米种质资源库的非排他使用权。卢森堡 SPV 及巴西 SPV 与陶氏益农于 2017 年 11 月 30 日完成巴西目标业务的相关交割，交割完成后 Dow Sementes & Biotecnologia Ltda. 更名为 LongPing High-Tech Sementes & Biotecnologia Ltda. (以下简称 LPS)。于 2020 年 9 月 30 日，巴西 SPV 吸收合并了 LPS，合并后巴西 SPV 更名为 Longping High Tech Biotecnologia Ltda. (以下简称隆平巴西)。

2020 年 6 月 30 日，隆平发展公司董事会通过决议，隆平发展公司整体变更为股份有限公司，以隆平发展公司于 2019 年 12 月 31 日经审计后的净资产折合为股份有限公司的股份 100,000 万股，每股面值人民币 1.00 元。隆平发展公司于 2020 年 9 月 17 日取得由长沙市市场监督管理局核准颁发的统一社会信用代码为 91430100MA4PATUL3P 的企业法人营业执照，更名为隆平农业发展股份有限公司。

隆平发展公司及其子公司的经营范围主要包括：稻谷种植；以自有资产进行产业投资，资产管理(不含代客理财)(不得从事吸收存款、集资收款、受托贷款、发放贷款等国家金融监管及财政信用业务)；高新技术服务；农业科技信息推广服务；软件服务；信息系统集成

服务；经济与商务咨询服务(不含金融、证券、期货资讯)；农业技术转让服务、开发服务；货物或技术进出口(国家禁止或涉及行政审批的货物和技术进出口除外)。

三、备考合并财务报表的编制基础

(一) 本备考合并财务报表根据中国证券监督管理委员会《上市公司重大资产重组管理办法》(证监会令第214号)、《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第26号——上市公司重大资产重组》(证监会公告〔2023〕35号)的相关规定编制,仅供本公司实施本备考合并财务报表附注二所述重大资产重组事项使用。

(二) 除下述事项外,本公司编制备考合并财务报表时采用的会计政策符合企业会计准则的相关规定,并以持续经营为编制基础。本备考合并财务报表真实、完整的反映了本公司2022年12月31日和2023年3月31日的备考合并财务状况,以及2022年度和2023年1-3月的备考合并经营成果。

1. 本备考合并财务报表假设本备考合并财务报表附注二所述重大资产重组事项已于本备考合并财务报表最早期初(2022年1月1日)实施完成,即上述重大资产重组交易完成后的架构在2022年1月1日已经存在。

2. 本备考合并财务报表系以业经天健会计师事务所审计的本公司2022年度及审阅的2023年1-3月的财务报表,和业经德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)审计的隆平发展公司2022年度及2023年1-3月的财务报表为基础,按以下方法编制。

(1) 购买成本

由于本公司拟以支付现金购买资产的方式完成本次重大资产重组,本公司在编制备考合并财务报表时,将重组方案确定的支付对价80,098.00万元作为备考合并财务报表2022年1月1日的购买成本,并相应确认为其他应付款。

(2) 隆平发展公司的各项资产、负债在假设购买日(2022年1月1日)的初始计量

公司和隆平发展公司的控股股东均为中信农业科技股份有限公司,因此本公司备考合并隆平发展公司的财务报表按同一控制下企业合并编制,不确认备考合并财务报表的商誉。

对于按照公允价值进行后续计量的各项资产、负债,按照2022年1月1日的公允价值确定。

对于按照历史成本进行后续计量的各项资产、负债,本备考合并财务报表以隆平发展公司2022年1月1日账面价值作为基础,根据本附注四所述的会计政策和会计估计进行后续计量。

(3) 资本公积

公司和隆平发展公司的控股股东均为中信农业科技股份有限公司。按照同一控制下企业合并的会计处理方法,本备考合并财务报表以上述购买成本扣除重组方按交易完成后享有的隆平发展公司于模拟合并日的净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额后的差额 432,115,329.72 元调整归属于母公司资本公积。

公司持有长期股权投资低于模拟合并日的净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额的差额 604,460,117.56 元,调增归属于母公司资本公积。

(4) 权益项目列示

鉴于备考合并财务报表之特殊编制目的,本备考合并财务报表的所有者权益按“归属于母公司所有者权益”和“少数股东权益”列示,不再区分“股本”“资本公积”“其他综合收益”“盈余公积”和“未分配利润”等明细项目。

(5) 鉴于备考合并财务报表之特殊编制目的,本备考合并财务报表不包括备考合并现金流量表及备考合并股东权益变动表,并且仅列报和披露备考合并财务信息,未列报和披露母公司个别财务信息。

(6) 由本次重大资产重组交易而产生的费用、税收等影响未在备考合并财务报表中反映。

四、重要会计政策及会计估计

重要提示:本公司根据实际生产经营特点针对金融工具减值、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

(一) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本备考合并财务报表所载财务信息的会计期间为 2022 年 1 月 1 日至 2023 年 3 月 31 日。

(二) 营业周期

公司经营业务的营业周期较短,以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

(三) 记账本位币

本公司及境内子公司采用人民币为记账本位币,境外子公司香港 SPV、卢森堡 SPV、隆平巴西、巴西 SPV、LPS 及 LongPing Agriscience Tanzania Limited(以下简称隆平坦桑尼亚)等境外子公司从事境外经营,选择其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币。

(四) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额与支付的合并对价账面价值或发行股份面值总额的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果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，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，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

(五) 合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

(六) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排分为共同经营和合营企业。
2. 当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：
 - (1) 确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；
 - (2) 确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；
 - (3) 确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
 - (4) 按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；
 - (5) 确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(八) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史

成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；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。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。

(十) 金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：(1) 以摊余成本计量的金融资产；(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；(2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；(3) 不属于上述(1)或(2)的财务担保合同，以及不属于上述(1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺；(4) 以摊余成本计量的金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

(1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第14号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的后续计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利(属于投资成本收回部分的除外)计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失(包括利息和股利收入)计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

(3) 金融负债的后续计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的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的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失(包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动)计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同，以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

② 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第23号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

2) 当金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。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的，分别下列情况处理：(1) 未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；(2) 保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 所转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资)之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 终止确认部分的账面价值；(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资)之和。

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

(1) 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

(2) 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入

值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

5. 金融工具减值

(1) 金融工具减值计量和会计处理

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产、租赁应收款、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以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值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，是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司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。

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成，且不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信

用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

(2) 按组合评估预期信用风险并采用三阶段模型计量预期信用损失的金融工具

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款——账龄组合	账龄	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未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他应收款——合并范围内关联往来组合	本公司合并范围内的关联方往来	

(3) 采用简化计量方法，按组合计量预期信用损失的应收款项

1) 具体组合及计量预期信用损失的方法

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	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
应收商业承兑汇票		
应收账款——账龄组合	账龄	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
应收账款——合并范围内关联往来组合	本公司合并范围内关联往来组合	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
长期应收款——销售商品款组合	款项性质	

2) 公司应收账款——账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款 预期信用损失率(%)
1 年以内(含，下同)	2.00
1-2 年	5.00
2-3 年	10.00
3-4 年	30.00
4-5 年	50.00

账 龄	应收账款 预期信用损失率(%)
5 年以上	100.00

3) 隆平发展公司预期信用损失的确定

隆平发展公司对应收账款在组合基础上采用减值矩阵确定相关金融工具的信用损失。隆平发展公司以共同风险特征为依据，将金融工具分为不同组别。隆平发展公司采用的共同信用风险特征为账龄。

隆平发展公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

对于金融资产，信用损失为本集团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。

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。

隆平发展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。

6. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：（1）公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；（2）公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（十一）存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2. 发出存货的计价方法

公司发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净

值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

按照一次转销法进行摊销。

(十二) 合同成本

与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。

公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

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

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

2. 该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；

3. 该成本预期能够收回。

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

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

(十三) 划分为持有待售的非流动资产或处置组

1. 持有待售的非流动资产或处置组的分类

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：(1) 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) 出售极可能发生，即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。

公司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，在取得日将其划分为持有待售类别。

因公司无法控制的下列原因之一，导致非关联方之间的交易未能在一年内完成，且公司仍然承诺出售非流动资产或处置组的，继续将非流动资产或处置组划分为持有待售类别：(1) 买方或其他方意外设定导致出售延期的条件，公司针对这些条件已经及时采取行动，且预计能够自设定导致出售延期的条件起一年内顺利化解延期因素；(2) 因发生罕见情况，导致持有待售的非流动资产或处置组未能在一年内完成出售，公司在最初一年内已经针对这些新情况采取必要措施且重新满足了持有待售类别的划分条件。

2. 持有待售的非流动资产或处置组的计量

(1) 初始计量和后续计量

初始计量和在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，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。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

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。

(2) 资产减值损失转回的会计处理

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。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后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转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

(3) 不再继续划分为持有待售类别以及终止确认的会计处理

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而不再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时，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，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

(十四) 长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，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，认定为共同控制。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，认定为重大影响。

2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的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。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把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，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，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。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

(1) 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

(2) 合并财务报表

1) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且不属于“一揽子交易”的在丧失控制权之前，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积(资本溢价)，资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，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或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“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。

(十五) 投资性房地产

1. 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和已出租的建筑物。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

(十六) 固定资产

1. 固定资产确认条件

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，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

(1) 公司

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	15-40	3	2.43-6.47
机器设备	年限平均法	9-18	3	5.39-10.78
计算机及电子设备	年限平均法	5-10	3	9.70-19.40
运输工具	年限平均法	5-10	3	9.70-19.40
办公设备、其他设备	年限平均法	5-13	3	7.46-19.40

(2) 隆平发展公司

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	25-50	3	1.94-3.88

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
机器设备	年限平均法	9-18	3	5.39-10.78
其他	年限平均法	3-13	3	7.46-32.33

(十七) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

(十八) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

(1) 当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

(3) 当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停止资本化。

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用(包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销)，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

(十九) 生物资产

1. 生物资产是指有生命的动物和植物，包括消耗性生物资产、生产性生物资产和公益性生物资产。生物资产同时满足下列条件时予以确认：(1) 因过去的交易或者事项对其拥有或者控制；(2) 与其有关的经济利益很可能流入公司；(3) 其成本能够可靠计量时予以确认。

2. 隆平发展公司核算的生物资产为消耗性生物资产，是指将来收获为农产品的生物资产，具体包括播种但未收获的玉米种子。

3. 消耗性生物资产按照成本进行初始计量。自行栽培的消耗性生物资产的成本，为该资产在收获前发生的可直接归属于该资产的必要支出。消耗性生物资产在收获时，按账面价值结转成本并作为在产品进行后续计量。

(二十) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

(1) 公司

项 目	摊销年限(年)
土地使用权	35-70
商标权	10
冠名权	10
经营特许权及品种使用权	5-20
软 件	3-10
专利权及专有技术	10-20

公司使用寿命不确定的无形资产包括土地所有权和“袁隆平”姓名肖像独占许可权。

(2) 隆平发展公司

项 目	摊销年限(年)
种质库	使用寿命不确定
商标权	使用寿命不确定
土地使用权	使用寿命不确定
专利技术	5-10
客户关系	13

软 件	5
-----	---

使用寿命不确定的无形资产不摊销，公司在每个会计期间均对该无形资产的使用寿命进行复核。对使用寿命不确定的无形资产，使用寿命不确定的判断依据是：无法估计无形资产为企业带来未来经济利益的期限。

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

公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：研究阶段，是指为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查，为进一步的开发活动进行资料及相关方面的准备，将来是否会转入开发、开发后是否会形成无形资产等具有较大的不确定性；开发阶段相对研究阶段而言，是指完成了研究阶段的工作，在很大程度上形成一项新产品或新技术的基本条件已经具备。具体而言，公司的研究开发分为针对科研体系的打造、突破性大品种等全局性研发活动和对于细分市场品种研究的具体研发活动。其中，科研体系的打造、突破性大品种等全局性研发活动，因其目标明确且能预测品种配组成功率，该类项目在亲本观察期开始立项，对育种成功前发生的费用均予以资本化，待项目完结后将成本按市值比例分摊计入品种权的成本；细分市场品种研究包括在实验室不育系、恢复系品种配组对比研究；在品种配组成功后，公司向主管农业部门申请预试和区试；待预试和区试成功后，公司向农业部门申请品种权审定。公司将品种配组对比研究划分为研究阶段，将在这期间发生的项目支出予以费用化；将预试或区试阶段划分为开发阶段，将在这期间发生的项目支出予以资本化，在开发支出核算。

(二十一) 部分长期资产减值

对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

（二十二）长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在 1 年以上(不含 1 年)的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十三）职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 在职工为公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

2) 设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：(1) 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；

(2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(二十四) 预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

(二十五) 股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

(1) 以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

(2) 以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件

才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

(3) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

(二十六) 收入

1. 收入确认原则

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

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：(1) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；(2) 客户能够控制公司履约过程中在建商品；(3) 公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；(5) 客户已接受该商品；(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2. 收入计量原则

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

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

(3) 合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

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

3. 收入确认的具体方法

公司主要销售水稻种子、玉米种子及向日葵种子等产品，属于在某一时点履行的履约义务。内销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给购货方，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。外销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品报关、离港，取得报关单，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。

公司对采用经销商模式的收入确认方法如下：根据经销商的信用等级,采用预收款及赊销结合的收款政策向经销商发货。在公司通过物流公司发货的情况下，公司在货物已发出并取得物流公司货运单时，根据销售发货单及物流公司货运单确认销售收入的实现；在客户自提货物的情况下，在货物已实际发出并由客户在销售发货单上签字时，根据经客户签字确认的销售发货单确认销售收入的实现。公司根据上一业务年度的实际销售退货率，估计本年度销售退货比例并计提销售退货，冲减相应的收入和成本。按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计退货款；同时按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本(包括退回商品的价值减损)后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本；并在次年销售季度结束以后办理退货。销售单价按照预计结算单价确定，业务年度结算时，奖励及根

据销量确定的返利，直接影响结算的销售金额。结算的销售金额与已记账的销售收入的差额增加或冲减本期销售收入。

公司对采用委托代销模式的收入确认方法如下：在商品种子发出时作为委托代销商品，不确认销售收入实现。待销售期结束后，根据代销商品结算清单进行结算并确认销售收入实现，结转相应销售成本。对未售完商品种子退回公司的，从委托代销商品转入库存商品。

（二十七）政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：(1) 公司能够满足政府补助所附的条件；(2) 公司能够收到政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，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。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。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。

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。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，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

4. 与公司日常经营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。

5. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十八) 合同资产、合同负债

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。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

公司将拥有的、无条件(即,仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项列示,将已向客户转让商品而有权收取对价的权利(该权利取决于时间流逝之外的其他因素)作为合同资产列示。

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

(二十九) 递延所得税资产、递延所得税负债

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

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日,有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的,确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

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

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益,但不包括下列情况产生的所得税:(1) 企业合并;(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

(三十) 租赁

1. 公司作为承租人

在租赁期开始日,公司将租赁期不超过 12 个月,且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁;将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。公司转租或预期转租租赁资产的,原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁,公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外,在租赁期开始日,公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

(1) 使用权资产

使用权资产按照成本进行初始计量,该成本包括:1) 租赁负债的初始计量金额;2) 在

租赁期开始日或之前支付的租赁付款额,存在租赁激励的,扣除已享受的租赁激励相关金额;
3) 承租人发生的初始直接费用; 4) 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

公司按照直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的,公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

(2) 租赁负债

在租赁期开始日,公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率,无法确定租赁内含利率的,采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用,在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用,并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后,当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时,公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债,并相应调整使用权资产的账面价值,如使用权资产账面价值已调减至零,但租赁负债仍需进一步调减的,将剩余金额计入当期损益。

2. 公司作为出租人

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

(1) 经营租赁

公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入,发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊,分期计入当期损益。公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(2) 融资租赁

在租赁期开始日,公司按照租赁投资净额(未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和)确认应收融资租赁款,并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间,公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

3. 售后租回

(1) 公司作为承租人

公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理。

(2) 公司作为出租人

公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并根据《企业会计准则第 21 号——租赁》对资产出租进行会计处理。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融资产进行会计处理。

(三十一) 分部报告

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经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

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

(三十二) 其他重要的会计政策和会计估计

与回购公司股份相关的会计处理方法

因减少注册资本或奖励职工等原因收购本公司股份的，按实际支付的金额作为库存股处理，同时进行备查登记。如果将回购的股份注销，则将按注销股票面值和注销股数计算的股票面值总额与实际回购所支付的金额之间的差额冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益；如果将回购的股份奖励给本公司职工属于以权益结算的股份支付，于职工行权购买本公司股份收到价款时，转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积(其他资本公积)

累计金额，同时，按照其差额调整资本公积(股本溢价)。

五、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	以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，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、11%、9%、6%、5%、3%、2%、免税
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 20%、25%、30%后余值的 1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的 12%计缴	12%、1.2%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%、5%、1%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%、1.5%
企业所得税	应纳税所得额	34%、30%、24.94%、25%、20%、16.5%、15%、免税
商品流通服务税 (ICMS) [注 1]	以商业发票的总额为基数，针对货物在流通环节中增值的部分由州政府进行征收	4%-18%
社会一体化费 (PIS) [注 2]	公司需按照收入的一定比例缴纳社会一体化费 (PIS) 和社会保险融资贡献费 (COFINS)	1.65%
社会保险融资贡献费 (COFINS) [注 2]	公司需按照收入的一定比例缴纳社会一体化费 (PIS) 和社会保险融资贡献费 (COFINS)	7.60%
金融操作税 (IOF) [注 3]	公司间借贷款项(含集团内部借款)	0.38%

[注 1] 商品流通服务税 (ICMS) 为巴西流转税的一种，征税范围包括：货物的销售和流通，跨州及跨市的交通服务、通信服务和能源服务等。商品流通服务税以商业发票的总额为基数，针对货物在流通环节中增值的部分由州政府进行征收，并对跨州销售有减免税规定

[注 2] 巴西税法规定，公司需按照收入的一定比例缴纳社会一体化费 (PIS) 和社会保险融资贡献费 (COFINS)。公司可选择累计制或非累计制方法计缴税金。其中，累计制下，计税基础为企业收入，无可抵扣项目，PIS 和 COFINS 对应适用税率分别为 0.65% 和 3.0%；非累计制下，企业购买固定资产和与生产活动密切相关的商品产生的支出可以进行抵扣，PIS 和 COFINS 对应适用税率分别为 1.65% 和 7.6%。隆平巴西选用非累计制方法计提和缴纳 PIS 和 COFINS

[注 3]巴西税法规定，针对公司借贷交易，外汇交易，保险公司的保险交易，证券股票交易，黄金、金融资产或外汇工具交易等金融交易征收金融操作税(IOF)，适用税率随交易类型的不同而有所不同。公司间借贷款项(含集团内部借款)需缴纳 IOF，适用税率为 0.38%

(二) 不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
湖南隆平种业	15%
湖北惠民农业科技有限公司	15%
安徽隆平高科种业有限公司	15%
三瑞农业科技股份有限公司	15%
河北巡天农业科技有限公司	15%
信隆现代农业科技有限公司[注 1]	15%、25%
湖南隆平高科农业开发有限公司	15%
耒阳隆平高科农业开发有限公司	15%
隆平高科信息技术(北京)有限公司	15%
湖南亚华种业有限公司	15%
湖南百分农业科技有限公司[注 1]	15%、25%
湖南湘研种业有限公司	15%
张掖市天地种业有限责任公司	15%
甘肃隆平高科种业有限公司	15%
甘肃三瑞农业科技有限公司	15%
甘肃祺华种业有限公司	15%
香港 SPV	16.5%
卢森堡 SPV	24.94%
隆平坦桑尼亚	30.00%
隆平巴西[注 2]	34%
除上述以外的其他纳税主体	20%、25%

[注 1]信隆现代农业科技有限公司、湖南百分农业科技有限公司 2023 年 1-3 月按 25% 税率计缴企业所得税，2022 年度按 15%税率计缴企业所得税

[注 2]根据巴西所得税细则规定，隆平巴西适用的企业所得税税率为 25%。此外，根据巴西 7689 号法律规定，隆平巴西还需缴纳税率为 9%的净利润社会贡献费。因此，所得税性质的税费率合计为 34%

(二) 税收优惠

1. 增值税

根据《财政部 国家税务总局关于若干农业生产资料征免增值税政策的通知》(财税〔2001〕113 号)及《国家税务总局关于制种行业增值税有关问题的公告》(国家税务总局公告 2010 年第 17 号)的规定，本公司及控股子公司批发和零售的种子、种苗、农药等产品免缴增值税。

根据《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》(财税〔2016〕36 号)附件 3：《营业税改征增值税试点过渡政策的规定》的规定，本公司子公司湖南隆平高科农业开发有限公司从事农业排灌免缴增值税。

2. 企业所得税

(1) 根据《企业所得税法》第二十七条规定，从事农、林、牧、渔业项目的所得可以免征企业所得税，本公司及符合条件的控股子公司享受该免税政策。

(2) 本公司及部分控股子公司符合高新技术企业所得税优惠政策，本期按 15%税率计缴企业所得税。具体情况如下：

公司名称	证书编号	取得日期	有效期(年)	备注
本公司	GR202043000162	2020/9/11	2020-2022	2023 年正在申请复审中，预计可通过复审
湖南隆平种业	GR202143002592	2021/9/18	2021-2023	
湖北惠民农业科技有限公司	GR202242004807	2022/11/29	2022-2024	
安徽隆平高科种业有限公司	GR202034003380	2020/10/30	2020-2022	2023 年正在申请复审中，预计可通过复审
三瑞农业科技股份有限公司	GR202115000231	2021/12/01	2021-2023	
河北巡天农业科技有限公司	GR202113004296	2021/12/01	2021-2023	
信隆现代农业科技有限公司	GR202043003287	2020/12/03	2020-2022	不再申请
湖南隆平高科农业开发有限公司	GR202043001316	2020/9/11	2020-2022	2023 年正在申请复审中，预

				计可通过复审
耒阳隆平高科农业开发有限公司	GR202143004553	2021/12/15	2021-2023	
隆平高科信息技术(北京)有限公司	GR202211004195	2022/12/01	2022-2024	
湖南亚华种业有限公司	GR202143001418	2021/9/18	2021-2023	
湖南百分农业科技有限公司	GR202043000684	2020/9/11	2020-2022	不再申请
湖南湘研种业有限公司	GR202043000925	2020/9/11	2020-2022	2023年正在申请复审中, 预计可通过复审

(3) 根据国家税务总局《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》，子公司张掖市天地种业有限责任公司、甘肃祺华种业有限公司、甘肃隆平高科种业有限公司及甘肃三瑞农业科技有限公司(2021-2030年度)减按15%的优惠税率计缴企业所得税。

(4) 根据《国家税务总局关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》(国家税务总局公告2021年第8号)，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按12.5%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；根据《财政部税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(财税〔2022〕13号)，对小型微利企业年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。根据上述规定，子公司隆平国际种业有限公司本期享受小微企业所得税优惠政策。

六、备考合并财务报表项目注释

说明：本备考合并财务报表附注的上年年末数和期初数指2022年12月31日财务报表数，期末数指2023年3月31日财务报表数，本期指2023年1-3月。

(一) 备考合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

(1) 明细情况

项 目	期末数	上年年末数
库存现金	590,768.85	187,308.06
银行存款	2,396,277,820.74	3,021,441,284.53
其他货币资金	439,965,713.45	208,835,693.91
合 计	2,836,834,303.04	3,230,464,286.50

其中：存放在境外的款项总额	436,154,186.23	583,071,077.72
---------------	----------------	----------------

(2) 其他说明

期末银行存款中定期存款 145,385,482.45 元、电子征信业务冻结 100,000.00 元、司法冻结 69,454,529.06 元，以及外币资金 2,500,431.84 元因银行预留印鉴授权到期未更新，上述款项使用受到限制；期末其他货币资金主要包括证券账户余额 107,695,704.74 元、保本保收益的临时存款 301,573,172.47 元、保函保证金 26,793,723.89 元、其他保证金 262,352.15 元，其中保函保证金、其他保证金使用受到限制。

2. 交易性金融资产

项 目	期末数	上年年末数
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	234,349,314.54	378,290,381.03
其中：银行理财产品	234,349,314.54	378,290,381.03
合 计	234,349,314.54	378,290,381.03

3. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	29,531,724.04	1.23	29,531,724.04	100.00	
按组合计提坏账准备	2,379,619,532.03	98.77	114,085,550.26	4.79	2,265,533,981.77
其中：公司账龄组合	610,106,225.15	25.32	38,225,911.24	6.27	571,880,313.91
隆平发展公司账龄组合	1,769,513,306.88	73.45	75,859,639.02	4.29	1,693,653,667.86
合 计	2,409,151,256.07	100	143,617,274.30	5.96	2,265,533,981.77

(续上表)

种 类	上年年末数		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	27,522,530.38	1.48	26,929,635.58	97.85	592,894.80
按组合计提坏账准备	1,826,777,610.92	98.52	108,287,633.89	5.93	1,718,489,977.03
其中：公司账龄组合	496,385,299.18	26.77	38,479,865.36	7.75	457,905,433.82
隆平发展公司 账龄组合	1,330,392,311.74	71.75	69,807,768.53	5.25	1,260,584,543.21
合 计	1,854,300,141.30	100.00	135,217,269.47	7.29	1,719,082,871.83

2) 期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款内容	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
应收种子款	29,531,724.04	29,531,724.04	100.00	减值风险较大
小 计	29,531,724.04	29,531,724.04	100.00	

3) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	2,137,808,622.79	45,998,381.10	2.15
1-2年	158,461,896.36	12,924,013.95	8.16
2-3年	23,382,043.98	7,867,300.05	33.65
3-4年	15,610,317.31	12,629,396.09	80.90
4-5年	28,157,957.56	18,467,765.04	65.59
5年以上	16,198,694.03	16,198,694.03	100.00
小 计	2,379,619,532.03	114,085,550.26	4.79

(续上表)

账 龄	上年年末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	1,584,473,185.04	39,719,634.56	2.51
1-2年	155,446,563.81	9,984,367.29	6.42
2-3年	26,748,336.98	11,454,281.08	42.82
3-4年	15,682,712.75	12,664,700.63	80.76
4-5年	26,253,138.18	16,290,976.17	62.05
5年以上	18,173,674.16	18,173,674.16	100.00
小 计	1,826,777,610.92	108,287,633.89	5.93

(2) 账龄情况

账 龄	期末账面余额
1 年以内	2,139,900,911.96
1-2 年	159,103,061.46
2-3 年	25,626,892.05
3-4 年	17,421,868.01
4-5 年	31,598,667.48
5 年以上	35,499,855.11
合 计	2,409,151,256.07

(3) 坏账准备变动情况

项 目	期初数	本期增加		
		计提	收回	其他[注]
单项计提坏账准备	26,929,635.58	2,927,377.33		42,177.25
按组合计提坏账准备	108,287,633.89	4,743,562.04		1,054,354.33
合 计	135,217,269.47	7,670,939.37		1,096,531.58

(续上表)

项 目	本期减少			期末数
	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	367,466.12			29,531,724.04
按组合计提坏账准备				114,085,550.26
合 计	367,466.12			143,617,274.30

[注]其他增加系隆平发展外币报表折算差额

(4) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
耒阳市自然资源局	107,084,089.50	4.45	5,354,204.48
BELAGRICOLA COMERCIO E REPRESENTACO	51,562,147.26	2.14	1,031,242.95
BOA VISTA COMERCIO DE PRODUTOS	45,752,152.85	1.90	915,043.06
GUAED AGRICULTURAL RESEARCH AND SERVICES (PVT.) LTD.	41,779,740.00	1.73	835,594.80
PONTUAL AGRONEGOCIOS COMERCIO E	27,116,563.84	1.13	542,331.28

小 计	273,294,693.45	11.35	8,678,416.57
-----	----------------	-------	--------------

4. 预付款项

(1) 账龄分析

账 龄	期末数			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	529,343,870.67	95.20		529,343,870.67
1-2 年	12,479,742.82	2.24		12,479,742.82
2-3 年	14,200,503.20	2.55		14,200,503.20
合 计	556,024,116.69	100.00		556,024,116.69

(续上表)

账 龄	上年年末数			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	257,846,921.65	90.81		257,846,921.65
1-2 年	10,936,668.61	3.85		10,936,668.61
2-3 年	15,174,345.37	5.34		15,174,345.37
合 计	283,957,935.63	100.00		283,957,935.63

(2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
新疆金禾源种业发展有限公司	60,000,000.00	10.79
甘肃种业有限公司	23,212,019.40	4.17
甘肃省张掖市甘州区明永镇沿河村村民委员会	18,100,000.00	3.26
甘肃中农奕泽农业科技开发有限公司	16,725,000.00	3.01
伊犁三洋农业开发有限责任公司	15,000,000.00	2.70
小 计	133,037,019.40	23.93

5. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	172,431,509.64	32.65	95,876,784.43	55.60	76,554,725.21
按组合计提坏账准备	355,653,765.51	67.35	123,069,975.47	34.60	232,583,790.04
合 计	528,085,275.15	100.00	218,946,759.90	41.46	309,138,515.25

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	172,431,509.64	34.26	95,876,784.43	55.60	76,554,725.21
按组合计提坏账准备	330,860,026.02	65.74	123,223,658.14	37.24	207,636,367.88
合 计	503,291,535.66	100.00	219,100,442.57	43.53	284,191,093.09

2) 期末单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
长沙隆鑫物流服务有限公司	95,160,719.77	51,915,226.81	54.56	账龄较长, 预计难以收回
江苏金华隆种子科技有限公司	32,266,530.10	6,748,616.12	20.92	法律诉讼, 详见本财务报表附注十五(三)3之说明
长沙亚平物流服务有限公司	17,144,617.93	9,353,299.66	54.56	账龄较长, 预计难以收回
资兴市种子子公司	3,003,837.03	3,003,837.03	100.00	
湖南同超控股有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00	100.00	
山东巡天农业科技有限公司	2,600,000.00	2,600,000.00	100.00	
贵州省遵义市辉煌种业有限公司	1,212,323.80	1,212,323.80	100.00	
亚华种业股份有限公司	965,227.66	965,227.66	100.00	
云南省粮食局	802,750.00	802,750.00	100.00	
洞口基地雷国华	770,000.00	770,000.00	100.00	
危建华	727,951.50	727,951.50	100.00	
湖南汇江贸易有限公司	630,000.00	630,000.00	100.00	
郴州清算资产包	609,492.07	609,492.07	100.00	

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
杜陈	547,840.00	547,840.00	100.00	
魏新正	537,947.95	537,947.95	100.00	
阜阳经济开发区财税局	520,000.00	520,000.00	100.00	
湖南农业大学	516,030.00	516,030.00	100.00	
其他零星款项	12,416,241.83	12,416,241.83	100.00	
小 计	172,431,509.64	95,876,784.43	55.60	

3) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	355,653,765.51	123,069,975.47	34.60
其中：1年以内	123,736,503.11	2,474,730.09	2.00
1-2年	36,749,437.59	1,837,471.90	5.00
2-3年	49,843,569.98	4,984,357.00	10.00
3-4年	28,570,523.82	8,571,157.15	30.00
4-5年	23,102,943.37	11,551,471.69	50.00
5年以上	93,650,787.64	93,650,787.64	100.00
小 计	355,653,765.51	123,069,975.47	34.60

(续上表)

组合名称	期初数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	330,860,026.02	123,223,658.14	37.24
其中：1年以内	96,172,643.27	1,923,452.92	2.00
1-2年	36,754,347.37	1,837,717.38	5.00
2-3年	52,338,173.58	5,233,817.37	10.00
3-4年	28,522,413.11	8,556,723.94	30.00
4-5年	22,801,004.37	11,400,502.21	50.00
5年以上	94,271,444.32	94,271,444.32	100.00
小 计	330,860,026.02	123,223,658.14	37.24

(2) 账龄情况

账 龄	期末账面余额
1 年以内	123,736,503.11
1-2 年	36,749,437.59
2-3 年	50,326,917.96
3-4 年	29,000,711.59
4-5 年	137,023,831.57
5 年以上	151,247,873.33
合 计	528,085,275.15

(3) 坏账准备变动情况

项 目	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)	
期初数	1,923,452.93	1,837,717.38	215,339,272.26	219,100,442.57
期初数在本期	——	——	——	
--转入第二阶段	-734,988.75	734,988.75		
--转入第三阶段		-2,492,178.50	2,492,178.50	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	1,286,265.91	1,756,944.27	-2,002,778.94	1,040,431.24
本期收回				
本期转回				
本期核销			1,194,113.91	1,194,113.91
其他变动				
期末数	2,474,730.09	1,837,471.90	214,634,557.91	218,946,759.90

(4) 本期实际核销的其他应收款情况

1) 本期实际核销其他应收款 1,194,113.91 元。

2) 本期重要的其他应收款核销情况

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联 交易产生

贵州省遵义市辉煌种业 有限公司	往来款	969,859.04	预计无法收回	管理层审批	否
零星欠款	往来款	224,254.87	预计无法收回	管理层审批	否
小 计		1,194,113.91			

(5) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
股权转让款	47,933,147.86	47,933,147.86
备用金及员工借款	63,834,918.17	42,435,524.56
往来款	354,176,176.21	354,237,318.31
押金及保证金	4,773,265.91	7,551,674.50
借 款	2,785,677.01	3,760,075.05
其 他	54,582,089.99	47,373,795.38
合 计	528,085,275.15	503,291,535.66

(6) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例 (%)	坏账准备
长沙隆鑫物流服务有限公司	往来款	95,160,719.77	[注 1]	18.02	51,915,226.81
世兴科技创业投资有限公司	往来款	65,944,719.93	[注 2]	12.50	55,000,664.05
江苏金华隆种子科技有限公司	往来款	32,266,530.10	5 年以上	6.11	6,748,616.12
四川隆平玉米种子有限公司	往来款	21,125,338.08	1 年以内	4.00	422,506.76
长沙亚平物流服务有限公司	往来款	17,144,617.93	[注 3]	3.25	9,353,299.66
小 计		231,641,925.81		43.87	123,440,313.40

[注 1] 账面余额 3-4 年 6,107.48 元, 4-5 年 95,154,612.29 元

[注 2] 账面余额 1 年以内 2,333,712.43 元, 1-2 年 2,344,187.60 元, 2-3 年 2,367,429.22 元, 3-4 年 3,714,162.06 元, 4-5 年 3,398,879.47 元, 5 年以上 51,786,349.15 元

[注 3] 账面余额 3-4 年 2,953.63 元, 4-5 年 17,141,664.30 元

6. 存货

(1) 明细情况

项 目	期末数
-----	-----

	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	823,160,205.99	14,710,383.17	808,449,822.82
在产品	723,398,992.02	143,715,084.30	579,683,907.72
库存商品	1,436,438,403.40	181,747,088.08	1,254,691,315.32
发出商品	7,873,648.69		7,873,648.69
包装物	72,824,958.55	2,734,771.25	70,090,187.30
低值易耗品	2,804,385.16	91,522.20	2,712,862.96
开发成本	329,599,739.41		329,599,739.41
消耗性生物资产	49,800,348.84		49,800,348.84
合计	3,445,900,682.06	342,998,849.00	3,102,901,833.06

(续上表)

项 目	上年年末数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	974,160,215.08	15,700,466.63	958,459,748.45
在产品	588,109,205.61	145,380,958.18	442,728,247.43
库存商品	1,387,739,917.30	219,104,586.16	1,168,635,331.14
发出商品	2,669,895.41		2,669,895.41
包装物	83,398,200.99	2,734,771.25	80,663,429.74
低值易耗品	3,116,127.50	91,522.20	3,024,605.30
开发成本	326,601,811.57		326,601,811.57
消耗性生物资产	151,919,007.03		151,919,007.03
合计	3,517,714,380.49	383,012,304.42	3,134,702,076.07

(2) 存货分品种明细

类 别	期末账面余额	上年年末数
水稻种子	703,637,620.73	833,001,885.91
玉米种子	1,571,689,746.94	1,536,984,176.52
向日葵种子	66,834,502.81	86,666,373.20
棉花油菜种子	32,174,295.89	36,341,630.79
蔬菜瓜果种子	113,865,555.24	111,326,608.95
小米种子	61,151,709.64	67,866,484.63

类别	期末账面余额	上年年末数
辣椒制品	58,938,857.93	44,873,190.80
开发成本	329,599,739.41	326,601,811.57
其他种子及材料	508,008,653.47	474,052,218.12
合计	3,445,900,682.06	3,517,714,380.49

(3) 存货跌价准备

1) 明细情况

项目	期初数	本期计提	转回或转销	外币报表折算 差额	期末数
原材料	15,700,466.63		990,083.46		14,710,383.17
在产品	145,380,958.18	16,854,623.10	19,187,092.98	666,596.00	143,715,084.30
库存商品	219,104,586.16	13,361,062.47	51,134,520.00	415,959.45	181,747,088.08
包装物	2,734,771.25				2,734,771.25
低值易耗品	91,522.20				91,522.20
合计	383,012,304.42	30,215,685.57	71,311,696.44	1,082,555.45	342,998,849.00

2) 存货跌价分品种明细情况

项目	期初数	本期计提	转回或转销	外币报表折算 差额	期末数
水稻种子	177,573,421.13	39,048.38	19,187,092.98		158,425,376.53
玉米种子	159,752,681.82	30,176,637.19	51,134,520.00	1,082,555.45	139,877,354.46
棉花油菜种子	24,119,974.67				24,119,974.67
蔬菜瓜果种子	6,686,196.37		910,467.88		5,775,728.49
辣椒制品	5,577,051.98		79,615.58		5,497,436.40
小米种子	1,921,666.76				1,921,666.76
其他种子及材料	7,381,311.69				7,381,311.69
合计	383,012,304.42	30,215,685.57	71,311,696.44	1,082,555.45	342,998,849.00

3) 确定可变现净值的具体依据、本期转回或转销存货跌价准备的原因

直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分

不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

其中种子类存货根据公司内部质检部门的检测结果，对适销且种子质量指标接近国家质量标准的，并且预计能够通过精选、整理及其他措施可以达到国家质量标准的种子暂不计提跌价准备；对市场上面临淘汰的种子且种子质量指标低于国家质量标准的，按成本减去转商价款的差额计提存货跌价准备；对市场无销路且种子质量指标明显低于国家质量标准的，不计提存货跌价准备，直接转商处理，损失计入了当期损益。经上述测算后，种子类存货未发现存在减值迹象的，再参照一般存货进行可变现净值测算。

已计提跌价准备的存货已经销售，在结转销售成本时，同时转销已计提的存货跌价准备。

(4) 2023年1-3月转商情况

项 目	金 额
水稻种子	21,309,936.98
玉米种子	10,226,412.00
蔬菜瓜果种子	910,467.88
账面余额	32,446,816.86
减：存货跌价准备	29,198,526.46
账面价值	3,248,290.40

7. 其他流动资产

项 目	期末数			上年年末数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
应收退货成本	249,393,436.40		249,393,436.40	124,901,106.91		124,901,106.91
预缴社会一体化费及社会保险融资贡献费	77,156,699.34		77,156,699.34	59,159,611.60		59,159,611.60
待抵扣增值税进项税额	61,096,298.59		61,096,298.59	66,833,356.55		66,833,356.55
预缴所得税	22,883,122.49		22,883,122.49	22,767,581.81		22,767,581.81
预缴税金	46,048.83		46,048.83	267,902.85		267,902.85
合 计	410,575,605.65		410,575,605.65	273,929,559.72		273,929,559.72

8. 长期应收款

(1) 明细情况

项 目	期末数			上年年末数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
分期收款 销售商品	2,923,202.29	58,464.05	2,864,738.24	2,920,145.41	58,402.91	2,861,742.50
合 计	2,923,202.29	58,464.05	2,864,738.24	2,920,145.41	58,402.91	2,861,742.50

(2) 坏账准备变动情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	收回	转回	核销	
按组合计提坏账准备	58,402.91	61.14				58,464.05
合 计	58,402.91	61.14				58,464.05

9. 长期股权投资

(1) 分类情况

项 目	期末数			上年年末数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	1,168,316,448.75		1,168,316,448.75	1,184,099,131.51		1,184,099,131.51
合 计	1,168,316,448.75		1,168,316,448.75	1,184,099,131.51		1,184,099,131.51

(2) 明细情况

被投资单位	期初数	本期增减变动			
		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
联营企业					
北京爱种网络科技有限公司	14,087,557.36			-183,631.40	
海南绿谷生物育种有限公司	4,755,540.50	3,621,000.00		-20,786.98	
杭州瑞丰生物科技有限公司	237,944,462.79			-367,930.79	
湖南隆平茶业高科技有限公司	5,277,294.69			-58,479.16	
湖南隆平油料种业有限公司	4,756,523.69			-57,122.36	
华智生物技术有限公司	146,536,306.42			506,198.78	

江西隆平有机农业有限公司	5,061,878.81			-115,119.72	
隆平生物技术(海南)有限公司	284,221,282.54			-314,108.16	
隆平数字科技有限公司	44,955,423.10			-395,822.71	
深圳隆平金谷种业有限公司	21,100,555.72			447,519.62	
世兴科技创业投资有限公司	25,329,865.77			-32,393.78	
长沙高新开发区思源小额贷款有限公司	10,472,815.95			-49,409.79	
长沙隆平农业小额贷款有限公司	31,307,536.42			430,310.07	
长沙盛谷绿色供应链管理有限公司	61,008,635.35			-801,974.80	
中信农业产业基金管理有限公司	51,447,204.42			739,075.19	-299,954.37
湖南兴隆种业有限公司	204,045,608.70			-11,304,158.70	
四川天宇种业有限责任公司	3,905,590.22	4,000,000.00		755,907.16	
湖南隆平好粮网络科技有限公司	3,997,775.58			-37,513.01	
中农产教(北京)科技有限公司	1,146,376.67			-17,936.41	
世纪瑞晨教育投资管理有限责任公司	22,740,896.81			93,524.16	
合 计	1,184,099,131.51	7,621,000.00		-10,783,852.79	-299,954.37

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	减值准备期末余额
	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		
联营企业						
北京爱种网络科技有限公司					13,903,925.96	
海南绿谷生物育种有限公司					8,355,753.52	
杭州瑞丰生物科技有限公司					237,576,532.00	
湖南隆平茶业高科技有限公司					5,218,815.53	
湖南隆平油料种业有限公司					4,699,401.33	
华智生物技术有限公司					147,042,505.20	
江西隆平有机农业有限公司					4,946,759.09	
隆平生物技术(海南)有限公司					283,907,174.38	
隆平数字科技有限公司					44,559,600.39	
深圳隆平金谷种业有限公司					21,548,075.34	
世兴科技创业投资有限公司					25,297,471.99	
长沙高新开发区思源小额贷款有限公司					10,423,406.16	
长沙隆平农业小额贷款有限公司					31,737,846.49	
长沙盛谷绿色供应链管理有限公司		4,759,800.00			55,446,860.55	

中信农业产业基金管理有限公司		7,560,075.60			44,326,249.64	
湖南兴隆种业有限公司					192,741,450.00	
四川天宇种业有限责任公司					8,661,497.38	
湖南隆平好粮网络科技有限公司					3,960,262.57	
中农产教(北京)科技有限公司					1,128,440.26	
世纪瑞晨教育投资管理有限责任公司					22,834,420.97	
合 计		12,319,875.60			1,168,316,448.75	

10. 其他非流动金融资产

项 目	期末数	上年年末数
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	392,088,521.41	378,268,622.06
其中：权益工具投资	392,088,521.41	378,268,622.06
合 计	392,088,521.41	378,268,622.06

11. 投资性房地产

项 目	房屋及建筑物	合 计
账面原值		
期初数	18,627,363.30	18,627,363.30
本期增加金额	1,501,721.12	1,501,721.12
其中：固定资产转入	1,501,721.12	1,501,721.12
本期减少金额		
期末数	20,129,084.42	20,129,084.42
累计折旧		
期初数	4,679,005.39	4,679,005.39
本期增加金额	1,110,563.34	1,110,563.34
其中：计提	103,849.30	103,849.30
固定资产转入	1,006,714.04	1,006,714.04
本期减少金额		
期末数	5,789,568.73	5,789,568.73
账面价值		
期末账面价值	14,339,515.69	14,339,515.69
期初账面价值	13,948,357.91	13,948,357.91

12. 固定资产

(1) 明细情况

项 目	房屋及 建筑物	计算机及电子设 备	机器设备	运输工具	办公设备、 其他设备	合 计
账面原值						
期初数	2,138,947,059.57	72,836,764.97	1,071,544,817.70	82,736,645.60	104,600,333.21	3,470,665,621.05
本期增加金额	93,695,698.28	1,430,128.22	66,577,824.49	259,420.09	68,777,643.57	230,740,714.65
1) 购置	5,496,775.20	1,430,128.22	4,264,306.90	259,420.09	1,530,859.28	12,981,489.69
2) 在建工程转入	80,557,563.84		55,390,453.30		64,760,401.68	200,708,418.82
3) 外币报表折算差额	7,641,359.24		6,923,064.29		2,486,382.61	17,050,806.14
本期减少金额	1,546,120.16	572,775.81	1,766,726.80	2,567,382.74	71,615.77	6,524,621.28
1) 处置或报废	44,399.04	572,775.81	1,766,726.80	2,567,382.74	71,615.77	5,022,900.16
2) 转入投资性房地产	1,501,721.12					1,501,721.12
期末数	2,231,096,637.69	73,694,117.38	1,136,355,915.39	80,428,682.95	173,306,361.01	3,694,881,714.42
累计折旧						
期初数	461,955,880.75	54,476,573.81	422,557,972.82	51,943,601.24	47,309,699.50	1,038,243,728.12
本期增加金额	22,433,786.99	1,384,889.38	24,109,730.96	1,496,432.31	4,681,438.98	54,106,278.62
1) 计提	21,771,655.94	1,384,889.38	22,711,453.28	1,496,432.31	4,370,686.42	51,735,117.33
2) 外币报表折算差额	662,131.05		1,398,277.68		310,752.56	2,371,161.29
本期减少金额	1,041,058.64	525,667.29	1,351,927.99	2,474,193.77	62,241.93	5,455,089.62

项 目	房屋及 建筑物	计算机及电子设 备	机器设备	运输工具	办公设备、 其他设备	合 计
1) 处置或报废	34,344.60	525,667.29	1,351,927.99	2,474,193.77	62,241.93	4,448,375.58
2) 转入投资性房地产	1,006,714.04					1,006,714.04
期末数	483,348,609.09	55,335,795.90	445,315,775.79	50,965,839.78	51,928,896.55	1,086,894,917.12
减值准备						
期初数	4,425,920.28	229,309.36	24,659,057.40	270,291.47	27,994.03	29,612,572.54
本期增加金额	31,435.45		199,655.76			231,091.21
1) 外币报表折算差额	31,435.45		199,655.76			231,091.21
本期减少金额						
期末数	4,457,355.73	229,309.36	24,858,713.16	270,291.47	27,994.03	29,843,663.75
账面价值						
期末账面价值	1,743,290,672.87	18,129,012.12	666,181,426.44	29,192,551.70	121,349,470.43	2,578,143,133.55
期初账面价值	1,672,565,258.54	18,130,881.80	624,327,787.48	30,522,752.89	57,262,639.68	2,402,809,320.39

(2) 暂时闲置固定资产

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	8,269,620.58	3,949,818.20	4,268,854.24	50,948.14	
机器设备	39,320,574.86	21,953,457.75	15,167,252.55	2,199,864.56	

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备 注
计算机及电子设备	28,640.14	25,535.20		3,104.94	
运输工具	533,235.52	367,933.67		165,301.85	
办公设备	5,180.47	4,134.10		1,046.37	
小 计	48,157,251.57	26,300,878.92	19,436,106.79	2,420,265.86	

(3) 未办妥产权证书的固定资产的情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
海南乐东基地	44,790,909.10	正在办理
四川隆平新厂区办公楼及仓库	35,025,145.82	正在办理
北京联创河南分公司办公楼及仓库	13,649,872.30	正在办理
安徽公主岭办公楼	11,091,771.62	正在办理
向日葵现代加工中心	9,452,825.62	正在办理
三瑞公司甘肃德瑞公司公租房	6,689,149.69	政府补助部分资金兴建公租房,未办理房产证
仓储种子库	1,083,983.12	正在办理
阿拉瓜里基地建筑物	19,128,410.93	受地区法律法规限制
雅尔迪诺波利斯基地建筑物	27,903,807.78	受地区法律法规限制
索里索基地建筑物	37,977,836.94	受地区法律法规限制

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
小 计	206,793,712.92	

13. 在建工程

(1) 明细情况

项 目	期末数			上年年末数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
零星工程	2,716,761.96		2,716,761.96	1,290,524.10		1,290,524.10
制种玉米仓储能力提升项目	9,751,341.69		9,751,341.69	9,751,341.69		9,751,341.69
隆平高科(河南)玉米创新中心项目	23,823,480.86		23,823,480.86	15,040,075.82		15,040,075.82
三瑞向日葵产业园项目	10,406,214.91		10,406,214.91	10,406,214.91		10,406,214.91
巡天宣化现代产业园项目工程	129,179,495.27		129,179,495.27	126,016,324.20		126,016,324.20
巴西工厂工厂建设	95,242,503.12		95,242,503.12	156,965,367.18		156,965,367.18
巴西工厂基础设施建设	34,307,196.51		34,307,196.51	20,989,407.41		20,989,407.41
巴西工厂科研站及育种站	19,062,774.65		19,062,774.65	16,437,214.61		16,437,214.61
巴西工厂 HUB 系统	16,605,843.31		16,605,843.31	13,043,540.34		13,043,540.34
巴西工厂 IT 系统	10,232,595.26		10,232,595.26	3,429,042.17		3,429,042.17

项 目	期末数			上年年末数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合 计	351,328,207.54		351,328,207.54	373,369,052.43		373,369,052.43

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入固定资产	其他增加[注]	期末数
制种玉米仓储能力提升项目	11,450,000.00	9,751,341.69				9,751,341.69
隆平高科(河南)玉米创新中心项目	125,338,800.00	15,040,075.82	8,783,405.04			23,823,480.86
三瑞向日葵产业园项目	38,888,736.00	10,406,214.91				10,406,214.91
巡天宣化现代产业园项目工程	22,8440,000.00	126,016,324.20	3,163,171.07			129,179,495.27
巴西工厂建设	1,123,773,573.35	156,965,367.18	124,116,018.78	186,730,423.37	891,540.53	95,242,503.12
巴西工厂基础设施建设	110,016,030.96	20,989,407.41	16,213,776.62	3,511,284.75	615,297.23	34,307,196.51
巴西工厂科研站及育种站	95,671,424.15	16,437,214.61	9,152,893.07	6,615,666.30	88,333.27	19,062,774.65
巴西工厂 HUB 系统	21,096,579.37	13,043,540.34	3,557,113.48		5,189.49	16,605,843.31
巴西工厂 IT 系统	43,669,323.84	3,429,042.17	9,655,152.02	3,041,084.79	189,485.86	10,232,595.26
零星工程	8,592,519.38	1,290,524.10	2,223,984.43	809,959.61	12,213.04	2,716,761.96

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入固定资产	其他增加[注]	期末数
小 计	1,806,936,987.05	373,369,052.43	176,865,514.51	200,708,418.82	1,802,059.42	351,328,207.54

(续上表)

工程名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
制种玉米仓储能力提升项目	85.16	85.00				部分自筹 部分补助
隆平高科(河南)玉米创新中心项目	19.01	35.00				政府补助
三瑞向日葵产业园项目	30.67	30.00				自筹资金
巡天宣化现代产业园项目工程	50.51	50.00				部分自筹 部分补助
巴西工厂工厂建设						贷款、自有资金
巴西工厂基础设施建设						贷款、自有资金
巴西工厂科研站及育种站						贷款、自有资金
巴西工厂 HUB 系统						贷款、自有资金
巴西工厂 IT 系统						贷款、自有资金
零星工程						自筹资金
小 计						

[注]其他增加主要系隆平发展公司项目汇率变动影响所致

14. 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	专用设备	土地使用权	运输设备	合 计
账面原值					
期初数	98,095,149.62	11,481,124.28	70,664,699.42	40,077,531.48	220,318,504.80
本期增加金额	5,094,395.26	999,135.32	2,963,980.13	5,930,332.01	14,987,842.72
(1) 租入	4,000,019.94	829,353.31	2,938,803.26	4,904,743.11	12,672,919.62
(2) 外币报表折算差额	1,094,375.32	169,782.01	25,176.87	1,025,588.90	2,314,923.10
本期减少金额				887,497.58	887,497.58
其中：处置				887,497.58	887,497.58
期末数	103,189,544.88	12,480,259.60	73,628,679.55	45,120,365.91	234,418,849.94
累计折旧					
期初数	38,949,951.36	10,507,325.90	14,242,034.40	19,777,124.62	83,476,436.28
本期增加金额	4,674,687.85	467,835.93	1,721,867.24	3,335,271.72	10,199,662.74
(1) 计提	4,163,365.14	319,521.96	1,705,572.39	2,626,992.99	8,815,452.48
(2) 外币报表折算差额	511,322.71	148,313.97	16,294.85	708,278.73	1,384,210.26

本期减少金额				375,196.54	375,196.54
其中：处置				375,196.54	375,196.54
期末数	43,624,639.21	10,975,161.83	15,963,901.64	22,737,199.80	93,300,902.48
账面价值					
期末账面价值	59,564,905.67	1,505,097.77	57,664,777.91	22,383,166.11	141,117,947.46
期初账面价值	59,145,198.26	973,798.38	56,422,665.02	20,300,406.86	136,842,068.52

15. 无形资产

(1) 明细情况

项 目	土地使用权	商标权	经营特许权及品种使用权	软件	使用寿命不确定的无形资产[注 1]	专利权及专有技术	种质库	客户关系	合 计
账面原值									
期初数	453,672,476.05	406,458,034.86	1,867,455,635.72	170,014,360.39	68,619,646.17	507,496,741.17	1,826,453,961.89	423,811,023.21	5,723,981,879.46
本期增加金额	6,792,740.23	5,330,459.83	905,080.32	140,030.51		6,727,585.99	24,354,543.80	5,648,397.10	49,898,837.78
1) 购置	6,130,332.00								6,130,332.00
2) 内部研发			905,080.32						905,080.32
3) 外币报表折算差	662,408.23	5,330,459.83		140,030.51		6,727,585.99	24,354,543.80	5,648,397.10	42,863,425.46

项 目	土地使用权	商标权	经营特许权及品种使用权	软件	使用寿命不确定的无形资产[注 1]	专利权及专有技术	种质库	客户关系	合 计
额									
本期减少金额			8,323,703.59	165,898.29	161,182.00				8,650,783.88
1) 处置			7,587,335.01	80,000.00					7,667,335.01
2) 其他减少[注 2]			736,368.58	85,898.29	161,182.00				983,448.87
期末数	460,465,216.28	411,788,494.69	1,860,037,012.45	169,988,492.61	68,458,464.17	514,224,327.16	1,850,808,505.69	429,459,420.31	5,765,229,933.36
累计摊销									
期初数	57,980,212.06	5,350,433.40	978,268,629.25	56,747,454.39	4,150,000.00	153,025,953.38		133,122,178.96	1,388,644,861.44
本期增加金额	2,212,861.79	32,236.26	38,244,059.43	5,675,491.07		13,042,937.19		10,034,112.15	69,241,697.89
1) 计提	2,212,861.79	32,236.26	38,244,059.43	5,662,972.08		10,744,964.04		8,046,542.64	64,943,636.24
2) 外币报表折算差额				12,518.99		2,297,973.15		1,987,569.51	4,298,061.65
本期减少金额	514,364.70		7,555,921.12	80,000.00					8,150,285.82
1) 处置	514,364.70		7,555,921.12	80,000.00					8,150,285.82
期末数	59,678,709.15	5,382,669.66	1,008,956,767.56	62,342,945.46	4,150,000.00	166,068,890.57		143,156,291.11	1,449,736,273.51
减值准备									

项 目	土地使用权	商标权	经营特许权及品种使用 权	软件	使用寿命不确定的 无形资产[注 1]	专利权及专有技术	种质库	客户关系	合 计
期初数			16,945,158.78						16,945,158.78
本期增加 金额									
本期减少 金额									
期末数			16,945,158.78						16,945,158.78
账面价值									
期末账面 价值	400,726,102.21	406,405,825.03	834,135,086.11	107,645,547.15	64,308,464.17	348,155,436.59	1,850,808,505.69	286,303,129.20	4,298,488,096.15
期初账面 价值	395,692,263.99	401,107,601.46	872,241,847.69	113,266,906.00	64,469,646.17	354,470,787.79	1,826,453,961.89	290,688,844.25	4,318,391,859.24

[注 1]使用寿命不确定的无形资产包括：1) 隆平高科种业(美国)有限责任公司于美国购买的的土地所有权原值 1,106.85 万元；2) 公司与袁隆平院士签订《袁隆平品牌权许可使用协议》，受让的“袁隆平”姓名及肖像权独占许可权 5,739.00 万元

[注 2]经营特许权、软件使用权及品种使用权及使用寿命不确定的无形资产的其他增加系汇率变动导致的减少
期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例为 24.47%。

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
四川隆平土地	9,187,398.50	正在办理

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
北京联创河南分公司土地	4,440,000.00	正在办理
阿拉瓜里基地土地使用权	20,483,379.19	受地区法律法规限制
雅尔迪诺波利斯基地土地使用权	3,517,214.23	受地区法律法规限制
索里索基地土地使用权	2,107,150.33	受地区法律法规限制
小 计	39,735,142.25	

16. 开发支出

项 目	期初数	本期增加	本期减少			期末数
		内部开 发支出	确认为 无形资产	转入当 期损益	外币报表折算差额	
杂交水稻品种权	162,707,402.20	3,857,819.54	905,080.32			165,660,141.42
玉米品种权	86,598,500.26	9,855,152.22		4,795,160.43		91,658,492.05
杂交玉米种子性状开发	318,549,320.37	25,554,474.71			-2,327,830.37	346,431,625.45
其他	139,475.45			115,610.20		23,865.25
合 计	567,994,698.28	39,267,446.47	905,080.32	4,910,770.63	-2,327,830.37	603,774,124.17

17. 商誉

(1) 明细情况

被投资单位名称	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
购买亚华种子公司	7,584,956.67		7,584,956.67	7,584,956.67		7,584,956.67
购买亚华棉种公司	3,657,303.41	3,657,303.41		3,657,303.41	3,657,303.41	
甘肃祺华种业有限公司	4,701.59		4,701.59	4,701.59		4,701.59
天津德瑞特种业有限公司	289,448,097.64		289,448,097.64	289,448,097.64		289,448,097.64
天津市绿丰园艺新技术开发有限公司	27,180,112.31	9,591,335.89	17,588,776.42	27,180,112.31	9,591,335.89	17,588,776.42
湖南隆平高科农业开发有限公司	41,674,353.01	15,080,488.97	26,593,864.04	41,674,353.01	15,080,488.97	26,593,864.04
广西恒茂农业科技有限公司	159,996,407.06		159,996,407.06	159,996,407.06		159,996,407.06
湖北惠民农业科技有限公司	71,245,917.95	9,876,800.00	61,369,117.95	71,245,917.95	9,876,800.00	61,369,117.95
河北巡天农业科技有限公司	300,029,523.88		300,029,523.88	300,029,523.88		300,029,523.88
三瑞农业科技股份有限公司	355,626,556.50	99,248,763.45	256,377,793.05	355,626,556.50	99,248,763.45	256,377,793.05
湖南优至种业有限公司	75,465,834.08		75,465,834.08	75,465,834.08		75,465,834.08
北京联创种业有限公司	354,314,818.91		354,314,818.91	354,314,818.91		354,314,818.91
巴西目标业务	2,638,528,447.79		2,638,528,447.79	2,603,808,401.68		2,603,808,401.68
合计	4,324,757,030.80	137,454,691.72	4,187,302,339.08	4,290,036,984.69	137,454,691.72	4,152,582,292.97

(2) 商誉账面原值

被投资单位名称	期初数	本期企业合并形成	外币报表折算差额	本期减少	期末数
购买亚华种子公司	7,584,956.67				7,584,956.67
购买亚华棉种公司	3,657,303.41				3,657,303.41
甘肃祺华种业有限公司	4,701.59				4,701.59
天津德瑞特种业有限公司	289,448,097.64				289,448,097.64
天津市绿丰园艺新技术开发有限公司	27,180,112.31				27,180,112.31
湖南隆平高科农业开发有限公司	41,674,353.01				41,674,353.01
广西恒茂农业科技有限公司	159,996,407.06				159,996,407.06
湖北惠民农业科技有限公司	71,245,917.95				71,245,917.95
河北巡天农业科技有限公司	300,029,523.88				300,029,523.88
三瑞农业科技股份有限公司	355,626,556.50				355,626,556.50
湖南优至种业有限公司	75,465,834.08				75,465,834.08
北京联创种业有限公司	354,314,818.91				354,314,818.91
巴西目标业务	2,603,808,401.68		34,720,046.11		2,638,528,447.79
合 计	4,290,036,984.69		34,720,046.11		4,324,757,030.80

(3) 商誉减值准备

被投资单位名称	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	处置	其他	
购买亚华棉种公司	3,657,303.41					3,657,303.41
湖北惠民农业科技有限公司	9,876,800.00					9,876,800.00
天津市绿丰园艺新技术开发有限公司	9,591,335.89					9,591,335.89
湖南隆平高科农业开发有限公司	15,080,488.97					15,080,488.97
三瑞农业科技股份有限公司	99,248,763.45					99,248,763.45
合 计	137,454,691.72					137,454,691.72

(4) 商誉的减值测试过程、参数及商誉减值损失确认方法

商誉的可收回金额按照预计未来现金流量的现值计算，其预计现金流量根据公司批准的5年期现金流量预测为基础，现金流量预测使用的折现率11-17%，预测期以后的现金流量根据增长率0%-15%推断得出，该增长率和种子行业总体长期平均增长率相当。

减值测试中采用的其他关键数据包括：产品预计售价、销量、生产成本及其他相关费用。

公司根据历史经验及对市场发展的预测确定上述关键数据。公司采用的折现率是反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率。

上述对可收回金额的预计表明商誉并未出现减值损失。

18. 长期待摊费用

项目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
装修费	9,664,728.89	1,106,896.41	492,342.97		10,279,282.33
三亚水利工程	710,852.84	680,220.37	78,081.98		1,312,991.23
其他	22,895,344.85	134,642.02	1,424,803.56	651,360.53	20,953,822.78
合计	33,270,926.58	1,921,758.80	1,995,228.51	651,360.53	32,546,096.34

19. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末数		上年年末数	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	199,165,590.06	67,716,300.63	213,083,056.05	72,448,239.04
可抵扣亏损	345,379,373.28	117,428,986.92	162,916,147.36	55,391,490.11
内部交易未实现利润	344,905.27	51,735.79	544,251.73	81,637.76
退货准备净额[注]	303,912,632.71	103,330,295.13	147,738,636.61	50,231,136.45
已开票未发货差额	4,189,552.22	1,424,447.75	251,464,106.03	85,497,796.04
预计负债	916,636.30	311,656.34	799,295.90	271,760.61
预提费用	309,589,408.68	105,260,398.94	331,171,050.96	112,598,157.33
未实现汇兑损益	18,113,891.32	6,158,723.05	33,322,787.56	11,329,747.78
公允价值变动损失	30,872,830.37	10,496,762.32		
其他	131,640,757.46	44,757,857.51	110,386,792.86	37,531,509.56
合计	1,344,125,577.66	456,937,164.38	1,251,426,125.06	425,381,474.68

[注]退货准备净额为隆平发展公司预提销售退回准备和应收退货成本抵消后的净额

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末数		上年年末数	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产加速折旧[注1]	168,220,952.72	57,195,123.93	185,932,448.77	63,217,032.58
固定资产评估增值	23,862,606.54	8,113,464.83	24,359,709.84	8,282,428.90

无形资产评估增值	286,311,566.50	97,345,932.61	290,694,649.17	98,836,180.71
境外借款利息收入[注2]	554,156,569.24	83,125,315.18	545,745,067.07	81,863,020.77
商誉摊销[注3]	596,409,293.29	202,779,159.71	527,675,578.75	179,409,696.77
公允价值变动收益			15,562,716.73	5,291,323.69
合计	1,628,960,988.29	448,558,996.26	1,589,970,170.33	436,899,683.42

[注1]根据巴西税法，用于进行农业生产的除土地外的固定资产可在新增当年一次性全部折旧，抵减应纳税所得额

[注2]根据巴西税法，本集团子公司卢森堡SPV自隆平巴西实际取得的借款利息收入应在巴西预提并缴纳所得税

[注3]根据巴西税法，允许商誉在合理期限内摊销，并在税前扣除

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	期末数		上年年末数	
	递延所得税资产和 负债互抵金额	抵销后递延所得税资产 或负债余额	递延所得税资产和负债 互抵金额	抵销后递延所得税资产 或负债余额
递延所得税资产	259,974,283.64	196,962,880.74	247,918,053.04	177,463,421.64
递延所得税负债	259,974,283.64	188,584,712.62	247,918,053.04	188,981,630.38

(4) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末数	上年年末数
可抵扣暂时性差异	713,467,167.00	729,619,846.80
可抵扣亏损	1,972,935,627.32	1,940,302,988.16
小计	2,686,402,794.32	2,669,922,834.96

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末数	上年年末数	备注
2023年		23,606,921.89	
2024年	427,024,882.12	427,024,882.12	
2025年	202,311,459.47	202,311,459.47	
2026年	384,941,950.47	384,941,950.47	
2027年	601,346,941.64	601,346,941.64	
2028年	52,352,525.78		

2034年	27,952,190.33	27,685,144.26	
2035年	65,076,347.02	64,454,628.90	
2036年	11,998,590.03	11,883,959.42	
2037年	24,011,598.94	23,695,633.49	
2038年	56,650,938.80	55,905,476.60	
2039年	12,827,788.88	12,658,989.71	
2040年	4,961,522.69		
无到期期限	101,478,891.15	104,787,000.19	
小计	1,972,935,627.32	1,940,302,988.16	

20. 其他非流动资产

项目	期末数			上年年末数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付土地出让金	6,666,667.00		6,666,667.00			
预付品种权款	6,660,000.00		6,660,000.00	7,160,000.00		7,160,000.00
预付工程设备款	8,093,898.86		8,093,898.86	5,506,245.50		5,506,245.50
待抵扣商品流通服务税	67,715,124.42		67,715,124.42	50,797,603.28		50,797,603.28
待抵扣增值税	2,631,655.30		2,631,655.30	1,923,450.21		1,923,450.21
预付品牌设计款及其他				119,538.73		119,538.73
递延收益	2,286,000.00		2,286,000.00			
预付种质资源款	60,000,000.00		60,000,000.00			
合计	154,053,345.58		154,053,345.58	65,506,837.72		65,506,837.72

21. 短期借款

项目	期末数	上年年末数
质押借款	20,000,000.00	20,000,000.00
抵押借款	255,328,682.96	224,053,871.80

保证借款	60,000,000.00	43,000,000.00
信用借款	5,688,171,521.73	5,040,411,641.63
合 计	6,023,500,204.69	5,327,465,513.43

22. 交易性金融负债

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
交易性金融负债	785,762.71		785,762.71	
其中：其他	785,762.71		785,762.71	
合 计	785,762.71		785,762.71	

23. 衍生金融负债

项 目	期末数	上年年末数
外汇衍生工具	30,134,451.51	406,736.91
合 计	30,134,451.51	406,736.91

24. 应付账款

项 目	期末数	上年年末数
货 款	1,176,352,840.77	1,437,033,628.16
合 计	1,176,352,840.77	1,437,033,628.16

25. 合同负债

项 目	期末数	上年年末数
货 款	1,695,369,807.07	1,835,099,143.51
合 计	1,695,369,807.07	1,835,099,143.51

26. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	外币报表折算差额	期末数
短期薪酬	309,076,004.80	287,990,431.16	381,461,959.73	15,728,446.95	231,332,923.18

项 目	期初数	本期增加	本期减少	外币报表折算差额	期末数
离职后福利— 设定提存计划	17,362,640.02	10,382,584.45	10,737,977.07	15,025.97	17,022,273.37
辞退福利	1,489,713.18	4,650,698.70	5,743,646.23	-13,969.25	382,796.40
合 计	327,928,358.00	303,023,714.31	397,943,583.03	15,729,503.67	248,737,992.95

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	外币报表折算差额	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	235,203,853.06	201,200,912.06	294,547,131.68	15,109,358.41	156,966,991.85
职工福利费		33,073,340.21	33,073,340.21		
社会保险费	26,684,736.17	39,356,333.74	42,223,826.20	165,116.70	23,982,360.41
其中：医疗保险费	5,200,733.34	7,654,672.96	8,803,454.61	-10,841.47	4,041,110.22
工伤保险费	2,196,747.17	297,772.72	277,887.63		2,216,632.26
生育保险费	1,151,851.74	89,230.92	97,540.99		1,143,541.67
社会保险金及 工龄保障基金	18,135,403.92	31,314,657.14	33,044,942.97	175,958.17	16,581,076.26
住房公积金	6,951,437.06	5,773,585.35	5,645,648.94		7,079,373.47
工会经费和职工教育经费	12,602,406.60	1,512,273.94	2,122,668.87	347.86	11,992,359.53
短期带薪缺勤	27,633,571.91	7,073,985.86	3,849,343.83	453,623.98	31,311,837.92
小 计	309,076,004.80	287,990,431.16	381,461,959.73	15,728,446.95	231,332,923.18

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	外币报表折算 差额	期末数
基本养老保险	15,649,849.22	10,235,371.05	10,415,598.27	15,025.97	15,484,647.97
失业保险费	1,712,790.80	147,213.40	322,378.80	0.00	1,537,625.40
小 计	17,362,640.02	10,382,584.45	10,737,977.07	15,025.97	17,022,273.37

27. 应交税费

项 目	期末数	上年年末数
增值税	10,015,764.22	11,909,453.58
企业所得税	10,646,411.23	42,545,559.69
代扣代缴个人所得税	10,654,621.42	13,282,944.02

城市维护建设税	44,715.49	135,890.23
土地增值税	120,302.85	120,302.85
房产税	492,456.59	646,982.79
土地使用税	982,543.92	681,316.83
教育费附加及地方教育附加	29,632.96	113,583.18
印花税	344,757.47	977,606.64
应交社会一体化费及社会保险融资贡献费	559,164.14	5,478,412.59
其他税费	1,205,162.85	865,945.52
合 计	35,095,533.14	76,757,997.92

28. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付股利	69,933,687.97	69,933,687.97
其他应付款	1,275,900,572.12	1,341,710,070.82
合 计	1,345,834,260.09	1,411,643,758.79

(2) 应付股利

项 目	期末数	期初数
普通股股利	500,144.00	500,144.00
应付子公司少数股东股利	69,433,543.97	69,433,543.97
小 计	69,933,687.97	69,933,687.97

(3) 其他应付款

项 目	期末数	期初数
股权款	841,646,000.00	841,646,000.00
押金保证金	57,431,325.90	26,451,147.38
预提费用	208,454,600.84	259,664,819.29
工程设备、长期资产款	28,849,757.08	28,691,891.47
项目款	55,185,089.38	56,232,104.09
往来款	43,064,957.07	73,650,136.06

项 目	期末数	期初数
其 他	43,064,957.07	55,373,972.53
小 计	1,275,900,572.12	1,341,710,070.82

29. 一年内到期的非流动负债

项 目	期末数	上年年末数
一年内到期的长期借款	1,072,016,311.68	1,081,769,232.70
一年内到期的长期应付款	89,207,422.49	88,593,365.00
一年内到期的租赁负债	26,595,762.88	25,037,272.43
合 计	1,187,819,497.05	1,195,399,870.13

30. 其他流动负债

项 目	期末数	上年年末数
应付退货款	666,803,253.78	370,766,105.07
合 计	666,803,253.78	370,766,105.07

31. 长期借款

项 目	期末数	上年年末数
信用借款	543,440,195.00	551,838,930.00
合 计	543,440,195.00	551,838,930.00

32. 租赁负债

项 目	期末数	上年年末数
尚未支付的租赁付款额	126,725,368.65	124,654,237.22
减：未确认融资费用	33,157,763.64	33,850,152.84
合 计	93,567,605.01	90,804,084.38

33. 长期应付款

项 目	期末数	上年年末数
-----	-----	-------

长期应付款本金	90,202,431.00	90,202,431.00
减：未确认融资费用	1,231,681.49	1,824,498.00
合 计	88,970,749.51	88,377,933.00

34. 预计负债

项 目	期末数	上年年末数	形成原因
未决诉讼	10,927,636.30	10,810,295.90	知识产权纠纷案：详见本财务报表附注十五(三)1之说明
合 计	10,927,636.30	10,810,295.90	

35. 递延收益

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少
政府补助	397,983,641.33	11,695,086.35	6,133,816.82
合 计	397,983,641.33	11,695,086.35	6,133,816.82

(续上表)

项 目	其他减少	期末数	形成原因
政府补助	45,324,030.00	358,220,880.86	收到与资产或收益相关的政府补助
合 计	45,324,030.00	358,220,880.86	

(2) 政府补助本期计入当期损益额情况详见本备考合并财务报表附注六(三)3之说明。

36. 归属于母公司所有者权益

(1) 2022 年度

项 目	2022年1月1日	增加	减少	2022年12月31日
本次重组前权益	5,506,476,041.40		469,642,748.58	5,036,833,292.82
因本次重组权益变动	179,419,068.35	106,376,336.61		285,795,404.96
合 计	5,685,895,109.75	106,376,336.61	469,642,748.58	5,322,628,697.78

(2) 2023 年 1-3 月

项 目	2023年1月1日	增加	减少	2023年3月31日
-----	-----------	----	----	------------

本次重组前权益	5,036,833,292.82	212,098,587.47		5,248,931,880.29
因本次重组权益变动	285,795,404.96	7,234,240.71		293,029,645.67
合 计	5,322,628,697.78	219,332,828.18		5,541,961,525.96

(二) 备考合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	2023 年 1-3 月		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	1,772,946,965.45	1,023,492,467.64	7,453,384,578.50	4,550,346,934.71
其他业务收入	4,884,999.12	880,951.35	78,686,005.95	57,241,155.58
合 计	1,777,831,964.57	1,024,373,418.99	7,532,070,584.45	4,607,588,090.29
其中：与客户之间的合同产生的收入	1,776,742,069.90	1,024,216,224.49	7,528,274,695.77	4,605,660,726.29

(2) 收入分解信息

1) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项 目	2023 年 1-3 月		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
水稻种子	310,180,315.08	185,367,928.77	1,302,047,853.95	938,974,413.83
玉米种子	1,252,399,446.38	750,274,984.62	5,159,806,562.69	3,019,673,557.54
蔬菜瓜果种子	31,695,070.84	13,225,385.55	306,704,770.59	138,635,526.45
杂谷及向日葵种子	116,121,165.31	33,352,132.66	216,873,890.15	70,364,246.13
其他	66,346,072.29	41,995,792.89	542,841,618.39	438,012,982.34
小 计	1,776,742,069.90	1,024,216,224.49	7,528,274,695.77	4,605,660,726.29

2) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项 目	2023 年 1-3 月	2022 年度
在某一时点确认收入	1,776,742,069.90	7,528,274,695.77
小 计	1,776,742,069.90	7,528,274,695.77

(3) 报告期确认的包括在合同负债期初账面价值中的收入

项 目	2023 年 1-3 月	2022 年度
营业收入	1,075,157,091.27	1,264,645,800.31
小 计	1,075,157,091.27	1,264,645,800.31

2. 税金及附加

项 目	2023 年 1-3 月	2022 年度
房产税	1,523,070.67	8,318,394.42
商品流通服务税	3,973,904.59	16,728,393.33
社会保险融资贡献费	440,003.87	2,670,586.10
土地使用税	813,733.63	3,699,260.04
印花税	504,367.23	3,400,042.47
金融操作税	184,205.76	12,461,589.40
社会一体化费	87,360.06	468,688.93
城市维护建设税	82,854.63	484,459.81
教育费附加	60,588.75	391,918.26
其他	1,854,045.91	4,337,822.60
合 计	9,524,135.10	52,961,155.36

3. 销售费用

项 目	2023 年 1-3 月	2022 年度
佣金	37,254,826.60	273,584,505.77
职工薪酬	58,436,580.90	222,299,231.91
试验、示范及展示费	7,900,145.00	102,784,895.81
装卸费、交通费及车辆使用费	9,417,136.44	47,262,414.19
差旅费	7,323,807.99	33,381,384.91
广告宣传费	12,841,325.62	55,942,182.94
会议费及业务招待费	5,414,542.16	23,914,984.66
储藏保管费	4,665,730.43	23,134,386.37
办公费及通讯费	799,269.13	3,417,905.19

折旧摊销	3,401,891.36	12,872,834.57
其他	3,051,618.81	6,161,852.58
合计	150,506,874.44	804,756,578.90

4. 管理费用

项目	2023年1-3月	2022年度
折旧摊销	44,509,271.18	238,313,660.11
职工薪酬	81,043,758.41	297,635,157.79
股份支付及奖励基金	22,579,528.83	65,698,919.38
办公费、会议费、业务招待费及差旅费	21,181,670.57	60,290,309.28
中介咨询费	16,260,884.02	55,574,202.81
租赁费、通讯费、水电费及培训费	2,468,543.45	10,476,910.46
交通费及车辆使用费	1,306,564.02	6,053,402.70
其他	12,065,753.00	35,325,720.12
合计	201,415,973.48	769,368,282.65

5. 研发费用

项目	2023年1-3月	2022年度
职工薪酬	39,484,033.27	191,494,680.59
折旧摊销	24,421,217.81	120,075,835.35
试验、示范及品种选育费	14,559,450.59	108,639,580.23
测试化验加工费	281,373.44	73,038,787.59
科技成果使用费	186,072.64	15,794,952.67
租赁费、通讯费、水电费及培训费	1,519,855.36	6,038,211.37
办公费、会议费、业务招待费及差旅费	8,398,679.61	30,723,469.54
交通费及车辆使用费	843,640.98	4,548,091.13
中介机构费	115,634.00	2,154,884.15
其他	4,848,858.62	38,266,127.89
合计	94,658,816.32	590,774,620.51

6. 财务费用

项 目	2023 年 1-3 月	2022 年度
利息支出	119,364,623.10	347,824,630.58
减：利息收入	27,836,120.15	63,821,788.97
汇兑损失	2,576,398.77	188,923,721.38
减：汇兑收益	44,255,277.79	8,283,472.31
金融机构手续费	248,346.12	776,430.56
租赁利息支出	3,852,624.15	10,655,640.71
其 他		367,365.24
合 计	53,950,594.20	476,442,527.19

7. 其他收益

项 目	2023 年 1-3 月	2022 年度
与资产相关的政府补助[注]	3,921,930.55	16,405,406.15
与收益相关的政府补助[注]	16,535,256.07	82,582,588.98
代扣代缴个人所得税手续费返还	3,290,803.99	51,048.76
合 计	23,747,990.61	99,039,043.89

[注]计入其他收益的政府补助情况详见本备考合并财务报表附注六(三)3之说明

8. 投资收益

项 目	2023 年 1-3 月	2022 年度
权益法核算的长期股权投资收益	-10,783,852.79	-90,283,005.57
处置长期股权投资产生的投资收益		780,143.95
处置子公司的投资收益		26,097,987.13
金融工具持有期间的投资收益	3,773,304.40	26,619,806.62
处置金融工具取得的投资收益		12,634,491.19
其中：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		12,634,491.19
其 他[注]	4,305.75	2,917,128.69

合 计	-7,006,242.64	-21,233,447.99
-----	---------------	----------------

[注]其他系公司间资金拆借收益

9. 公允价值变动收益

项 目	2023 年 1-3 月	2022 年度
衍生金融工具产生的公允价值变动(损失)收益	-30,078,584.91	15,181,489.12
交易性金融资产		292,234.26
其中：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产生的公允价值变动收益		292,234.26
其他非流动金融资产(以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产)	4,186,457.64	-31,124,779.03
其中：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	4,186,457.64	-31,124,779.03
交易性金融负债	785,762.71	-785,762.71
其中：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产生的公允价值变动收益	785,762.71	-785,762.71
合 计	-25,106,364.56	-16,436,818.36

10. 信用减值损失

项 目	2023 年 1-3 月	2022 年度
坏账损失	-8,343,965.63	-110,792,497.46
合 计	-8,343,965.63	-110,792,497.46

11. 资产减值损失

项 目	2023 年 1-3 月	2022 年度
存货跌价损失	-30,215,685.57	-320,144,105.17
固定资产减值损失		-6,259,332.49
无形资产减值损失		-1,160,333.38
商誉减值损失		-123,920,588.31
合 计	-30,215,685.57	-451,484,359.35

12. 资产处置收益

项 目	2023 年 1-3 月	2022 年度
固定资产处置收益	74,215.89	941,764.52
无形资产处置收益		-223,974.71
合 计	74,215.89	717,789.81

13. 营业外收入

项 目	2023 年 1-3 月	2022 年度
政府补助[注]	101,001.32	81,678.80
无法支付的款项		5,866.97
赔款收入	114,470.00	5,255,402.00
其 他	111,050.79	1,356,348.83
合 计	326,522.11	6,699,296.60

[注]计入营业外收入的政府补助情况详见本备考合并财务报表附注六(三)3之说明

14. 营业外支出

项 目	2023 年 1-3 月	2022 年度
非流动资产毁损报废损失	13,547.31	6,102,053.45
对外捐赠		2,168,053.82
罚款支出	640,319.23	4,984,966.94
赔款支出	339,069.70	12,438,300.27
清算损失		4,404,811.13
非常损失		41,049.78
滞纳金	4,385.45	62,434.79
盘亏损失	7,458.31	
其 他	130,943.25	1,523,279.89
合 计	1,135,723.25	31,724,950.07

15. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	2023 年 1-3 月	2022 年度
当期所得税费用	2,893,867.07	86,733,647.69
递延所得税费用	-18,663,744.26	50,605,702.31
合 计	-15,769,877.19	137,339,350.00

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2023 年 1-3 月	2022 年度
利润总额	195,742,899.00	-295,036,613.38
按母公司适用税率计算的所得税费用	29,361,434.85	-44,255,492.01
子公司适用不同税率的影响	51,403,477.42	322,803,142.25
调整以前期间所得税的影响		311,330.88
非应税收入的影响	-100,734,450.62	-145,921,037.14
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	30,248,830.66	135,146,350.43
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		-50,159.03
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	7,803,345.13	130,440,023.14
加计扣除费用的影响	-1,783,911.99	-11,938,017.97
不可抵扣汇兑损益的影响	4,017,531.19	23,700,249.25
巴西科技创新税收优惠影响		-16,680,680.19
预提借款利息收入影响[注 1]	2,345,486.69	6,986,915.93
巴西 ICMS 减免[注 2]	-39,107,219.91	-238,428,784.92
巴西股东权益利息[注 3]		-48,215,716.72
预提权益投资利息收入影响[注 3]		21,271,639.73
其他	675,599.39	2,169,586.37
所得税费用	-15,769,877.19	137,339,350.00

[注 1]根据巴西税法，本集团子公司卢森堡 SPV 自隆平巴西取得的借款利息收入应在巴西预提并缴纳所得税

[注 2]本集团子公司隆平巴西于 2022 年取得一项跨州销售税收减免优惠。根据巴西税法，隆平巴西于 2022 年跨州销售产生的商品流通服务税可视作费用并在企业所得税计算时进行税前扣除

[注 3]根据巴西税法，针对本集团子公司卢森堡 SPV 对隆平巴西的权益投资，隆平巴西对其权益投资的利息支出可在企业所得税计算时进行税前扣除。相应地，卢森堡 SPV 自隆平巴西取得的权益投资利息收入应在巴西预提并缴纳所得税

16. 其他综合收益的税后净额

(1) 2023 年 1-3 月

项 目	本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东
将重分类进损益的其他综合收益	109,220,073.60			46,192,371.92	63,027,701.68
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	-299,954.37			-299,954.37	
外币财务报表折算差额	109,520,027.97			46,492,326.29	63,027,701.68
其他综合收益合计	109,220,073.60			46,192,371.92	63,027,701.68

(2) 2022 年度

项 目	本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东
将重分类进损益的其他综合收益	909,824,735.21			395,791,668.66	514,033,066.55
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	726,273.83			726,273.83	
外币财务报表折算差额	909,098,461.38			395,065,394.83	514,033,066.55
其他综合收益合计	909,824,735.21			395,791,668.66	514,033,066.55

(三) 其他

1. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	244,496,519.39	银行存款中定期存款 145,385,482.45 元，电子征信业务冻结 100,000.00 元，司法冻结 69,454,529.06 元，外币资金 2,500,431.84 元因银行预留印鉴授权到期未更新，使用受到限制；其他货币资金中保函保证金 26,793,723.89 元，其他保证金 262,352.15 元

存货	206,868,369.97	抵押借款
其他应收款	1,007,971.57	司法保证金
固定资产	61,568,486.17	抵押借款
无形资产	44,145,667.42	抵押借款
合计	558,087,014.52	

2. 外币货币性项目

(1) 明细情况

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金			415,175,651.05
其中：美元	5,136,892.58	6.8717	35,299,184.74
菲律宾比索	554,638,012.30	0.1267	70,272,636.16
印尼卢比	4,996,785,325.00	0.0005	2,498,392.66
印度卢比	5,625,021.81	0.0837	470,814.33
巴基斯坦卢比	6,281,799.67	0.0242	152,019.55
越南盾	12,268,782,921.00	0.0003	3,680,634.88
欧元	26.54	7.3640	195.44
港币	131,665.43	0.8754	115,259.92
巴西雷亚尔	223,609,293.96	1.3527	302,476,291.94
坦桑尼亚先令	70,073,809.11	0.0030	210,221.43
应收账款			1,710,027,343.31
其中：菲律宾比索	103,539,258.74	0.1267	13,118,424.08
印尼卢比	5,615,473,325.00	0.0005	2,807,736.66
越南盾	1,491,715,700.00	0.0003	447,514.71
巴西雷亚尔	1,252,054,164.16	1.3527	1,693,653,667.86
其他应收款			15,640,154.96
其中：美元	1,719,151.57	6.8717	11,813,493.83
菲律宾比索	15,395,009.31	0.1267	1,950,547.68
印度卢比	3,604,759.14	0.0837	301,718.34

巴基斯坦卢比	83,229.34	0.0242	2,014.15
越南盾	512,215,466.67	0.0003	153,664.64
巴西雷亚尔	1,048,803.37	1.3527	1,418,716.32
长期应收款			2,864,738.24
其中：巴西雷亚尔	2,117,792.74	1.3527	2,864,738.24
应付账款			893,491,357.08
其中：美元	57,092,477.03	6.8717	392,322,374.40
印尼卢比	4,813,955,302.01	0.0005	2,406,977.65
越南盾	8,545,300.00	0.0003	2,563.59
巴西雷亚尔	368,714,010.08	1.3527	498,759,441.44
其他应付款			178,300,921.48
其中：美元	253,567.04	6.8717	1,742,436.65
菲律宾比索	78,158,537.10	0.1267	9,902,686.65
印度卢比	9,072,812.78	0.0837	759,394.43
巴基斯坦卢比	29,946,949.59	0.0242	724,716.18
越南盾	1,599,660,033.33	0.0003	479,898.01
巴西雷亚尔	121,750,417.36	1.3527	164,691,789.56
短期借款			2,219,195,428.29
其中：美元	150,000,000.00	6.8717	1,030,755,000.00
巴西雷亚尔	878,569,104.97	1.3527	1,188,440,428.29
衍生金融负债			30,134,451.51
其中：巴西雷亚尔	22,277,261.41	1.3527	30,134,451.51
一年内到期的非流动负债			845,906,270.00
其中：美元	123,100,000.00	6.8717	845,906,270.00
长期借款			347,440,195.00
其中：美元	50,000,000.00	6.8717	343,585,000.00
巴西雷亚尔	2,850,000.00	1.3527	3,855,195.00

(2) 其他说明

本公司之境外子公司隆平巴西根据其所处的主要经济环境中的货币确定巴西雷亚尔为其记账本位币。

3. 政府补助

(1) 明细情况

1) 2023 年 1-3 月

① 与资产相关的政府补助

项 目	期初递延收益	本期新增补助	本期摊销	其他变动	期末递延收益	本期摊销列报项目
保密项目	168,830,652.92	162,543.73	267,072.45		168,726,124.20	其他收益
宁乡现代产业园项目	150,000.00		37,500.00		112,500.00	其他收益
研发仪器设备购置补贴	177,100.00				177,100.00	
“省内企业购买省外先进技术成果”补贴	632,900.00		600		632,300.00	其他收益
优质杂交水稻选育、繁育及示范推广	1,282,293.15		32,525.60		1,249,767.55	其他收益
广西优质水稻品种选育及加工基地建设	495,271.74		27,446.09		467,825.65	其他收益
广西水稻良种繁育及加工基地建设	3,895,553.36		106,553.82		3,788,999.54	其他收益
两系杂交水稻新品种引进及成果产业化	1,349,950.17		35,232.90		1,314,717.27	其他收益
水稻良种育繁推产业化基地建设	1,584,125.00		11,281.47		1,572,843.53	其他收益
2017 年粮食安全保障基地建设	906,342.98		25,737.96		880,605.02	其他收益
两系杂交水稻新品种选育及应用	462,743.78		195,214.00		267,529.78	其他收益

三系杂交稻新品种选育及示范应用	296,564.83		582		295,982.83	其他收益
商业化育种	339,909.03		29,153.13		310,755.90	其他收益
水稻良种繁育及加工基地建设项目	10,523,294.20		187,054.79		10,336,239.41	其他收益
江西新品种水稻中试及选育	141,349.95		1,797.25		139,552.70	其他收益
农业综合开发项目	2,453,750.17		69,396.69		2,384,353.48	其他收益
种子创新工程项目	3,071,404.23		177,134.76		2,894,269.47	其他收益
乐东黎族农业农村局杂交水稻良种繁育基地项目	12,677,055.56		219,833.33		12,457,222.23	其他收益
隆平高科技园管委会种业数字云平台补助	10,800,000.00		900,000.00		9,900,000.00	其他收益
农业新品种肅研 480 后补助项目	737,175.52		11,578.68		725,596.84	其他收益
玉米单倍体育种技术创新基地建设项目	1,600,000.00		100,000.00		1,500,000.00	其他收益
农业部北辰创新基地建设项目	555,080.57		147,679.66		407,400.91	其他收益
天津市蔬菜良种育繁推一体化基地建设项目	10,692,539.70		348,167.77		10,344,371.93	其他收益
北辰黄瓜良种繁育基地扩建与种子质量控制体系完善项目	894,666.67		67,100.00		827,566.67	其他收益
内蒙古河套向日葵产业集群项目(向日葵现代仓储加工中心建设及向日葵科学院改扩建)	8,561,919.44		85,699.98		8,476,219.46	其他收益
公共租赁住房专项补助资金	2,732,895.00		49,689.00		2,683,206.00	其他收益
张家口市宣化区国家现代农业产业园项目	29,008,500.02				29,008,500.02	

杂粮良种繁育基地建设项目	526,444.44		51,750.00		474,694.44	其他收益
巡天宜机作业玉米育种项目	2,250,000.15		62,499.99		2,187,500.16	其他收益
杂交谷子高产栽培技术创新项目	500,000.00				500,000.00	
科技成果转化与技术推广服务财政补贴	55,000.00		2,500.00		52,500.00	其他收益
巨鹿县 2017 年电子商务进农村综合示范项目	1,647,377.80		29,484.60		1,617,893.20	其他收益
农业产业化联合体促进农村产业融合发展示范建设项目	131,756.21		7,370.25		124,385.96	其他收益
国家级杂交玉米种子生产基地项目	5,400,000.00				5,400,000.00	
农机购置补贴	1,387,787.60		39,149.93		1,348,637.67	其他收益
寿县粮食产后服务项目	914,634.27		25,071.21		889,563.06	其他收益
家庭农场集群综合服务中心建设项目	715,862.00		32,541.00		683,321.00	其他收益
一二三产业融合发展项目	325,000.00				325,000.00	
种子产业园项目补助资金	5,799,552.91		50,111.77		5,749,441.14	其他收益
春华基地冷库项目	1,019,121.20		10,906.68		1,008,214.52	其他收益
安徽阜阳玉米加工中心专项资金	3,354,000.00		32,250.00		3,321,750.00	其他收益
安徽省 2020 年创新型省份建设资金	184,800.00		6,600.00		178,200.00	其他收益
安徽省科学技术厅下达 2021 年购买省外先进技术的补助	21,600.00		600		21,000.00	其他收益
春华基地水利工程	97,446.00		9,379.50		88,066.50	其他收益

辣椒抗性育种湖南省工程研究中心项目	1,098,847.64		27,351.29		1,071,496.35	其他收益
沅江市粮食产后服务中心建设项目	1,762,166.95		127,166.64		1,635,000.31	其他收益
隆平高科济源育种基地建设及新品种推广	341,750.98		6,289.89		335,461.09	其他收益
年加工1万吨甜椒粉技改项目	1,440,000.00		60,000.00		1,380,000.00	其他收益
杂交水稻产业良种繁育项目		590,000.00			590,000.00	
优质水稻突破性新品种选育与示范	390,900.00		56,684.00		334,216.00	其他收益
2021年制种大县奖励资金	1,300,083.53		74,874.71		1,225,208.82	其他收益
土地扶持资金补贴	6,203,038.85		33,537.15	50,700.00	6,118,801.70	其他收益
阜阳市促进科技创新扶持奖补	270,000.00		7,500.00		262,500.00	其他收益
育种创新平台建设资金	1,966,625.76		7,906.06		1,958,719.70	其他收益
湘研种业蔬菜园项目	984,649.65		26,374.55		958,275.10	其他收益
“主要蔬菜分子育种技术创新与新品种选育”项目	560,000.00				560,000.00	
“政企共建”制种大县战略合作项目	3,343,125.00				3,343,125.00	
小计	318,844,608.93	752,543.73	3,921,930.55	50,700.00	315,624,522.11	

② 与收益相关，且用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的政府补助

项目	期初递延收益	本期新增补助	本期结转	期末递延收益	本期结转列报项目	说明
玉米育种项目(保密项目)	23,028,358.06		2,151,169.06	20,877,189.00	其他收益	保密项目不详细说明

保密项目 2	54,400,000.00	9,480,000.00	45,273,330.00	18,606,670.00		保密项目不详细说明,本期结转系支付给其他合作企业。
2022 年国家救灾备荒种子储备	356,250.00			356,250.00		2022 年国家救灾备荒种子储备系根据安徽省农业农村厅出具的《农业农村部种业管理司关于申报 2022 年国家救灾备荒种子储备计划的通知》(农种市函〔2021〕3 号)收到的拨款,用于储备救灾、备荒种子,累计收到拨款 356,250.00 元,本期摊销 0.00 元,期末余额 356,250.00 元。
省级救灾备荒种子储备补助资金	17,500.00		17,500.00		其他收益	省级救灾备荒种子储备项目系根据湖南省农业农村厅、四川省农业农村厅等签订的省级救灾备荒种子储备合同,期初余额为 17,500.00 元,本期摊销 17,500.00 元,期末无余额。
水稻玉米新品种选育和生产加工技术研发	155,065.16		3,734.28	151,330.88	其他收益	水稻玉米新品种选育和生产加工技术研发项目系根据广西壮族自治区科学技术厅下发的《广西创新驱动发展专项资金项目课题任务书》(桂科 AA17204064-3、桂科 AA17204050-7、桂科 AA17204050-1)收到的拨款,期初余额为 155,065.16 元,本期摊销 3,734.28 元,期末余额为 151,330.88 元。
2019 年现代种业发展项目	82,477.75			82,477.75		2019 年现代农业发展项目系根据江西省农业农村厅下发的《江西省农业农村厅办公室关于印发 2019 年省级农业技术应用与公共服务(现代种业发展)补贴项目实施方案的通知》(赣农规计字〔2019〕7 号)收到的拨款 436,716.65 元,用于现代种业建设,与收益相关;期初余额 82,477.75 元,本期未发生相关支出,暂无摊销,期末余额 82,477.75 元。
2020 年现代种业发展项目	112,912.88		1,680.00	111,232.88	其他收益	2020 年现代种业发展项目系根据南昌县农业农村局下发《关于印发南昌县 2020 年省级农业技术应用与公共服务(现代种业发展)补贴项目实施方案的通知》(南农局字〔2020〕163 号)文件获得拨款 1,200,000.00 元,期初余额为 112,912.88 元,本期摊销 1,680.00 元,期末余额为 111,232.88 元。

谷子抗病种质创新利用及无病种子生产技术研究	21,000.00			21,000.00		谷子抗病种质创新利用及无病种子生产技术研究系根据与河北省农林科学院谷子研究所签订的关于现代种业科技创新项目的专项资金补贴 21,000.00 元，目前项目尚未验收，本期未摊销。
2021 年现代种业发展项目	198,671.50		18,935.00	179,736.50	其他收益	2021 年现代种业发展项目系根据南昌县农业农村局下发《关于印发 2021 年省级农业技术应用与公共服务(现代种业发展)补贴项目实施方案的通知》(赣农规计字(2021)18 号)文件获得拨款。期初余额为 198,671.50 元，本期摊销 18,935.00 元，期末余额为 179,736.50 元。
2022 年现代种业发展项目	147,300.00			147,300.00		2022 年现代种业发展项目系根据南昌县农业农村局下发《关于印发 2022 年省级农业技术应用与公共服务(现代种业发展)补贴项目实施方案的通知》(赣农规计字(2022)14 号)文件获得拨款。本期期初余额为 147,300.00 元，本期未发生摊销，期末余额为 147,300.00 元。
制种大县三期项目	500,000.00	862,542.62		1,362,542.62		制种大县三期项目系根据与建湖县农业农村局签订的县企共建合作协议划拨的制种大县奖励资金，本期收到拨款 500,000.00 元，尚未进行摊销。本期收到 862,542.62 元，期末余额为 1,362,542.62 元。
巴西物流运输管理软件项目	119,497.05		18,867.93	100,629.12	其他收益	系公司的巴西物流运输管理软件项目所收到的政府补助款，期初余额为 119,497.05，本期摊销 18,867.93 元，期末余额为 100,629.12
全球主要粮食作物种质资源引进中转和穿梭育种示范基地建设项目		600,000.00		600,000.00		系公司的热带亚热带高产优质大豆新品种选育项目所收到的政府补助款。本期收到 600,000.00 元
小 计	79,139,032.40	10,942,542.62	47,485,216.27	42,596,358.75		

③ 与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	金 额	列报项目	说 明
收芙蓉区市监局知识产权重点企业补助	200,000.00	其他收益	系公司收到的知识产权重点企业补助
收芙蓉区科技局 21 年度企业研发财政奖补资金	93,100.00	其他收益	系根据长沙市财政局下发的《关于下达 2021 年度企业研发财政奖补资金(第一批)的通知》(长财教指〔2022〕71 号)收到的第一批政府补助。金额为 93,100.00 元
收芙蓉区工信局奖补资金	200,000.00	其他收益	系公司收到的奖补资金
收隆平高科技园管委会芙蓉区现代农业产业园建设经费	1,620,000.00	其他收益	系根据长沙高新技术产业开发区隆平高科技园管理委员会下发的《长沙高新技术产业开发区隆平高科技园管理委员会关于下达芙蓉区现代农业产业园第五批立项资金的通知》(隆管发〔2023〕6 号)收到的政府补助款。金额为 1,620,000.00 元。
收隆平高科技园管委会芙蓉区现代农业产业园建设经费	3,780,000.00	其他收益	系根据长沙高新技术产业开发区隆平高科技园管理委员会下发的《长沙高新技术产业开发区隆平高科技园管理委员会关于下达芙蓉区现代农业产业园第五批立项资金的通知》(隆管发〔2023〕6 号)收到的政府补助款。金额为 3,780,000.00 元。
收芙蓉区商务局 22 年外贸发展专项资金	115,951.00	其他收益	系公司收到的外贸发展专项资金
收长沙市芙蓉区科技局(2022 年研发财政奖补)	155,200.00	其他收益	系根据长沙市财政局下发的《关于下达 2022 年研发财政奖补拟兑现企业名单(第一批)的公示》收到的研发奖补资金
收绥宁县财政 2022 年正企共建制种大县项目实施款	1,642,341.80	其他收益	收绥宁县财政 2022 年正企共建制种大县项目实施款 1642341.8 元
收长沙市芙蓉区农业农村局(2022 年百企培育财政奖补)	450,000.00	其他收益	收到 2022 年省级农业产业融合发展项目资金 45 万元
2022 年武汉东湖新技术开发区促进对外贸易创新发展专项资金(第一批)(退)	57,954.00	其他收益	系根据武汉东湖新技术开发区管理委员会下发的 2022 年武汉东湖新技术开发区促进对外贸易创新发展专项资金政府补助款 57,954.00 元
收款高质量发展重点农业企业奖励资金	100,000.00	其他收益	系中共张掖市委文件下发的《中共张掖市委 张掖市人民政府关于兑现 2022 年高质量发展重大项目及重点企业单位奖励的决定》(市委发〔2023〕5 号)收到的补助款 10 万元

扩岗补助	1,500.00	其他收益	系公司根据政府发布的用工补贴政策收到的社保、留工、扩岗补贴
收款2022年市级科技创新驱动专项资金(2021年度研发投入后补助余款)	3,000.00	其他收益	系根据巴彦卓尔市财政局下发的《关于下达2022年市级科技创新驱动专项资金的通知》(巴财教〔2022〕1140号)收到的补助款3,000.00元
收款2022年市级科技创新驱动专项资金(抗籽粒锈斑新品种三瑞9号选育及成果转化推广)	300,000.00	其他收益	系根据巴彦卓尔市财政局下发的《关于下达2022年市级科技创新驱动专项资金的通知》(巴财教〔2022〕1140号)收到的补助款30万元
收款科技重大专项抗籽粒锈斑与耐盐碱向日葵新品种选育及增产种植技术集成示范	500,000.00	其他收益	系根据巴彦卓尔市财政局下发的《关于下达2022年第三批自治区科技重大专项资金预算的通知》(巴财教〔2022〕753号)收到的补助款50万元
收款揭榜挂帅向日葵种质资源创新及新品种选育	770,000.00	其他收益	系根据巴彦卓尔市财政局下发的《关于下达2022年第二批自治区科技重大专项资金预算的通知》(巴财教〔2022〕668号)收到的补助款177万元.其中100万为代收代付,属于三瑞农科的补助款项为77万元
收2023年支持市县科技创新和科学普及专项资金	94,623.00	其他收益	系根据张家口市宣化区工业和信息化局下发的《张家口市宣化区工业和信息化局中小企业发展专项资金使用通知书》收到的政府补助款94,623.00元
收湖南湘江新区管理委员会科技创新和产业促进局(大学科技园办公公司)关于2021年度湖南省企业研发财政奖补资金补贴	213,500.00	其他收益	收湖南湘江新区管理委员会科技创新和产业促进局(大学科技园办公公司)关于2021年度湖南省企业研发财政奖补资金补贴收到的补助款213,500.00
收湖南湘江新区管理委员会科技创新和产业促进局(大学科技园办公室补助款)--2020年9月11日重新认定为高新技术企业(2021年收到3万,共5万)	186,700.00	其他收益	收湖南湘江新区管理委员会科技创新和产业促进局(大学科技园办公公司)关于2021年度湖南省企业研发财政奖补资金补贴收到的补助款20,000.00
收款结算2022年外贸发展专项资金(长县财企追指〔2022〕96号).7 B830	115,000.00	其他收益	系根据长沙县财政局下发的《关于下达2022年长沙市外贸发展专项资金的通知》(长县财企追指〔2022〕96号)发放的补助款115,000.00元
收到的其他与经营无关的政府补助	101,001.32	营业外收入	收到的税务见面以及其他政府补助款
隆平园种业硅谷专项资金建设项目补助	3,000,000.00	其他收益	收到芙蓉区财政局补助-中巴产业园,湖南省商务厅发文的《关于认定2022年度湖南省对外投资合作重点培育项目、境外经济贸易合作园区和对外劳务特色培育基地的通知》(湘商外经〔2022〕2号)

南宁武鸣双桥镇稻谷生产补贴	1,800.00	其他收益	收到南宁武鸣双桥镇财政补助，文件名称为《南宁市武鸣区双桥镇2022年稻谷生产补贴》
南宁武鸣双桥镇大豆玉米带状复合种植补贴	13,500.00	其他收益	收到南宁武鸣双桥政府种植补贴，文件名称为双桥镇2022年大豆玉米带状复核种植补贴
2022 外资到位资金奖励	300,000.00	其他收益	2022 外资到位资金奖励
培育项目基金	209,200.00	其他收益	收到市外经项目补助
收广西壮族自治区农业科学院水稻研究所“23年水稻先锋队”项目经费	200,000.00	其他收益	收广西壮族自治区农业科学院水稻研究所“23年水稻先锋队”项目经费
ngk 小 计	14,424,371.12		

④ 财政贴息

项 目	期初递延收益	本期新增	本期结转	期末递延收益	本期结转列报项目	说明
芙蓉区农业农村局新型农业经营主体贷款贴息资金		984,216.00	984,216.00		财务费用	系根据湖南省农业农村厅办公室下发的《关于下达2021年度新型农业经营主体贷款贴息明细的通知》(湘农联〔2022〕22号)，收到的贷款贴息
小 计		984,216.00	984,216.00			

2) 2022 年度

① 与资产相关的政府补助

项 目	期初递延收益	本期新增补助	本期摊销	其他变动	期末递延收益	本期摊销列报项目
保密项目	100,420,000.00	72,792,300.00	1,043,547.08	3,338,100.00	168,830,652.92	其他收益
宁乡现代产业园项目	300,000.00		150,000.00		150,000.00	其他收益
研发仪器设备购置补贴	177,100.00				177,100.00	其他收益

项 目	期初递延收益	本期新增补助	本期摊销	其他变动	期末递延收益	本期摊销列报项目
“省内企业购买省外先进技术成果”补贴	616,100.00	24,000.00	7,200.00		632,900.00	其他收益
优质杂交水稻选育、繁育及示范推广	1,486,178.61		203,885.46		1,282,293.15	其他收益
广西优质水稻品种选育及加工基地建设	671,906.57		176,634.83		495,271.74	其他收益
广西水稻良种繁育及加工基地建设	4,321,769.19		426,215.83		3,895,553.36	其他收益
两系杂交水稻新品种引进及成果产业化	1,502,855.18		152,905.01		1,349,950.17	其他收益
水稻良种育繁推产业化基地建设	1,629,250.00		45,125.00		1,584,125.00	其他收益
2017年粮食安全保障基地建设	1,034,637.25		128,294.27		906,342.98	其他收益
两系杂交水稻新品种选育及应用	1,154,098.20		691,354.42		462,743.78	其他收益
三系杂交稻新品种选育及示范应用	379,950.00		83,385.17		296,564.83	其他收益
商业化育种	456,521.53		116,612.50		339,909.03	其他收益
水稻良种繁育及加工基地建设项目	11,271,513.36		748,219.16		10,523,294.20	其他收益
江西新品种水稻中试及选育	148,538.94		7,188.99		141,349.95	其他收益
农业综合开发项目	2,731,336.93		277,586.76		2,453,750.17	其他收益
种子创新工程项目	3,779,943.27		708,539.04		3,071,404.23	其他收益
乐东黎族农业农村局杂交水稻良种繁育基地项目	13,190,000.00		512,944.44		12,677,055.56	其他收益
隆平高科技园管委会种业数字云平台补助	14,400,000.00		3,600,000.00		10,800,000.00	其他收益

项 目	期初递延收益	本期新增补助	本期摊销	其他变动	期末递延收益	本期摊销列报项目
农业新品种肅研 480 后补助项目	783,490.24		46,314.72		737,175.52	其他收益
玉米单倍体育种技术创新基地建设项目	2,000,000.00		400,000.00		1,600,000.00	其他收益
农业部北辰创新基地建设项目	1,145,974.06		590,893.49		555,080.57	其他收益
天津市蔬菜良种繁育推一体化基地建设项目	12,085,210.80		1,392,671.10		10,692,539.70	其他收益
北辰黄瓜良种繁育基地扩建与种子质量控制体系完善项目	1,163,066.67		268,400.00		894,666.67	其他收益
内蒙古河套向日葵产业集群项目(向日葵现代仓储加工中心建设及向日葵科学院改扩建)	8,686,870.64		124,951.20		8,561,919.44	其他收益
公共租赁住房专项补助资金	2,931,651.00		198,756.00		2,732,895.00	其他收益
张家口市宣化区国家现代农业产业园项目	14,765,000.00	14,243,500.02			29,008,500.02	其他收益
杂粮良种繁育基地建设项目	213,444.47		207,000.00		6,444.47	其他收益
优质玉米良种繁育加工基地	1,410,000.08		489,999.96		920,000.12	其他收益
巡天宜机作业玉米育种项目	2,100,000.00		250,000.00		1,850,000.00	其他收益
杂交谷子高产栽培技术创新项目	500,000.00				500,000.00	其他收益
科技成果转化与技术推广服务财政补贴	65,000.00		10,000.00		55,000.00	其他收益
巨鹿县 2017 年电子商务进农村综合示范项目	1,765,316.20		117,938.40		1,647,377.80	其他收益
农业产业化联合体促进农村产业融合发展示范建设项目	161,237.21		29,481.00		131,756.21	其他收益
国家级杂交玉米种子生产基地项目	5,400,000.00				5,400,000.00	其他收益

项 目	期初递延收益	本期新增补助	本期摊销	其他变动	期末递延收益	本期摊销列报项目
农机购置补贴	1,526,867.32		139,079.72		1,387,787.60	其他收益
寿县粮食产后服务项目	1,002,439.11		87,804.84		914,634.27	其他收益
家庭农场集群综合服务中心建设项目	846,026.00		130,164.00		715,862.00	其他收益
一二三产业融合发展项目	355,000.00		30,000.00		325,000.00	其他收益
种子产业园项目补助资金	6,000,000.00		200,447.09		5,799,552.91	其他收益
春华基地冷库项目	1,062,747.92		43,626.72		1,019,121.20	其他收益
安徽阜阳玉米加工中心专项资金	3,483,000.00		129,000.00		3,354,000.00	其他收益
安徽省 2020 年创新型省份建设资金	211,200.00		26,400.00		184,800.00	其他收益
安徽省科学技术厅下达 2021 年购买省外先进技术的补助	21,600.00				21,600.00	其他收益
春华基地水利工程	134,964.00		37,518.00		97,446.00	其他收益
辣椒抗性育种湖南省工程研究中心项目	1,208,252.83		109,405.19		1,098,847.64	其他收益
沅江市粮食产后服务中心建设项目	2,270,833.51		508,666.56		1,762,166.95	其他收益
隆平高科济源育种基地建设及新品种推广	366,910.54		25,159.56		341,750.98	其他收益
年加工 1 万吨甜椒粉技改项目	1,680,000.00		240,000.00		1,440,000.00	其他收益
杂交水稻产业良种繁育项目		2,000,000.00	1,100,000.00	900,000.00		其他收益
优质水稻突破性新品种选育与示范		520,000.00	129,100.00		390,900.00	其他收益

项 目	期初递延收益	本期新增补助	本期摊销	其他变动	期末递延收益	本期摊销列报项目
2021 年制种大县奖励资金		1,350,000.00	49,916.47		1,300,083.53	其他收益
土地扶持资金补贴		7,147,876.00	33,537.15	911,300.00	6,203,038.85	其他收益
阜阳市促进科技创新扶持奖补		300,000.00	30,000.00		270,000.00	其他收益
育种创新平台建设资金		1,998,250.00	31,624.24		1,966,625.76	其他收益
湘研种业蔬菜园项目		1,019,815.71	35,166.06		984,649.65	其他收益
“主要蔬菜分子育种技术创新与新品种选育”项目		560,000.00			560,000.00	
“政企共建”制种大县战略合作项目		3,350,400.00	7,275.00		3,343,125.00	其他收益
巴西鲜穗物流软件项目	194,968.77		75,471.72		119,497.05	
小 计	235,212,770.40	105,306,141.73	16,405,406.15	5,149,400.00	318,964,105.98	

② 与收益相关，且用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	期初递延收益	本期新增补助	本期结转	期末递延收益	本期结转列报项目
保密项目		70,347,700.00	47,319,341.94	23,028,358.06	其他收益
保密项目		54,400,000.00		54,400,000.00	
2022 年国家救灾备荒种子储备		475,000.00	118,750.00	356,250.00	其他收益
省级救灾备荒种子储备补助资金	2,362,807.27	25,000.00	2,370,307.27	17,500.00	其他收益
水稻玉米新品种选育和生产加工技术研发	170,003.16		14,938.00	155,065.16	其他收益

项 目	期初递延收益	本期新增补助	本期结转	期末递延收益	本期结转列报项目
2019 年现代种业发展项目	88,847.45		6,369.70	82,477.75	其他收益
2020 年现代种业发展项目	255,487.86		142,574.98	112,912.88	其他收益
甜瓜商业化育种体系建立研究项目	28,000.00		28,000.00		其他收益
谷子抗病种质创新利用及无病种子生产技术研究	21,000.00			21,000.00	
2021 年现代种业发展项目		1,000,000.00	801,328.50	198,671.50	其他收益
2022 年现代种业发展项目		200,000.00	52,700.00	147,300.00	其他收益
制种大县三期项目		500,000.00		500,000.00	
双百计划		100,000.00	100,000.00		其他收益
小 计	2,926,145.74	127,047,700.00	50,954,310.39	79,019,535.35	

③ 与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	金额	列报项目	说明
2020 年“长沙·中国隆平种业硅谷”第一批专项资金-生物育种优质品种奖励	10,220,000.00	其他收益	系根据长沙高新技术产业开发区隆平高科技园管理委员会下发的《关于下达 2020 年“长沙·中国隆平种业硅谷”第一批专项资金的通知》(隆管发〔2022〕17 号)、《“长沙·中国隆平种业硅谷”专项资金管理办法》(长农联〔2022〕1 号)经企业自主申报，形式核查，行政审批和公示，下达的政府补助资金
农业农村部救灾备荒种子储备款	2,541,698.11	其他收益	系根据农业部关于印发《国家救灾备荒种子储备补助经费管理办法》收到的救灾备荒种子储备补助资金
向日葵种质资源及新品种选育专项经费	1,530,000.00	其他收益	系根据内蒙古自治区财政厅、科技厅《关于下达 2022 年第二批自治区科技重大专项资金预算的通知》(巴财教〔2022〕668 号)收到的项目资金
21 年企业高校及科研院所奖补资金	1,289,100.00	其他收益	系根据长沙市财政局《关于下达 2021 年企业、高校及科研院所研发奖补资金的通知》(长财教指〔2021〕79 号)收到的奖补资金

项 目	金额	列报项目	说明
稳岗补贴	1,078,978.83	其他收益	各地收到的稳岗补贴款
2022 农作物种业高质量发展农业支持项目款	1,078,200.00	其他收益	系根据武汉市农业农村局《关于印发 2021 年度全市农作物种业高质量发展农业支持项目实施方案的通知》收到的补贴
2017 年现代农业特色产业园升级专项资金	1,000,000.00	其他收益	系根据长沙市财政局《关于下达 2017 年现代农业特色产业园省级专项资金的通知》(长财农指(2017)272 号)
救灾备荒储备种子补贴款	860,000.00	其他收益	系根据湖南省农业农村厅《湖南省农业农村厅办公室关于新增双季稻轮作试点任务安排的补充通知》收到的补贴款
动植物新品种绩效奖励	550,000.00	其他收益	系根据合肥高新技术产业开发区《关于下达 2021 年省支持科技创新有关政策兑现项目的通知》(皖科资秘(2021)475 号)收到的奖励
2021 年省级种子创新项目资金	500,000.00	其他收益	系根据湖北省种子管理局《关于征求 2021 年度中小微企业及个体工商户纾困专项贷款政策实施细则意见的函》收到的项目资金
2022 年度天津农作物品种研发与推广后补助项目补助资金	500,000.00	其他收益	系根据天津市农业农村委员会《关于拨付 2022 年度农作物品种研发与推广后补助项目资金的通知》(津农委计财(2022)69 号)收到的补助资金
市长质量奖获奖补助	500,000.00	其他收益	系根据巴彦淖尔市人民政府发布的《巴彦淖尔市人民政府关于表彰第五届巴彦淖尔市市长质量奖获奖企业的决定》(巴政发(2022)5 号)收到的补助
张家口市农业农村局对外合作项目款	500,000.00	其他收益	系根据河北省农业农村厅《关于对 2021 年度实施农业国际合作项目企业进行奖励的通知》(冀农财(2021)48 号)收到的项目资金
抗籽粒锈斑与耐盐碱向日葵新品种选育及增产种植技术集成示范项目款	400,000.00	其他收益	系根据内蒙古自治区财政厅《关于下达 2022 年第三批自治区科技重大专项资金预算的通知》(巴财教(2022)753 号)收到的项目款
寿县经信局奖励	393,400.00	其他收益	系根据寿县工业经济领导小组办公室下发的《关于印发寿县进一步促进工业经济加快转型发展的若干意见实施细则的通知》(寿工业组办(2018)2 号)收到的发展奖励资金
种业振兴项目补贴款	300,000.00	其他收益	系根据巴彦淖尔市财政局《关于下达 2022 年部分自治区种业振兴资金的通知》(巴财农(2022)588 号)收到的补贴

项 目	金额	列报项目	说明
2021 年度优质谷子产业集群项目资金	300,000.00	其他收益	系根据河北省农业农村厅《2021 年省级农业产业发展专项资金转移支付项目实施方案》(冀财农〔2020〕154 号)收到的项目款
双季稻政府补贴款	300,000.00	其他收益	系根据湖南省农业农村厅种业管理处《关于做好 2021 年春季常规早稻种子繁育工作的通知》收到的补贴款
2021 年种业服务全市农业补贴资金	250,000.00	其他收益	系根据武汉市农业农村局《关于印发 2021 年度全市农作物种业高质量发展农业支持项目实施方案的通知》收到的补贴
张家口市农业农村局创新驿站款	250,000.00	其他收益	系根据河北省农业农村厅《2021 年省级农业产业发展专项资金转移支付项目实施方案》(冀财农〔2020〕154 号)收到的项目资金
科技成功转移转化补助	193,000.00	其他收益	系根据合肥高新技术产业开发区《关于下达 2021 年省支持科技创新有关政策兑现项目的通知》(皖科资秘〔2021〕475 号)收到的补助
2021 年知识产权奖励企业奖励金	180,000.00	其他收益	系根据巴彦淖尔市市场监督管理局、巴彦淖尔市农牧局《关于印发巴彦淖尔市知识产权资助奖励办法的通知》(巴改发〔2022〕16 号)收到的奖励资金
2021 年度外经贸发展专项资金	177,200.00	其他收益	系根据第八师石河子市师财政局《关于拨付 2021 年度外经贸发展专项资金的通知》(师市财建〔2022〕20 号)收到的专项资金
早熟杂交谷子高效标准化繁育技术研究及示范项目资金	160,000.00	其他收益	系根据河北省科学技术厅《中央引导地方科技发展资金管理办法》(财教〔2021〕204 号)收到的项目资金
长沙市芙蓉区科学技术局政府补助	160,000.00	其他收益	系根据长沙市科学技术局《长沙市 2020 年第二批认定高新企业补贴》(长财教指〔2022〕8 号)收到的补贴资金
科学技术奖补资金	150,300.00	其他收益	系根据长沙市财政局《关于下达 2021 年企业、高校及科研院所研发奖补资金的通知》(长财教〔2021〕79 号)收到的奖金
长沙市 2020 年第二笔重点研发、平台和人才科技计划项目资金	150,000.00	其他收益	系根据长沙市科技局《长沙市 2020 年度第二批重点研发、平台和人才科技计划项目公示》收到的项目资金
内蒙古天赋河套种质科技发展有限公司项目款	150,000.00	其他收益	系根据巴彦淖尔市科技局、巴彦淖尔市财政局《关于组织申报 2022 年度“科技兴蒙”行动重点专项巴彦淖尔国家农业高新技术产业示范区重点项目的通知》收到的补助

项 目	金额	列报项目	说明
2021 年度特色农业奖补	150,000.00	其他收益	系根据合肥高新技术产业开发区《合肥高新区 2021 年农产品加工企业奖补项目实施方案》(合高农〔2021〕30 号)收到的奖补资金
2021 年高新技术企业奖励经费	130,000.00	其他收益	系根据长沙市科学技术局《长沙市 2021 年认定高新技术企业奖励经费公示》收到的奖励经费
2021 企业研发奖补资金	118,100.00	其他收益	系根据长沙市财政局下发的《关于下达 2021 年企业、高校及科研院所研发奖补资金的通知》(湘财教指〔2021〕61 号)收到的研发奖补资金
2022 年科技企业研发投入后补助资金	102,900.00	其他收益	系根据张家口市宣化区工业和信息化局《张家口市财政局、张家口市工业和信息化局关于转发〈河北省中小企业发展专项资金管理办法〉的通知》(张财字〔2020〕114 号)收到的补助款
2021 年省级科技奖励补助	100,000.00	其他收益	系长沙市财政局高新区分局拨付的省级科技奖励补助和高校院所成果转化补助
创新驿站项目资金	100,000.00	其他收益	系根据河北省农业农村厅《2021 年省级农业产业发展专项资金转移支付项目实施方案》(冀财农〔2020〕154 号)收到的项目资金
社保及就业补贴	431,109.21	其他收益	公司及各子公司根据各地政府发布的用工补贴政策收到的社保、留工、扩岗补助
其他	3,893,863.64	其他收益	公司及各子公司收到的其他政府补助
其他	81,678.80	营业外收入	公司及各子公司收到的其他政府补助
隆平园种业硅谷专项资金建设项目补助	800,000.00	其他收益	系公司收到的隆平园种业硅谷专项资金建设项目的资金补助款项
隆平园租赁费补贴	140,428.80	其他收益	系公司收到的租赁费补贴费用。
小 计	31,709,957.39		

④ 财政贴息

项 目	期初 递延收益	本期新增	本期结转	期末 递延收益	本期结转 列报项目	说明
-----	------------	------	------	------------	--------------	----

项 目	期初 递延收益	本期新增	本期结转	期末 递延收益	本期结转 列报项目	说明
2020年“长沙·中国隆平种业硅谷”第一批专项资金-种业企业贷款担保与贴息扶持		2,000,000.00	2,000,000.00		财务费用	系根据长沙高新技术产业开发区隆平高科技园管理委员会下发的《关于下达2020年“长沙·中国隆平种业硅谷”第一批专项资金的通知》(隆管发(2022)17号)、《“长沙·中国隆平种业硅谷”专项资金管理办法》(长农联(2022)1号)并经企业自主申报,形式核查、行政审批和公示,下达的政府补助资金-贷款贴息
新型农业经营主体贷款贴息资金		1,000,000.00	1,000,000.00		财务费用	系根据湖南省农业农村厅《关于下达2020年度新型农业经营主体贷款贴息明细的通知》收到的贷款贴息
2022年湖南省对外投资合作资金		2,650,000.00	2,650,000.00		财务费用	系根据湖南省商务厅、湖南省财政厅《关于做好2022年对外投资合作资金申报工作的通知》(湘商外经(2022)1号)文件收到的贷款贴息
2021年农业产业化龙头企业贷款贴息企业补贴		442,900.00	442,900.00		财务费用	系根据合肥高新技术产业开发区《关于组织开展高质量发展政策降低企业融资成本项目申报和审核工作的通知》(合办(2021)8号)收到的贷款贴息
小 计		6,092,900.00	6,092,900.00			

七、合并范围的变更

(一) 重组方合并范围的变更

1. 非同一控制下企业合并

(1) 报告期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例(%)	股权取得方式
2022 年度				
黑龙江省久龙种业有限公	2022 年 10 月	124,518,000.00	70.00	非同一控制下企业合并

(续上表)

被购买方名称	购买日	购买日的确定依据	购买日至当期期末被购买方的收入	购买日至当期期末被购买方的净利润
2022 年度				
黑龙江省久龙种业有限公司	2022 年 10 月	股权款已支付,董事会已完成改选,工商变更已完成	25,955,027.36	4,986,224.77

(2) 合并成本及商誉

1) 明细情况

项 目	2022 年度
	黑龙江省久龙种业有限公司
合并成本	124,518,000.00
现金	124,518,000.00
合并成本合计	124,518,000.00
减:取得的可辨认净资产公允价值份额	74,556,456.74
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	49,961,543.26

2) 合并成本公允价值的确定方法、或有对价及其变动的说明

本次股权转让的基准日为 2022 年 5 月 31 日。根据黑龙江盛华资产评估有限公司出具的估值报告书(黑盛华询报字〔2022〕第 144 号),经双方协商,确定标的股权的转让价款为人民币 124,518,000.00 元人民币。

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项 目	黑龙江省久龙种业有限公司
-----	--------------

	购买日 公允价值	购买日 账面价值
资产		
货币资金	23,379,532.51	23,379,532.51
预付款项	2,615,266.00	2,615,266.00
其他应收款	5,376,749.57	5,376,749.57
存货	7,135,362.52	3,204,429.32
固定资产	49,408,860.88	10,620,169.66
无形资产	32,464,771.14	3,261,205.22
其他资产	18,995,526.78	18,995,526.78
负债		
应付款项	1,114,130.09	1,114,130.09
合同负债	31,564,113.00	31,564,113.00
其他负债	188,602.40	188,602.40
净资产	106,509,223.91	34,586,033.57
减：少数股东权益	31,952,767.17	10,375,810.07
取得的净资产	74,556,456.74	24,210,223.50

2. 处置子公司

单次处置对子公司投资即丧失控制权

子公司 名称	股权处置 价款	股权处置 比例(%)	股权处 置方式	丧失控制 权的时点	丧失控制权时点的确 定依据	处置价款与处置投资 对应的合并财务报表 层面享有该子公司净 资产份额的差额
2022 年度						
四川隆平 玉米种子 有限公司	5,072,000.00	80.00	转让	2022 年 12 月 31 日	公司已收到股权转让款，改选后的董事会公司无法控制	14,580,489.75
北京三瑞 农业科技 有限公司	21,760,000.00	100.00	转让	2022 年 6 月 6 日	公司已收到股权转让款，改选后的董事会公司无法控制	11,535,570.89

(续上表)

子公司 名称	丧失控制 权之日剩 余股权的 比例	丧失控制权 之日剩余股 权的账面价 值	丧失控制权 之日剩余股 权的公允价 值	按照公允价值 重新计量剩余 股权产生的利 得或损失	丧失控制权之日 剩余股权公允价 值的确定方法及 主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转入投资损益的金额
-----------	----------------------------	------------------------------	------------------------------	------------------------------------	---------------------------------------	---------------------------------------

2022 年度						
四川隆平玉米种子有限公司					完全丧失	
北京三瑞农业科技有限公司					完全丧失	

3. 其他原因的合并范围变动

(1) 合并范围增加

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	出资额	出资比例
2022 年度				
江苏隆平种业有限公司	设立及投资	2022. 5	1, 710, 000. 00	100. 00%

(2) 合并范围减少

公司名称	股权处置方式	股权处置时点	处置日净资产	处置当期期初至处置日净利润
2022 年度				
安徽至和农业投资有限公司	清算子公司	2022. 11	18, 073. 51	-1, 417, 121. 13

(二) 被重组方合并范围的变更

合并范围增加

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	出资额	出资比例
2022 年度				
隆平坦桑尼亚	设立及投资	2022. 4	USD 180, 000. 00	60%
北京里贝朗农业科技有限公司	设立及投资	2022. 4	3, 000, 000. 00	100%

八、在其他主体中的权益

(一) 重组方

1. 在重要子公司中的权益

(1) 重要子公司的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
湖南隆平种业	长沙市	长沙市	农业	100. 00		设立及投资

安徽隆平高科种业有限公司	合肥市	合肥市	农业	100.00		设立及投资
湖南亚华种业有限公司	长沙市	长沙市	农业	100.00		非同一控制下企业合并
湖南百分农业科技有限公司	长沙市	长沙市	农业	100.00		设立及投资
三瑞农业科技股份有限公司	巴彦淖尔市	巴彦淖尔市	农业	50.39		非同一控制下企业合并
北京联创种业有限公司	郑州市	北京市	农业	90.00		非同一控制下企业合并
天津德瑞特种业有限公司	天津市	天津市	农业	100.00		非同一控制下企业合并
广西恒茂农业科技有限公司	南宁市	南宁市	农业	100.00		非同一控制下企业合并
河北巡天农业科技有限公司	张家口市	张家口市	农业	51.00		非同一控制下企业合并

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	报告期归属于少数股东的损益	
		2023年1-3月	2022年度
三瑞农业科技股份有限公司	49.61%	30,166,301.29	25,005,604.80
北京联创种业有限公司	10.00%	19,253,199.10	17,864,757.27
河北巡天农业科技有限公司	49.00%	9,387,908.51	51,929,595.45
隆平发展公司	57.11%	-5,643,517.29	296,221,823.75

(续上表)

子公司名称	报告期向少数股东宣告分派的股利		少数股东权益余额	
	2023年1-3月	2022年度	2023年3月31日	2022年12月31日
三瑞农业科技股份有限公司		12,883,826.14	258,715,852.39	228,547,384.12
北京联创种业有限公司		15,500,000.00	142,812,222.25	93,455,252.01
河北巡天农业科技有限公司		52,972,920.00	244,985,362.79	235,597,454.28
隆平发展公司			3,817,124,218.61	3,759,799,927.69

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

1) 资产和负债情况

子公司名称	2023年3月31日		
	流动资产	非流动资产	资产合计
三瑞农业科技股份有限公司	361,141,317.58	184,095,785.38	545,237,102.96

北京联创种业有限公司	1,252,725,747.17	489,542,825.89	1,742,268,573.06
河北巡天农业科技有限公司	563,638,738.70	279,588,144.86	843,226,883.56
隆平发展公司	3,844,064,322.22	7,401,201,092.13	11,245,265,414.35

(续上表)

子公司名称	2023年3月31日		
	流动负债	非流动负债	负债合计
三瑞农业科技股份有限公司	10,617,259.55	13,124,811.34	23,742,070.89
北京联创种业有限公司	497,146,213.51	124,752,330.09	621,898,543.60
河北巡天农业科技有限公司	301,807,990.78	41,448,764.64	343,256,755.42
隆平发展公司	3,933,798,121.29	627,314,533.49	4,561,112,654.78

(续上表)

子公司名称	2022年12月31日		
	流动资产	非流动资产	资产合计
三瑞农业科技股份有限公司	311,984,486.14	186,418,872.37	498,403,358.51
北京联创种业有限公司	1,509,270,455.72	479,229,277.48	1,988,499,733.20
河北巡天农业科技有限公司	651,372,605.43	274,144,800.06	925,517,405.49
隆平发展公司	3,156,680,458.12	7,115,305,228.74	10,271,985,686.86

(续上表)

子公司名称	2022年12月31日		
	流动负债	非流动负债	负债合计
三瑞农业科技股份有限公司	24,480,745.88	13,234,476.94	37,715,222.82
北京联创种业有限公司	924,377,248.78	129,569,964.31	1,053,947,213.09
河北巡天农业科技有限公司	403,103,904.83	41,602,369.48	444,706,274.31
隆平发展公司	3,055,697,817.31	632,881,619.69	3,688,579,437.00

2) 损益和现金流量情况

子公司名称	2023年1-3月			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
三瑞农业科技股份有限公司	88,985,742.45	60,806,896.38	60,806,896.38	47,719,605.04
北京联创种业有限公司	473,961,973.06	185,817,509.35	185,817,509.35	-78,831,222.54

子公司名称	2023年1-3月			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
河北巡天农业科技有限公司	56,605,553.24	19,158,996.96	19,158,996.96	-265,811,886.54
隆平发展公司	712,743,218.48	-9,252,548.25	100,640,489.98	-150,118,273.09

(续上表)

子公司名称	2022年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
三瑞农业科技股份有限公司	91,409,914.42	50,404,363.64	50,404,363.64	53,933,191.73
北京联创种业有限公司	941,017,735.44	178,647,572.71	178,647,572.71	570,985,326.81
河北巡天农业科技有限公司	324,411,585.45	105,978,766.23	105,978,766.23	44,974,198.62
隆平发展公司	3,843,264,929.61	519,150,319.26	1,419,674,819.65	398,328,392.16

2. 在子公司的所有者权益份额发生变化但仍控制子公司的交易

(1) 在子公司的所有者权益份额发生变化的情况说明

子公司名称	2022年度		
	变动时间	变动前持股比例	变动后持股比例
广西恒茂农业科技有限公司	2022.7	80.00%	100.00%
天津德瑞特种业有限公司	2022.4	80.00%	100.00%
隆平米业高科技股份有限公司	2022.1	66.00%	34.00%

(2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项目	2022年度		
	广西恒茂农业科技有限公司	天津德瑞特种业有限公司	隆平米业高科技股份有限公司
购买成本/处置价款/少数股东增资前按公司持有股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额	116,396,000.00	260,020,000.00	158,100.00
减：按购买/处置的股权比例计算的子公司净资产份额/少数股东增资后按公司持有比例计算的在增资后子公司账面净资产份额	29,660,227.85	2,748,948.85	-3,825,462.72
差额	86,735,772.15	257,271,051.15	3,983,562.72
其中：调整资本公积	-86,735,772.15	-257,271,051.15	3,983,562.72

3. 在联营企业中的权益

(1) 重要的联营企业

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
华智生物技术有限公司	长沙市	长沙市	农作物种子研发	32.86	2.29	权益法核算

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项 目	2023年3月31日	2022年12月31日
	2023年1-3月	2022年度
	华智生物技术有限公司	华智生物技术有限公司
流动资产	196,656,491.57	214,383,252.12
非流动资产	327,784,086.33	318,205,288.44
资产合计	524,440,577.90	532,588,540.56
流动负债	51,304,628.69	58,255,901.68
非流动负债	53,128,254.42	55,765,054.42
负债合计	104,432,883.11	114,020,956.10
少数股东权益		
归属于母公司所有者权益	420,007,694.79	418,567,584.46
按持股比例计算的净资产份额	147,632,704.72	147,126,505.94
调整事项		
商誉		
内部交易未实现利润		
其他		
对联营企业权益投资的账面价值	147,042,505.20	146,536,306.42
营业收入	37,042,273.06	129,162,279.58
净利润	1,440,110.33	8,511,262.67
其他综合收益		
综合收益总额	1,440,110.33	8,511,262.67

(3) 不重要的联营企业的汇总财务信息

项 目	2023年3月31日/ 2023年1-3月	2022年12月31日/ 2022年度
联营企业		

投资账面价值合计	1,021,273,943.55	1,037,562,825.09
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	-11,290,051.57	-93,274,714.40
其他综合收益		726,273.83
综合收益总额	-11,290,051.57	-92,548,440.57

(4) 联营企业发生的超额亏损

联营企业名称	前期累积未确认的损失	当期未确认的损失 (或当期分享的净利润)	当期期末累积未确认的损失
1) 2023年1-3月			
菲律宾隆平联合杂交水稻发展有限公司	-19,454.12		-19,454.12
2) 2022年度			
菲律宾隆平联合杂交水稻发展有限公司	-19,454.12		-19,454.12

(二) 被重组方

在重要子公司中的权益——重要子公司的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
香港公司	香港	香港	控股投资	100		非同一控制下企业合并
卢森堡公司	卢森堡	卢森堡	控股投资	100		非同一控制下企业合并
隆平巴西	巴西圣保罗	巴西圣保罗	研发、生产及销售玉米种子	100		非同一控制下企业合并
三亚隆海华茂农业发展有限公司[注1]	海南	海南	研究和试验发展	100		资产收购
三亚南繁生物技术中心有限公司[注1]	海南	海南	研究和试验发展	100		资产收购
三亚生物技术研究院[注1]	海南	海南	研究和试验发展	100		资产收购
CLSC Agri Science LLC[注2]	美国	伊利诺伊州	研究和试验发展		100	设立
湖南里贝朗农业科技有限公司[注3]	长沙	长沙	研究和试验发展		100	设立
隆平坦桑尼亚[注4]	坦桑尼亚	达累斯萨拉姆	研发、生产及销售玉米种子		60	设立
北京里贝朗农业科技有限公司[注5]	北京	北京	研究和试验发展		100	设立
Longping High Tech AR S.R.L[注6]	阿根廷	阿根廷	研究和试验发展		100	设立
China-Brazil Agricultural Industrial	巴西	巴西	控股投资		100	设立

Park LTDA[注 7]						
Agrícola Online Trading S. A. [注 8]	巴西	巴西	贸易		100	设立
Longping Agriscience Ghana Limited[注 9]	加纳	加纳	销售玉米种子		70	设立

[注 1]于 2021 年 6 月 25 日，隆平发展公司以人民币 8,400.00 元的对价收购了三亚隆海华茂农业发展有限公司及其子公司三亚南繁生物技术中心有限公司和三亚生物技术研究院 100%的股权，在购买日，上述三家子公司均不构成业务

[注 2]于 2021 年 9 月 2 日，隆平发展公司之子公司隆平巴西以美元 2,200,000.00 投资设立 CLSC Agri Science LLC，并持有 100%的股权

[注 3]于 2021 年 9 月 29 日，隆平发展公司之子公司隆平巴西以美元 20,000,000.00 投资设立湖南里贝朗农业科技有限公司，并持有 100%的股权

[注 4]于 2022 年 4 月 14 日，隆平发展公司之子公司香港公司以美元 300,000.00 投资设立隆平坦桑尼亚，并持有 60%的股权

[注 5]于 2022 年 4 月 27 日，隆平发展公司之子公司湖南里贝朗农业科技有限公司以人民币 3,000,000.00 元投资设立北京里贝朗农业科技有限公司，并持有 100%的股权

[注 6]于 2022 年 5 月 19 日，隆平发展公司之子公司香港公司及隆平巴西共同设立 Longping High Tech AR S.R.L，分别持有 5%和 95%的股权

[注 7]于 2022 年 5 月 24 日，隆平发展公司之子公司隆平巴西设立 China-Brazil Agricultural Industrial Park LTDA，并持有 100%的股权

[注 8]于 2022 年 7 月 22 日，隆平发展公司之子公司隆平巴西设立 Agrícola Online Trading S. A.，并持有 100%的股权

[注 9]于 2023 年 1 月 30 日，隆平发展公司之子公司香港公司设立 Longping Agriscience Ghana Limited，并持有 70%股权

九、与金融工具相关的风险

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

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动性风险

及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下。

（一）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

1. 信用风险管理实务

（1）信用风险的评价方法

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- 1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；
- 2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

（2）违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：

- 1) 债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款；
- 3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 4) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步。

2. 预期信用损失的计量

预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注六(一)3、六(一)5、六(一)8之说明。

4. 信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

(1) 货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

(2) 应收款项

本公司定期对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司的应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户，截至2023年3月31日，本公司应收账款的11.35%(2022年12月31日：13.35%)源于余额前五名客户，本公司不存在重大的信用集中风险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

(二) 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。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

金融负债按剩余到期日分类

项 目	2023年3月31日				
	账面价值	未折现合同金额	1年以内	1-3年	3年以上
银行借款	6,566,940,399.69	6,739,038,030.81	6,181,491,580.57	557,546,450.24	
一年内到期的非流动负债	1,187,819,497.05	1,251,598,858.59	1,251,598,858.59		
应付账款	1,176,352,840.77	1,176,352,840.77	1,176,352,840.77		
其他应付款	1,345,834,260.09	1,345,834,260.09	1,345,834,260.09		
租赁负债	93,567,605.01	127,096,038.10		44,542,530.51	82,553,507.59
长期应付款	88,970,749.51	90,202,431.00		90,202,431.00	

项 目	2023年3月31日				
	账面价值	未折现合同金额	1年以内	1-3年	3年以上
衍生金融负债	30,134,451.51	30,134,451.51	30,134,451.51		
小 计	10,489,619,803.63	10,760,256,910.87	9,985,411,991.53	692,291,411.75	82,553,507.59

(续上表)

项 目	2022年12月31日				
	账面价值	未折现合同金额	1年以内	1-3年	3年以上
银行借款	5,879,304,443.43	6,057,292,895.91	5,485,922,413.17	571,370,482.74	
一年内到期的非流动负债	1,195,399,870.13	1,274,088,017.80	1,274,088,017.80		
应付账款	1,437,033,628.16	1,437,033,628.16	1,437,033,628.16		
其他应付款	1,411,643,758.79	1,411,643,758.79	1,411,643,758.79		
租赁负债	90,804,084.38	124,951,357.69		48,914,430.35	76,036,927.34
长期应付款	88,377,933.00	90,202,431.00		90,202,431.00	
交易性金融负债	785,762.71	785,762.71	785,762.71		
衍生金融负债	406,736.91	406,736.91	406,736.91		
小 计	10,103,756,217.51	10,396,404,588.97	9,609,880,317.54	710,487,344.09	76,036,927.34

(三) 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。

市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

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

截至2023年3月31日，本公司以浮动利率计息的银行借款人民币4,157,733,870.97元(2022年12月31日：人民币3,958,719,085.00元)，在其他变量不变的假设下，假定利率变动50个基准点，不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

2. 外汇风险

外汇风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。对于外币资产和负债,如果出现短期的失衡情况,本公司会在必要时按市场汇率买卖外币,以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。

本公司期末外币货币性资产和负债情况详见本备考合并财务报表附注六(三)2之说明。

十、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值明细情况

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合 计
持续的公允价值计量				
1. 交易性金融资产和其他非流动金融资产			626,403,355.41	626,403,355.41
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			626,403,355.41	626,403,355.41
其中: 理财产品			234,349,314.54	234,349,314.54
权益工具投资			392,054,040.87	392,054,040.87
持续以公允价值计量的资产总额			626,403,355.41	626,403,355.41
2. 交易性金融负债		30,134,451.51		30,134,451.51
衍生金融负债		30,134,451.51		30,134,451.51
持续以公允价值计量的负债总额		30,134,451.51		30,134,451.51

(二) 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

项 目	公允价值	估值技术	主要输入值
衍生金融负债	30,134,451.51	现金流量折现法	远期汇率

(三) 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

根据《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》(财会〔2017〕7号)第四十四条规定,在有限情况下,如果用以确定公允价值的近期信息不足,而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的,该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。公司持有

的理财产品的账面价值代表了公允价值的最佳数，故其属于第三层次公允价值计量项目。

本公司管理层依据被投资单位的经营环境和经营情况、财务状况的变化，对权益工具投资公允价值进行计量。

十一、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司的母公司情况

(1) 本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	公司对本公司 的持股比例(%)	公司对本公司的表 决权比例(%)
中信兴业投资集团有限公司	上海市	实业投资，国内贸易(除专项规定)，信息咨询服务	260,000 万元	0.82	0.82
深圳市信农投资中心(有限合伙)	深圳市	投资科技型企业或其它企业和项目	50,010 万元	1.60	1.60
中信农业科技股份有限公司	北京市	农业技术开发、技术转让、技术咨询、技术培训、技术服务；农业及生物产业项目投资、投资管理；农业服务	753,897.38 66 万元	16.54	16.54
合 计				18.96	18.96

(2) 本公司最终控制方是中华人民共和国财政部。

2. 本公司的子公司情况详见本备考合并财务报表附注八之说明。

3. 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的联营企业详见本财务报表附注八之说明。本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
江西隆平有机农业有限公司	联营企业
长沙高新开发区思源小额贷款有限公司	联营企业
世兴科技创业投资有限公司	联营企业
湖南兴隆种业有限公司	联营企业
湖南隆科农资连锁有限公司	联营企业
湖南隆平茶业高科技有限公司	联营企业
湖南隆平油料种业有限公司	联营企业
深圳隆平金谷种业有限公司	联营企业

合营或联营企业名称	与本公司关系
隆平数字科技有限公司	联营企业
长沙隆平农业小额贷款有限公司	联营企业
湖南隆平好粮网络科技有限公司	联营企业
隆平生物技术(海南)有限公司	联营企业
北京爱种网络科技有限公司	联营企业
杭州瑞丰生物科技有限公司	联营企业

3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
湖南杂交水稻研究中心	本公司的股东
新疆红隆农业开发(集团)有限公司	本公司的股东袁丰年控制的公司
中信证券股份有限公司	实际控制人控制的其他企业
中信财务有限公司	
Citic Agri Biotech Fund LP	
Citic Agriculture (HongKong) Limited	
中信农业产业基金管理有限公司	
中信资产运营有限公司	
中信京城大厦有限责任公司	
CITIC Telecom International CPC Ltd.	
中企网络通信技术有限公司	
中信云网有限公司	
中信银行股份有限公司	
中信银行(国际)有限公司	

(二) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2023年1-3月	2022年度
华智生物技术有限公司	检测服务		1,765,588.50
深圳隆平金谷种业有限公司	品种权使用费		12,545,402.61

湖南隆平好粮网络科技有限公司	采购种子		2,675.00
北京爱种网络科技有限公司	培训服务		10,800.00
湖南隆平茶业高科技有限公司	采购茶叶		40,785.50
CITIC Telecom International CPC Ltd.	信息技术服务		468,000.00
中企网络通信技术有限公司	信息技术服务	48,108.00	40,090.00
中信云网有限公司	信息技术服务	33,018.87	16,509.43
中信京城大厦有限责任公司	办公服务	98,583.86	184,149.00
湖南华智商业管理有限公司	办公服务	15,720.00	104,858.77

(2) 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2023年1-3月	2022年度
世兴科技创业投资有限公司	往来款利息		2,253,736.03
长沙隆平农业小额贷款有限公司	往来款利息	986.42	152,337.14
湖南隆平好粮网络科技有限公司	销售种子	4,178,189.40	7,546,753.21
	品牌许可费	299,433.95	471,698.11
隆平数字科技有限公司	往来款利息	3,319.33	511,055.52
	销售种子		540,596.00
湖南杂交水稻研究中心	销售种子	51,627.00	116,326.45
深圳隆平金谷种业有限公司	销售种子	1,400.00	
湖南隆平油料种业有限公司	销售大米	3,669.72	

2. 关联担保情况

本公司及子公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
新疆红隆农业开发(集团)有限公司	10,000,000.00	2022-12-30	2023-10-24	否

3. 关联方资金拆借

(1) 2023年3月31日

关联方	2023年1月1日	本期增加额	本期减少额	外币报表折算差额	2023年3月31日	年利率(%)	起始日	到期日
拆入								
Citic Agri Biotech Fund LP	399,360,180.84	3,600,582.52		-5,327,019.62	397,633,743.74	6个月LIBOR(美元)+2.05%	2019年7月19日	2024年6月30日
其中：本金	348,230,000.00	-		-4,645,000.00	343,585,000.00			
利息	51,130,180.84	3,600,582.52		-682,019.62	54,048,743.74			
Citic Agriculture (HongKong) Limited	340,868,888.89	3,400,000.00		-	344,268,888.89	4.00	2022年12月9日	2023年12月4日
其中：本金	340,000,000.00	-		-	340,000,000.00			
利息	868,888.89	3,400,000.00		-	4,268,888.89			
合计	740,229,069.73	7,000,582.52		(5,327,019.62)	741,902,632.63			

(2) 2022年12月31日

关联方	2022年1月1日	本年增加额	本年减少额	外币报表折算差额	2022年12月31日	年利率(%)	起始日	到期日
-----	-----------	-------	-------	----------	-------------	--------	-----	-----

拆入								
Citic Agri Biotech Fund LP	352,043,445.54	14,799,774.79		32,516,960.51	399,360,180.84	6个月LIBOR (美元)+2.05%	2019年7月19日	2024年6月30日
其中：本金	318,785,000.00			29,445,000.00	348,230,000.00			
利息	33,258,445.54	14,799,774.79		3,071,960.51	51,130,180.84			
Citic Agriculture (HongKong) Limited		340,868,888.89			340,868,888.89	4.00	2022年12月9日	2023年12月4日
其中：本金		340,000,000.00			340,000,000.00			
利息		868,888.89			868,888.89			
Citic Agriculture (HongKong) Limited		352,750,219.48	352,750,219.48			3.00	2022年5月20日	2022年11月1日
其中：本金		348,230,000.00	348,230,000.00					
利息		4,520,219.48	4,520,219.48					
合 计	352,043,445.54	708,418,883.16	352,750,219.48	32,516,960.51	740,229,069.73			

4. 关键管理人员报酬

项 目	2023 年 1-3 月(万元)	2022 年度(万元)
公司关键管理人员报酬	419.34	1,141.85
隆平发展公司关键管理人员报酬	269.90	1,139.00

5. 关联租赁情况

(1) 公司承租情况

出租方名称	租赁资产种类	2023 年 1-3 月			
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	确认使用权资产的租赁		
			支付的租金(不包括未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额)	增加的租赁负债本金金额	确认的利息支出
中信京城大厦有限责任公司	房屋建筑物	370,214.28			
湖南华智商业管理有限公司	房屋建筑物				

(续上表)

出租方名称	租赁资产种类	2022 年度			
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	确认使用权资产的租赁		
			支付的租金(不包括未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额)	增加的租赁负债本金金额	确认的利息支出
中信京城大厦有限责任公司	房屋建筑物	844,114.79			
湖南华智商业管理有限公司	房屋建筑物	128,833.76			

6. 其他关联交易

(1) 报告期内公司与中信集团下属的中信银行股份有限公司(以下简称中信银行)、中信证券股份有限公司(以下简称中信证券)、中信财务有限公司之间发生存、贷款、理财等金融业务,交易情况如下:

关联方	关联交易内容	2023 年 1-3 月	2022 年度
中信银行	利息收入	23,389.48	72,772.11
中信银行	理财收益		5,262,681.12
中信证券	利息收入	13.58	63.09

关联方	关联交易内容	2023年1-3月	2022年度
中信财务有限公司	利息收入	20,344.67	145,734.41
中信财务有限公司	利息支出	16,876,084.14	44,923,347.56

截至2023年3月31日，存款等业务余额情况如下：

关联方	关联交易内容	2023年3月31日	2022年12月31日
中信银行	公司存款余额	44,341,041.43	40,649,068.05
中信银行	隆平发展公司存款余额	1,506,535.90	1,510,541.65
中信证券	存款余额	21,747.14	21,733.56
中信财务有限公司	存款余额	8,220,299.62	8,076,050.70
中信财务有限公司	贷款余额	1,030,755,000.00	1,044,690,000.00
中信银行(国际)有限公司	存款余额	1,238,112.02	30,998,792.26

公司于2022年4月12日与中信银行签订远期购汇业务，约定远期结售汇率为6.3970，金额为50,000,000.00美元，交割日为2022年6月22日，交割日汇率为6.7109。

(2) 2022年5月，公司与湖南杂交水稻研究中心(以下简称杂优中心)签署《科研合作合同终止协议》，双方自愿同意全面终止2011年签署的《合作协议》和《实施细则》。2022年支付科研费用600.00万元，根据杂优中心提供的科研成果清单，公司2022年确认科研资产6,100.00万元。

(3) 根据湖南隆平种业股东会决议，湖南隆平种业每年应向湖南兴隆种业有限公司(以下简称兴隆种业)收取品种权独占实施许可费，2022年金额为2,339,308.43元；根据湖南隆平种业与兴隆种业于2019年8月签订的委托储存代管协议，湖南隆平种业2022年应向兴隆种业收取仓储代管费用516,846.77元，收取仓库租赁费用176,000.00元。湖南隆平种业2022年从兴隆种业采购7,661,716.21元种子，向兴隆种业销售3,217,745.05元种子。湖南隆平种业2023年1-3月从兴隆种业采购103,870元种子，向兴隆种业销售1,233,957.02元种子。

(4) 2022年4月25日，公司第八届董事会第十五次会议审议通过了《关于受让天津德瑞特种业有限公司剩余股权暨关联交易的议案》，同意公司以26,002.00万元受让天津德瑞特种业有限公司(以下简称德瑞特)自然人股东持有的剩余20%股权。鉴于公司现任董事、轮值总裁马德华先生担任德瑞特董事长、总经理、法定代表人，同时马德华先生为交易对手方之一，公司受让德瑞特20%股权构成关联交易。其中马德华先生持有的德瑞特股权为

8.27584%。具体内容详见公司公告，公告编号：2022-25。

(5) 2022年9月29日，安徽隆平高科种业有限公司将南岗基地资产组以4,939,858.36元的含税价格转让给隆平农业发展股份有限公司。该资产组原值7,517,224.00元，累计折旧3,256,615.91元，转让资产取得收益259,557.04元。

(6) 2022年1月24日，公司第八届董事会第十三次(临时)会议审议通过了《关于受让杭州瑞丰生物科技有限公司部分股权暨关联交易的议案》，同意公司以6,297.60万元受让诚通中信农业结构调整投资基金(有限合伙)(以下简称中信农业基金)持有的4.1%的杭州瑞丰生物科技有限公司股权；本次交易完成后，公司对杭州瑞丰生物科技有限公司的持股比例由22.9704%变更为23.1957%。鉴于中信农业基金的主要股东为中信农业科技股份有限公司，中信农业科技股份有限公司为公司的第一大股东，中信农业基金为公司的关联法人，公司受让中信农业基金持有的4.1%的杭州瑞丰股权构成关联交易。

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	2023.3.31		2022.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	湖南杂交水稻研究中心	2,900.00	2,900.00	2,200.00	110.00
	湖南隆平油料种业有限公司	4,000.00	80.00		
小计		6,900.00	2,980.00	2,200.00	110.00
其他应收款	隆平数字科技有限公司	260,695.69	5,213.91	257,376.36	5,147.53
	长沙隆平农业小额贷款有限公司	156,207.86	3,124.16	155,221.44	3,104.43
	新疆红隆农业开发(集团)有限公司	21,905,588.94	5,885,713.19	21,905,588.94	5,885,713.19
	湖南兴隆种业有限公司	127,326.00	2,546.52		
	世兴科技创业投资有限公司	65,944,719.93	55,000,664.05	65,944,719.93	55,000,664.05
	湖南隆平油料种业有限公司			14,723.94	294.48
	四川隆平玉米种子有限公司	21,125,338.08	422,506.76	21,934,984.41	438,699.69
	杭州瑞丰生物科技有限公司	196,340.56	4,931.90	196,340.56	4,931.90

	江西隆平有机农业 有限公司			143,756.31	3,194.09
	湖南隆平好粮网络 科技有限公司			192,298.33	6,921.67
	深圳隆平金谷种业 有限公司	7,245.01	144.90		
	中信资产运营 有限公司	4,800.00	96.00		
	中信京城大厦有 限责任公司	239,756.54	4,795.13	239,756.54	4,795.13
	湖南华智商业管 理有限公司	53,564.96	1,071.30	16,202.40	324.05
小 计		110,021,583.57	61,330,807.82	111,000,969.16	61,353,790.21

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	2023. 3. 31	2022. 12. 31
合同负债	湖南隆平好粮网络科技有限公司	2,281,267.69	3,073,817.09
	湖南杂交水稻研究中心	147,943.70	203,584.20
	深圳隆平金谷种业有限公司	315,000.00	
小 计		2,744,211.39	3,277,401.29
应付账款	湖南杂交水稻研究中心	2,116.00	2,116.00
小 计		2,116.00	2,116.00
其他应付款	湖南杂交水稻研究中心	128,360.06	128,360.06
	湖南隆科农资连锁有限公司		203,409.55
	湖南隆平茶业高科技有限公司	13,858.92	56,666.71
	长沙高新开发区思源小额贷款有限公司	14,911,838.00	14,911,838.00
	江西隆平有机农业有限公司		115,695.63
	深圳隆平金谷种业有限公司		8,456,898.19
	湖南隆平好粮网络科技有限公司		140,378.73
	华智生物技术有限公司	785,900.00	785,900.00
	湖南兴隆种业有限公司		2,869,657.41
小 计		15,839,956.98	27,668,804.28

十二、股份支付

(一) 股份支付总体情况

项 目	2023 年 1-3 月	2022 年度
公司本期授予的各项权益工具总额		23,001,458 股
公司本期行权的各项权益工具总额	不适用	不适用
公司本期失效的各项权益工具总额	不适用	不适用
公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限	不适用	不适用
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	不适用	不适用

(二) 以权益结算的股份支付情况

项 目	2023 年 1-3 月	2022 年度
授予日权益工具公允价值的确定方法	授予日收盘价及考虑期权成本的价格的差额	
可行权权益工具数量的确定依据	不适用	
本期估计与上期估计有重大差异的原因	不适用	
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	78,895,000.93	56,353,572.10
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	22,541,428.83	56,353,572.10

十三、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司期末开具的履约保函的金额 25,133,723.89 元。

(二) 或有事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重大或有事项。

十四、资产负债表日后事项

截至本备考合并财务报表批准报出日，本公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项

(一) 分部信息

1. 确定报告分部考虑的因素

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，以业务分部为基础确定报告分部。分别对水稻种子业务、玉米种子业务、蔬菜瓜果种子业务、杂谷及向日

葵种子业务及其他业务等的经营业绩进行考核。与各分部共同使用的资产、负债按照规模比例在不同的分部之间分配。

2. 报告分部的财务信息

(1) 2023年1-3月

项目	水稻种子分部	玉米种子分部	蔬菜瓜果种子分部	杂谷及向日葵种子分部
主营业务收入	310,180,315.08	1,252,399,446.38	31,695,070.84	116,121,165.31
主营业务成本	185,367,928.77	750,274,984.62	13,225,385.55	33,352,132.66
资产总额	16,761,845,927.55	14,319,754,671.16	530,513,616.12	966,193,759.36
负债总额	8,711,430,517.52	6,008,802,129.36	267,932,860.11	195,370,448.60

(续上表)

项目	其他分部	分部间抵销	合计
主营业务收入	66,346,072.29	-3,795,104.45	1,772,946,965.45
主营业务成本	41,995,792.89	-723,756.85	1,023,492,467.64
资产总额	933,079,851.19	-9,674,704,760.68	23,836,683,064.70
负债总额	661,628,126.02	-2,151,804,461.26	13,693,359,620.35

(2) 2022年度

项目	水稻种子分部	玉米种子分部	蔬菜瓜果种子分部	杂谷及向日葵种子分部
主营业务收入	1,302,047,853.95	5,159,806,562.69	306,704,770.59	216,873,890.15
主营业务成本	938,974,413.83	3,019,673,557.54	138,635,526.45	70,364,246.13
资产总额	16,775,318,491.96	13,713,033,978.09	524,757,726.45	868,610,320.71
负债总额	8,814,230,981.23	5,637,507,649.09	255,168,743.36	215,597,732.54

(续上表)

项目	其他分部	分部间抵销	合计
主营业务收入	542,841,618.39	-74,890,117.27	7,453,384,578.50
主营业务成本	438,012,982.34	-55,313,791.58	4,550,346,934.71
资产总额	932,801,765.72	-9,702,495,747.31	23,112,026,535.62
负债总额	663,414,190.98	-2,273,835,907.58	13,312,083,389.62

(二) 租赁

1. 公司作为承租人

(1) 使用权资产相关信息详见本财务报表附注六(一)14之说明。

(2) 公司对短期租赁和低价值资产租赁的会计政策详见本财务报表附注四(三十)之说明。本期计入当期损益的短期租赁费用和低价值资产租赁费用金额如下：

项 目	2023 年 1-3 月	2022 年度
短期租赁费用	2,349,747.21	26,227,769.80
低价值资产租赁费用(短期租赁除外)	66,179.83	846,511.60
合 计	2,415,927.04	27,074,281.40

(3) 与租赁相关的当期损益及现金流

项 目	2023 年 1-3 月	2022 年度
租赁负债的利息费用	3,852,624.15	10,655,640.71
转租使用权资产取得的收入	366,800.00	1,297,522.00
与租赁相关的总现金流出	4,219,424.15	11,953,162.71

(4) 租赁负债的到期期限分析和相应流动性风险管理详见本财务报表附注九(二)之说明。

2. 公司作为出租人

经营租赁

(1) 租赁收入

项 目	2023 年 1-3 月	2022 年度
租赁收入	1,089,894.67	3,795,888.68

(2) 经营租赁资产

项 目	2023 年 3 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
投资性房地产	14,339,515.69	13,948,357.91
小 计	14,339,515.69	13,948,357.91

(3) 根据与承租人签订的租赁合同，不可撤销租赁未来将收到的未折现租赁收款额

剩余期限	2023. 3. 31	2022. 12. 31
1 年以内	495,589.33	1,395,884.00
1-2 年		189,600.00
合 计	495,589.33	1,585,484.00

(三) 重大诉讼事项

1. 四川隆平高科种业有限公司(以下简称四川隆平种业)与云南大天种业有限公司(以下简称云南大天种业)知识产权纠纷案

云南大天种业以四川隆平种业玉米品种“隆白1号”侵害其植物新品种权为由向四川省成都市中级人民法院提起诉讼,请求法院判令四川隆平种业停止侵害云南大天种业植物新品种权行为并赔偿经济损失1,200.00万元及合理开支2.00万元。2021年12月25日,成都市中级人民法院判决四川隆平种业赔付云南大天种业经济损失1,000.00万元及合理开支1.1万元,驳回云南大天种业其他诉讼请求。四川省成都市中级人民法院已冻结四川隆平种业开立农业银行的账户,截至本备考合并财务报表批准报出日,冻结金额为18,454,529.06元。

2021年12月8日,四川隆平种业向最高人民法院提起上诉;2023年2月7日上午,最高人民法院对案件二审进行了线上询问。截至本备考合并财务报表批准报出日,上述案件正在最高人民法院二审审理中。四川隆平种业依据一审判决结果已计提预计负债1,001.10万元。

2. 公司及子公司湖南隆平种业与安徽荃银高科种业股份有限公司(以下简称荃银高科)诉讼案件

2016年5月11日,公司与荃银高科签订《使用水稻常规品种“五山丝苗”配组协议》(以下简称配组协议),配组协议主要约定如下:(1)授权公司使用“五山丝苗”与公司拥有知识产权的水稻不育系测配组合;(2)未经荃银高科允许,公司不得使用“五山丝苗”测配公司没有知识产权的水稻不育系,也不得向第三方提供“五山丝苗”;(3)公司使用“五山丝苗”测配选育而成的杂交水稻组合通过审定后,公司在充分保障甲方合法经济利益后,拥有完全的生产、销售以及相关权利;(4)公司获得荃银高科上述授权后,使用“五山丝苗”测配选育的杂交水稻组合通过审定的,每组合需一次性支付甲方使用费120万元/组合,支付时间为新组合第一次通过审定之日起60日内。

公司依照配组协议约定的品种许可使用范围,实施了“五山丝苗”与自有亲本的配组,自2016年6月至2020年11月共计配组杂交水稻新品种“隆优534”、“晶俩优534”、“梦俩优534”等15个(通过省级或者国家级审定)。

根据协议约定,公司就15个审定品种应付被告“五山丝苗”品种使用费共计1,800.00万元,已经全额支付。其中,公司2016年、2017年支付的品种使用费合计600.00万元,荃银高科悉数收执;公司2018年、2019年、2020年分别支付的品种使用费合计1,200.00万元,荃银高科收款后依次退回;公司对荃银高科退回的品种使用费办理了提存公证,于

2021年10月9日向长沙麓山公证处提存1,200.00万元，以履行实际付款义务。

2021年7月21日，荃银高科以湖南隆平种业“隆优534”、“晶俩优534”、“梦俩优534”等水稻品种侵犯其“五山丝苗”植物新品种权为由向安徽省合肥市中级人民法院提起诉讼，请求法院判令湖南隆平种业停止侵害“五山丝苗”植物新品种权行为并对库存和尚未销售的侵权种子作灭绝活性处理，赔偿经济损失5,100.00万元及合理费用100.00万元。

2021年10月25日，湖南隆平种业以对“五山丝苗”植物新品种具有许可使用权为由向安徽省合肥市中级人民法院提起反诉，请求法院判令荃银高科停止侵害“五山丝苗”品种许可使用权，赔偿因制止品种许可使用权行为之侵权行为支付的合理开支120.00万元。同日，公司就“五山丝苗”植物新品种权合同纠纷为由向安徽省合肥市中级人民法院提起诉讼，请求法院判令荃银高科停止单方面违约行为，继续履行《使用水稻常规品种“五山丝苗”配组协议》，赔偿公司因制止违约行为而支付的合理费用123.16万元。

2021年11月25日，荃银高科向安徽省合肥市中级人民法院申请变更诉讼请求，追加公司为被告，并将赔偿经济损失及合理费用由5,100.00万元提高至30,100.00万元，其余诉讼请求没变。因索赔金额的提高，该案管辖已由安徽省合肥市中级人民法院移送至安徽省高级人民法院，安徽省高级人民法院于2022年4月受理此案件。

安徽省合肥市中级人民法院已冻结湖南隆平种业开立于湖南三湘银行的账户，冻结金额为5,100.00万元。

2022年7月21日，公司诉荃银高科植物新品种实施合同纠纷一审庭审已结束；2022年7月22日，荃银高科诉公司及子公司湖南隆平种业植物新品种侵权纠纷一审庭审也已结束。截至本备考合并财务报表批准报出日，安徽省高级人民法院对上述案件尚未出具判决结果。

3. 公司与江苏金华隆种子有限公司(以下简称金华隆子公司)诉讼案件

2014年12月27日，公司与张巧英、马德英、张健、张晓苏、柏大鹏就以目标公司金华隆子公司为平台开展战略合作达成一致，并签署《战略合作框架协议》，约定合作方式为公司通过股权转让或/和增资扩股等方式最终持有金华隆公司51%或51%以上的股权。同时约定，金华隆子公司的全体股东以其各持有股权的30%向公司承诺担保责任，张巧英、马德英、张健、张晓苏、柏大鹏承担连带责任。

2014年12月30日，公司根据协议的约定，向张巧英、马德英、张健、张晓苏、柏大鹏指定的金华隆子公司银行账户转账支付了5,000.00万元诚意金。

因双方无法就股权估值达成一致，故此次合作未成，且金华隆子公司一直未返还

5,000.00 万元诚意金。

2019 年 4 月 15 日，公司向金华隆种子及其各股东发出《关于返还诚意金的函》，正式书面通知对方解除《战略合作框架协议》，并要求对方在接到函后一个月内返还诚意金及资金使用费。

公司于 2019 年 5 月就上述事项向湖南省长沙市中级人民法院提起诉讼。2019 年 7 月 31 日，湖南省长沙市中级人民法院出具《执行保全案件结案通知书》（（2019）湘 01 执保 166 号），于 2019 年 7 月 2 日查封柏大鹏妻子韩桂华名下北京市顺义区向阳南路 8 号第 103 幢-1-二层，证号为京房权证顺字第 293951 号的房屋，与房屋相对应的位于北京顺义区向阳南路 8 号第 103 幢，权证号为京顺国用（2013 出）第 13000123 号的土地使用权；于 2019 年 7 月 3 日查封金华隆种子名下位于南京市浦口区江浦街道浦口大道 1 号新城总部大厦 1112 室、1111 室，证号为浦转字第 00530488 号，浦转字第 00530487 号的房屋及相对应的国有土地使用权，查封金华隆种子名下位于南京市浦口区汤泉街道汤农路 88-11 号，证号为浦初字第 00378615 号、浦初字第 00348614 号房屋和房产对应的证号为宁浦 20081315 号的国有土地使用权。2019 年 7 月 15 日，轮候查封金华隆种子新疆分公司名下位于新疆察布查尔县中小企业创业园区的证号为察国土资(2014)第 16974 号的工业用地使用权。上述不动产查封期限均为三年。

2019 年 12 月 27 日，湖南省长沙市中级人民法院于出具《民事判决书》（（2019）湘 01 民初 4785 号），判决柏大鹏、韩桂华、张巧英、金华隆种子于判决生效之日起十日内返还公司 5,000.00 万元，并以 5,000.00 万元为基数，按照中国人民银行一年期贷款利率支付从 2014 年 12 月 31 日起至清偿完毕之日止的资金使用费。

公司于 2021 年 2 月向长沙市人民法院申请将查封金华隆种子名下的位于南京市浦口区汤泉街道汤农路 88-11 号国有建设用地使用权及地上房屋进行司法拍卖。

根据长沙市中级人民法院于 2021 年 2 月 5 日出具的成交确认书，江苏旭马新材料科技有限公司通过竞买号 Q1801 于 2021 年 2 月 4 日在长沙市中级人民法院于淘宝网开展的“南京市浦口区汤泉街道汤农路 88-11 号一宗国有建设用地使用权及地上房屋”司法拍卖项目公开竞价中，以最高应价胜出，网络拍卖成交价格 29,650,800.00 元。

2021 年 10 月 15 日，公司收到长沙市人民法院划转金华隆种子款项 1,773.35 万元。

2022 年 8 月 8 日，长沙市中级人民法院下达《执行裁定书》，裁定拍卖江苏金华隆种子新疆分公司名下位于新疆维吾尔自治区察布查尔县中小企业创业园区的不动，包括 100 亩土地及地上建筑物、构筑物以及玉米种子生产加工线全部设施设备。

金华隆种子新疆资产在 2022 年 12 月 5 日以 31,054,411.52 元完成司法拍卖。2023 年 4 月 28 日，公司收到法院执行款 25,517,913.98 元。2023 年 5 月 4 日，公司收到被执行人柏大鹏个人主动还款 100 万元。截至本备考合并财务报表批准报出日，执行法院正推进被执行人其他查封资产后续拍卖事项。

4. 公司诉成都尚然农业开发有限公司(以下简称成都尚然)、缪培忠股权转让纠纷案

2017 年 11 月 29 日，公司与成都尚然、缪培忠签署了《股权转让协议》，成都尚然拟将其持有的四川隆平种业 20% 股权(600 万认缴出资额)转让给公司。本次股权转让的转让价款为 13,542.00 万元，共分三笔支付，其中第一笔、第二笔合计 9,479.4 万元，公司需直接支付至成都尚然账户；第三笔 4,062.60 万元，成都尚然同意支付至四川隆平种业账户用作利润补偿的保证金。

《股权转让协议》约定，成都尚然对四川隆平种业的盈利利润进行承诺：四川隆平种业 2017 年度净利润不低于 4,300.00 万元，2018-2020 年度实现的平均净利润不低于 6,593.33 万元，其中 2018 年度不低于 5,479.00 万元。2017-2020 年度四年累计实现的净利润综合不低于 24,080.00 万元。前述的考核净利润等数额均由公司聘请的审计机构出具审计报告。

如成都尚然未完成上述业绩承诺，则采取调减交易对价的方式对公司进行补偿，调减对价金额为：承诺考核净利润未完成部分÷业绩承诺期内承诺考核净利润总和 x 股权转让总价款。调减对于高于第三笔股权转让款的，公司除不再支付第三笔股权转让款外，成都尚然还应向公司补偿差额部分。应退还的转让款应在 2020 年度审计报告出具后 30 日内支付完成。同时，对成都尚然违反《股权转让协议》中而需承担的全部违约责任，成都尚然的实际控制人缪培忠提供连带责任担保。

股权转让完成后，成都尚然退出四川隆平种业，公司成为四川隆平种业唯一股东。

协议签署后，公司分别于 2017 年 12 月 7 日、2018 年 4 月 24 日、2018 年 5 月 17 日向成都尚然转账 6,906.42 万、1,959.54 万元、613.44 万元，合计 9,479.40 万元，并于 2018 年 5 月 17 日向四川隆平种业转账 4,062.6 万元，前述金额合计 13,542.00 万元。

2021 年 4 月 29 日，天健会计师事务所出具了《关于四川隆平高科种业有限公司业绩承诺完成情况的鉴证报告》，报告载明：四川隆平种业实际实现的考核净利润 2017-2020 年分别为：4,416.79 万元、5,789.94 万元、1,940.87 万元、149.23 万元，四川隆平种业累计实现的考核净利润为 12,296.83 万元，完成率为 51.07%。

据此可知，四川隆平种业应完成合计 24,080.00 万元的业绩，故应根据协议约定应对价由 13,542.00 万元调减为 6,915.8994 万元，故应退还 6,626.1006 万元，扣除第三笔转让

款后，成都尚然最终应退还隆平高科 2,562.5006 万元股权转让款。根据协议约定，应退还的转让款需在 2020 年度审计报告出具后 30 日(2021 年 5 月 30 日)内支付完成，但截至诉讼提起之日，成都尚然及保证人缪培忠均未向原告履行退还交易款的义务。

2022 年 4 月 10 日，公司向湖南省长沙市芙蓉区人民法院提起民事诉讼，并对成都尚然、缪培忠进行财产保全，2022 年 9 月 28 日湖南省长沙市芙蓉区人民法院开庭审理本案。2022 年 10 月 21 日一审法院判决成都尚然自本判决生效三日内向公司退还股权转让款 2,562.50 万元；及逾期未退还转让款的资金占用费(占用费以未退还的 2,562.50 万元为基数，按照中国人民银行授权全国银行间同业拆借中心公布的一年贷款市场报价年利率 3.65%的标准，自 2021 年 7 月 7 日起计算至实际归还之日止)；被告缪培忠对上述前述被告成都尚然的上述债务承担连带清偿责任。

现上述一审判决已生效，截至本备考财务报表批准报出日，隆平高科已就上述判决向湖南省长沙市芙蓉区人民法院申请强制执行。

5. 巴西税务评估及处罚事项

2022 年 9 月，隆平发展公司之子公司卢森堡 SPV 及隆平巴西收到巴西联邦税务局发出的税务评估及处罚通知。根据该税务评估及处罚通知，巴西联邦税务局提出：在 2017 年原陶氏益农与卢森堡 SPV 的商标及种质资源权利等交易中，对于原陶氏益农在该交易项下所获得的资本利得，卢森堡 SPV 应根据巴西法律进行代扣代缴，滞纳金及罚款合计约雷亚尔 8.57 亿(约合人民币 11.59 亿)。

根据巴西税法，卢森堡 SPV 与隆平巴西有权在收到通知书之日起 30 天内提交行政复议申请。卢森堡 SPV 与隆平巴西已于 2022 年 10 月向巴西联邦税务局提交了行政复议申请，要求撤销该评估及处罚，相关税务评估及处罚在行政复议阶段暂停执行。如最终税务裁定产生任何经济损失，卢森堡 SPV 与隆平巴西拥有向陶氏益农相关主体或原关联主体进行索赔的权利。同时卢森堡 SPV 与隆平巴西已经向原陶氏益农提出潜在赔偿诉求。

截至本备考合并财务报表批准报出日，公司尚未收到行政复议结果。公司对上述事项进行了分析并征求了律师意见，经过律师评估确认，认为上述税务评估与巴西立法中的规定相冲突，该税务评估被取消的可能性大于持续的可能性。因此公司预计上述事项不是很可能导致经济利益流出企业，未确认预计负债。

6. 隆平巴西终止与 Valorem 的照料不议合同事项

隆平发展公司之子公司隆平巴西与供应商 Valorem Agronegócios Ltda.(以下简称 Valorem)于 2019 年 3 月 14 日签订了为期六年的委托加工照料不议合同，用于玉米种子生产

和工业化。2022年7月8日，隆平巴西由于服务质量问题而正式宣布解除该已签订的合同，Valorem因此提出隆平巴西需支付相关合同义务剩余未支付款项及其罚金约为雷亚尔3,732万(约合人民币5,048万)。隆平巴西已于2022年8月12日对Valorem提起民事诉讼，要求立即停止支付上述供应商款项，并就Valorem提供低质量服务对隆平巴西带来的影响追讨相关罚款合计约1.69亿雷亚尔(合计约人民币2.29亿元)。

截至本备考合并财务报表批准报出日，上述民事诉讼尚未结案。隆平巴西对上述事项进行了分析并征求了律师意见，经过律师评估确认，照付不议合同在巴西仍属于具有争议的法律领域，且巴西过往无成功判例支持双方有争议的情况下继续履行照付不议合同。因此，公司预计上述事项不是很可能导致经济利益流出企业，未确认预计负债。

(四) 质押借款说明

公司报告期内质押借款系子公司湖北惠民农业科技有限公司向武汉农村商业银行股份有限公司借款2,000.00万元，质押物系一种水稻种子育苗前的拌种装置和一种水稻种子储存仓2项专利权，借款期限自2022年8月25日起，2023年8月23日止共12个月，质押期限同上。

十六、其他补充资料

(一) 非经常性损益

非经常性损益明细表

项 目	2023年1-3月	2022年度
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	74,215.89	34,343,033.28
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、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外)	23,702,454.65	99,271,818.55
委托他人投资或管理资产的损益	3,425,649.77	28,088,908.05
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	-25,106,364.56	-16,391,935.97
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	358,012.56	13,017,825.98
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-831,356.46	-19,005,278.82

其他符合非经常性损益定义的损益项目[注]	25,370,990.00	-160,828,590.00
小 计	26,993,601.85	-21,504,218.93
减：企业所得税影响数(所得税减少以“-”表示)	-410,353.95	4,492,205.97
少数股东权益影响额(税后)	-14,700,495.51	28,518,400.17
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	42,104,451.31	-54,514,825.07

[注]其他符合非经常性损益定义的损益项目主要核算本期汇兑损益产生的变动

袁隆平农业高科技股份有限公司

二〇二三年七月三十一日