



海南神农科技股份有限公司

Hainan Shennong Technology Co., Ltd



2023 年半年度报告

股票代码：300189

股票简称：神农科技

披露日期：2023 年 08 月 26 日

第一节 重要提示、目录和释义

1、公司董事会、监事会及董事、监事、高级管理人员保证半年度报告内容的真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并承担个别和连带的法律责任。

2、公司负责人曹欧劼、主管会计工作负责人郑抗及会计机构负责人(会计主管人员)尚菲声明：保证本半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

3、所有董事均已出席了审议本次半年报的董事会会议。

4、本报告中如有涉及未来的计划、业绩预测等方面的内容，均不构成本公司对任何投资者及相关人士的实质承诺，投资者及相关人士均应对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。敬请投资者注意投资风险。

5、公司需遵守《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 3 号——行业信息披露》中的“种业、种植业务”的披露要求。

6、公司计划不派发现金红利，不送红股，不以公积金转增股本。



目录

第一节 重要提示、目录和释义	2
第二节 公司简介和主要财务指标	6
第三节 管理层讨论与分析	9
第四节 公司治理	21
第五节 环境和社会责任	23
第六节 重要事项	25
第七节 股份变动及股东情况	32
第八节 优先股相关情况	35
第九节 债券相关情况	36
第十节 财务报告	37



备查文件目录

- (一) 载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
- (二) 报告期内公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
- (三) 在其他证券市场公布的半年度报告。

释义

释义项	指	释义内容
神农科技、公司、本公司	指	海南神农科技股份有限公司
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
深交所	指	深圳证券交易所
深圳惟谷供应链	指	深圳市神农惟谷供应链有限公司
湖南神农种业	指	湖南神农大丰种业科技有限责任公司
福建神农种业	指	福建神农大丰种业科技有限公司
重庆中一种业	指	重庆中一种业有限公司
神农种源	指	海南神农水产种源科技有限公司
保亭南繁种业	指	海南保亭南繁种业高技术产业基地有限公司
波莲科技	指	海南波莲科技有限公司
海南丫米网络	指	海南丫米网络科技有限公司
贵州新中一种业	指	贵州新中一种业股份有限公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	《海南神农科技股份有限公司章程》
四川华信	指	四川华信（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）
股东大会	指	海南神农科技股份有限公司股东大会
董事会	指	海南神农科技股份有限公司董事会
监事会	指	海南神农科技股份有限公司监事会
元	指	人民币元
育、繁、推	指	品种的选育（研发）、繁殖（种子生产）、推广（种子销售和技术服务）



第二节 公司简介和主要财务指标

一、公司简介

股票简称	神农科技	股票代码	300189
股票上市证券交易所	深圳证券交易所		
公司的中文名称	海南神农科技股份有限公司		
公司的中文简称	神农科技		
公司的外文名称	Hainan Shennong Technology Co.,Ltd		
公司的外文名称缩写	SHENNONG TECHNOLOGY		
公司的法定代表人	曹欧劫		

二、联系人和联系方式

	董事会秘书	证券事务代表
姓名	孙凡斐	梁姝
联系地址	海口市秀英区美林路 8 号慧远美林谷综合服务楼	海口市秀英区美林路 8 号慧远美林谷综合服务楼
电话	0898-68598068	0898-68598068
传真	0898-68545606	0898-68545606
电子信箱	sndf2010@126.com	sndf2010@126.com

三、其他情况

1、公司联系方式

公司注册地址、公司办公地址及其邮政编码、公司网址、电子信箱等在报告期是否变化

适用 不适用

公司注册地址、公司办公地址及其邮政编码、公司网址、电子信箱等在报告期无变化，具体可参见 2022 年年报。

2、信息披露及备置地点

信息披露及备置地点在报告期是否变化

适用 不适用

公司披露半年度报告的证券交易所网站和媒体名称及网址，公司半年度报告备置地在报告期无变化，具体可参见 2022 年年报。

3、注册变更情况

注册情况在报告期是否变更情况

适用 不适用

公司注册情况在报告期无变化，具体可参见 2022 年年报。



四、主要会计数据和财务指标

公司是否需追溯调整或重述以前年度会计数据

是 否

	本报告期	上年同期	本报告期比上年同期增减
营业收入（元）	53,889,040.79	64,498,958.13	-16.45%
归属于上市公司股东的净利润（元）	-15,814,751.52	-19,300,325.40	18.06%
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润（元）	-16,114,753.27	-15,511,426.15	-3.89%
经营活动产生的现金流量净额（元）	130,136.15	-34,680,477.84	100.38%
基本每股收益（元/股）	-0.0154	-0.0188	18.09%
稀释每股收益（元/股）	-0.0154	-0.0188	18.09%
加权平均净资产收益率	-1.98%	-2.24%	上升 0.26 个百分点
	本报告期末	上年度末	本报告期末比上年度末增减
总资产（元）	1,010,785,205.74	1,036,071,871.98	-2.44%
归属于上市公司股东的净资产（元）	791,406,161.29	807,220,912.81	-1.96%

截止披露前一交易日的公司总股本：

截止披露前一交易日的公司总股本（股）	1,024,000,000
--------------------	---------------

公司报告期末至半年度报告披露日股本是否因发行新股、增发、配股、股权激励行权、回购等原因发生变化且影响所有者权益金额

是 否

用最新股本计算的全面摊薄每股收益（元/股）	-0.0154
-----------------------	---------

五、境内外会计准则下会计数据差异

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

适用 不适用

公司报告期不存在按照国际会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况。

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

适用 不适用

公司报告期不存在按照境外会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况。



六、非经常性损益项目及金额

适用 不适用

单位：元

项目	金额	说明
非流动资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	-719.96	
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）	2,436,572.73	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	197.26	
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、交易性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、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-1,321,105.38	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	1,800.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	111,564.89	
减：所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）	928,307.79	
合计	300,001.75	

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

适用 不适用

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的情况说明

适用 不适用

公司不存在将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目的情形。

第三节 管理层讨论与分析

一、报告期内公司从事的主要业务

（一）主营业务情况

公司以杂交水稻种子的选育、制种、销售和技术服务为主，从事水稻、玉米、油料、蔬菜等农作物品种创新、生产、销售和技术服务以及农药、化肥的销售。公司主要产品为农作物种子，包括杂交水稻种子、玉米种子、油菜种子、蔬菜瓜果种子等。公司在湖南、重庆、贵州和福建拥有四家核心子公司，覆盖华东、华中、西南等水稻主产区，在海南省和各区域子公司建有稳定的育种基地。

（二）经营模式

1、生产采购模式

公司的存货来源于自产与外购，其中，杂交水稻种子等农作物种子产品大部分源于自产；农化产品、周转材料源于外购。由于种子生产属大规模种植生产，而农村土地属集体所有，故公司自产的种子主要采取委托制种单位生产的方式获得。委托制种生产模式分为“组织农户集中生产模式”和“租地雇工集中生产模式”两种。

在“组织农户集中生产模式”下，由公司委托的制种单位组织当地农户进行生产，同时负责农户生产管理并集中收购种子，或公司直接组织当地农户进行生产，如出现自然灾害、技术不当等情况影响制种产量，主要风险分别由制种单位或公司承担。

在“租地雇工集中生产模式”下，由公司直接向村集体经济组织、村民委员会或农户租赁土地，并雇佣农户进行生产，如出现自然灾害、技术不当等情况影响制种产量，主要风险由公司承担。

2、销售和结算模式

农作物种子产品销售主要采用“公司+农户”、“公司+经销商+农户”和参与政府采购的销售模式。其中，采用经销商销售模式运作的主要方式：1）定期通过信用评估选取经销商；2）向经销商销售的产品主要为买断销售，并先收取部分货款；3）客户取得相关商品或服务的控制权时即为该产品销售收入确认的时间。具体判断标准详见本期财务报表附注之“三、25、收入确认”。期后涉及的销售退回做退货处理。

（三）研发模式

公司研发工作以取得自有知识产权的农作物新品种、新材料创新及高效的繁殖制种技术为目标，由公司总部研发中心研发育种团队及各子公司协同开展，或与农业科研院所、其他种业企业及农业专家等通过协议方式合作开展。

（1）正在进行的主要研发项目



主要研发项目名称	研发目标	进展情况
镉低吸附和肥高效利用水稻种质培育与应用	创制重金属镉低吸附、氮或磷高效利用亲本材料。培育部标2级以上镉低吸附、养分高效利用节肥型水稻品种。	正在进行

(2) 正在研发的主要新品种

序号	组合名称	参试组别	属或种	参审区域	进展情况	主要特点
1	长优 039	中稻组	水稻	福建省	续试	优质、高产
2	忠香优 713	中稻组	水稻	福建省	初试	优质、高产、抗性好
3	朋两优 1899	中稻组	水稻	福建省	已通过福建省初审	优质、高产、抗性好
4	忠香优 508	晚稻中熟组	水稻	福建省	已通过福建省初审	优质、高产
5	神农优 352	迟熟组	水稻	贵州省迟熟籼稻区	已通过品审正在公示	优质、高抗、香味浓
6	新青玉 666	青贮组	玉米	贵州省青贮全区域	已通过品审正在公示	苗期很旺，黄白粒，大筒穗
7	晶香糯 8 号	鲜食组	玉米	贵州省鲜食全区域	已完成试验待审定	鲜食特用品种
8	黑甜糯 568	鲜食糯玉米组	玉米	贵州省鲜食全区域	已完成试验待审定	黑色，甜糯型
9	津糯 197	鲜食糯玉米组	玉米	贵州省鲜食全区域	已通过品审正在公示	白糯，鲜食
10	新中玉 5 号	东部组	玉米	贵州省东部区域	已通过品审正在公示	轴细粒长，大果穗
11	新中玉 7 号	西部组	玉米	贵州省西部区域	已通过品审正在公示	籽粒白色，大粒筒穗
12	新中玉 8 号	高山组	玉米	贵州省高山区域	已通过品审正在公示	籽粒白色，耐密筒穗
13	新中玉 9 号	低热河谷组	玉米	贵州省低热河谷区域	已通过品审正在公示	硬粒型，抗主要叶斑病
14	新中玉 4 号	西部组	玉米	贵州省西部区域	已通过品审正在公示	产量高、抗性好
15	新中玉 222	西部组	玉米	贵州省西部区域	第 2 年区试+生试	产量高、抗性好
16	新中玉 221	西部组	玉米	贵州省西部区域	第 2 年区试+生试	产量高、抗性好
17	彩糯 5 号	鲜食糯玉米组	玉米	贵州全鲜食区域	第 2 年区试	彩糯，适口性好
18	新中玉青贮 2 号	青贮组	玉米	贵州省青贮全区域	第 2 年区试	苗期很旺，双果穗率高
19	南玉 365	东部组	玉米	贵州省东部区域	第 2 年区试+生试	产量高、品种好、抗性好
20	Q 香优 552	中籼迟熟组	水稻	长江上游	完成初试，进入续试	优质、抗病
21	Q 香优 452	中籼迟熟组	水稻	长江上游	完成两年区试，进入生产试验	优质、抗病



22	Q 香优 518	中籼迟熟组	水稻	长江下游	完成初试, 进入续试和同步生产试验	优质、抗病
23	神农优 718	中籼迟熟组	水稻	长江上游	完成初试, 进入续试和同步生产试验	优质、高产、抗病
24	Q 香优 318	中籼迟熟组	水稻	重庆海拔 800 米以下	进入初试	优质、抗病
25	庆香优 1 号	中籼迟熟组	水稻	重庆海拔 800 米以下	进入初试	优质、抗病

(3) 通过审定的品种数量

新增的审定品种

序号	申请人	属或种	品种名称	品种权号/申请号	证书编号	目前审定阶段
1	重庆中一种业有限公司	水稻	Q 香优 266	渝审稻 20230013	2023-1-0013	已审定
2	重庆中一种业有限公司	玉米	劲单 16	渝审玉 20230008	2023-1-0034	已审定
3	重庆中一种业有限公司	玉米	劲单 308	渝审玉 20230004	2023-1-0030	已审定
4	重庆中一种业有限公司	玉米	劲糯 9 号	渝审玉 20230018	2023-1-0044	已审定
5	重庆中一种业有限公司	玉米	金六谷 80	渝审玉 20230013	2023-1-0039	已审定

(四) 生物资产管理模式

公司生物资产为杂交水稻种子等农作物种子产品, 其发芽率、纯度、净度、水分等质量指标符合国家标准种子为合格种子, 同时为了持续保证种子的质量标准, 存储条件特别重要, 需要封闭仓储, 严防虫、鼠等危害, 低温低湿更有利于延长种子寿命, 为此公司及各子公司都在所销售推广区域建有符合条件的种子仓库。公司分别于 2013 年 11 月和 2014 年 12 月通过募投项目建设, 建成投产了标准化的海南临高冷库和湖南望城冷库, 较大幅度提升了公司种子冷存的质量保障水平。

公司在种子入库时, 抽样一定数量的产品经过水分测定、净度分析、发芽率检测、DNA 纯度测定、精选处置等过程, 办理合格品入库; 对于库存种子, 在品质及价值上, 公司每年两次检测其出芽率, 芽率不合格的按规定计提存货跌价准备; 在数量上, 公司每月进行种子抽样盘点, 年度终了, 公司组织全面盘点, 将盘点结果与系统记录核对, 出现差异时, 根据形成差异的原因按照会计准则和公司规章进行处理。

(五) 公司行业地位

1、公司所属行业的发展阶段

种业是农业产业链的源头, 是国家战略性、基础性核心产业。种源自主可控关乎国家核心利益, 种业振兴既是保障国家粮食安全与主要农产品有效供给的核心要素, 也是应对国际大变局、保障国家安全的重要举措。目前, 我国种子产业进入快速发展期, 但面对全球种业“一体化”步伐加快、国际种业市场寡头垄断加剧、生物育种技术制高点争抢激烈与日益提高的稳产保供要求, 科研与生产“两张皮”、种质资源挖掘及保护利用不足、自主创新能力弱等突出问题亟待

解决。从《种业振兴行动方案》的印发，到新《种子法》的正式施行，再到我国第一部现代设施农业建设规划《全国现代设施农业建设规划（2023—2030 年）》的发布实施，国家相关部门先后出台了“扶持优势种业企业发展”“大力推进种源等农业关键核心技术攻关”“加快生物育种技术赋能生物农业产业”“建设以节能宜机为主的现代设施种植业、以生态健康养殖为主的现代设施渔业”一系列激励政策和保障措施，为激发我国种业科技创新动力，提升国际竞争力集聚更多有利条件。

2023 年中央一号文件提出，要深入实施种业振兴行动，全面实施生物育种重大项目，加快玉米大豆生物育种产业化步伐。要统筹油菜综合性扶持措施，推行稻油轮作，大力开发利用冬闲田种植油菜，在保证稻米产量的同时提升油菜籽产量，保障我国粮油供给安全。要坚持产业需求导向，构建梯次分明、分工协作、适度竞争的农业科技创新体系，加快前沿技术突破，推动农业关键核心技术攻关。要构建多元化食物供给体系。树立大食物观，加快构建粮经饲统筹、农林牧渔结合、植物动物微生物并举的多元化食物供给体系，分领域制定实施方案。科学划定限养区，发展大水面生态渔业。建设现代海洋牧场，发展深水网箱、养殖工船等深远海养殖。

2023 年 2 月，农业农村部首次发布《国家农作物优良品种推广目录》，按品种推广应用规律，将推广品种划分为骨干型、成长型、苗头型和特专型，强化品种推广全生命周期管理，引导推动品种更新换代，满足育种创新需求。此外，还印发了《农作物种质资源共享利用办法（试行）》，明确了国家级库（圃）作为资源共享分发的主体必须履行的职责，规范了资源申请获取的条件、程序、数量和具体要求，建立了资源利用反馈和利益共享机制，同时鼓励有关单位和个人将持有的国家尚未保存的农作物种质资源向国家级库（圃）交存并向社会提供共享利用。《目录》和《办法》的出台，将有力提高农作物种质资源共享利用效率与信息交流频率，为推进我国种业振兴，保障粮食和重要农产品稳定安全供给提供种质资源支撑。

2023 年 3 月，海南省政府关于印发加快渔业转型升级促进海南渔业高质量发展若干措施的通知指出，要大力发展水产种业与工厂化养殖，通过强化水产良种种质资源库（场）、水产种业繁育推一体化示范、品种测试站、繁种基地等项目谋划储备，鼓励企业开展工厂化循环水养殖，加快推动渔业“往岸上走，往深海走，往休闲渔业走”转型升级。

2023 年 6 月，国家农业农村部等 8 部门联合印发《关于加快推进深远海养殖发展的意见》，围绕深远海养殖发展的重点领域和关键环节，提出全产业链全环节加快推进深远海养殖发展的重点任务，是我国首个关于深远海养殖发展的指导性意见。《意见》提出，要推动全产业链发展，大力推行健康养殖，做精做好水产种业，积极发展水产品加工流通，培育区域性优质特色品牌，鼓励创建深远海养殖类型的国家级水产健康养殖和生态养殖示范区。

2023 年，随着生物育种产业化的政策导向愈加明确，我国生物育种技术研发及产业化应用处于重要战略机遇期，生物育种政策的迭代升级将进一步扩大采用生物技术的种子市场规模，推动精准化、工厂化、智能化种业革命。一系列政策导向对实现种源自主可控，践行大食物观，夯实粮食安全根基具有重要意义，国家及海南省政府实施渔业发展支持政策也将进一步加快水产种业体系发展，为种业企业赋予产业发展新动能。

2、公司所处的行业地位



公司是首批获得农业部核发《全国农作物种子经营许可证》和“国家农作物种子进出口权”的四家股份制公司之一，是首批获农业部颁证的农作物种子“育繁推一体化”企业，是水稻南繁育制种国家地方联合工程研究中心（海南）、海南省南繁水稻育制种工程研究中心。公司是农业部和地方政府重点支持的种业企业之一，被中国种子协会认定为“企业信用等级 AA”。目前，公司任中国种子协会第六届常务理事单位及中国种子协会水稻分会副会长单位。2010 年 10 月，公司被中国种子协会认定为中国种业骨干企业。2010 年 12 月，公司被科技部火炬高技术产业开发中心评选为国家火炬计划重点高新技术企业。2012 年 10 月，公司被海南省科技厅颁发海南省高新技术项目证书。2013 年公司被海南省对外经济发展促进会评选为副会长单位。2016 年 11 月，公司被海南省知识产权协会评为“植物新品种权申请最早的申请人”。2019 年 4 月，公司被中共海南省委宣传部、海南省市场监督管理局、国家税务总局海南省税务局组成的海南省诚信示范企业创建活动领导小组办公室评为海南省诚信示范企业。2019 年 12 月，公司被海南省农业农村厅审定 of 海南省农业产业化重点龙头企业。2021 年 12 月和 2022 年 1 月，公司再次通过海南省高新技术企业认证及 ISO 9001 质量管理体系认证。2022 年 5 月，公司被海南省科学技术厅认定为海南省高新技术种子企业。2022 年 7 月，公司被海南省工信厅认定为海南省“专精特新”中小企业。2021 年 11 月，公司子公司重庆中一种业入选农业农村部“水稻类强优势企业”，2022 年 7 月再次获评农业农村部“国家农作物种业阵型企业”。2023 年 3 月，在第十四届中国国际种业博览会推进种业振兴信息发布会上，公司荣获 2021 年度中国油菜商品种子销售总额前 5 强。2023 年 5 月，公司再次被国家农业农村部等八部委审定 of 农业产业化国家重点龙头企业，连续 7 次蝉联该项国家级荣誉。

二、核心竞争力分析

（一）领先的制种技术

公司研究构建的 G3 杂交水稻智能育种技术体系，克服了目前“三系”配组不自由、资源利用率低，“两系”育性受环境影响大、质量风险突出等缺陷，进一步发掘水稻杂种优势利用潜力，实现杂交水稻制种的全程机械化，突破了我国杂交水稻持续稳定发展的技术瓶颈。目前，公司已构建了水稻普通核不育系繁殖技术体系，创制出 G3 杂交水稻智能不育系材料。公司通过建设完善现代分子育种技术平台，研究构建了基于水稻生物信息大数据系统和现代生物技术的高效育种技术方法体系，提升了育种效率和育成品种的科技含量。油菜制种方面，公司采用化学杀雄杂交油菜种子生产技术，并起草地方标准《甘蓝型油菜化学杀雄杂交种子生产技术规程》，能产生很好的杂交优势，提高制种产量，保障油菜种子的纯度，为油菜制种大面积生产应用打下扎实的基础。公司培育的“庆油”系列在优质高产的基础上实现了特高含油率育种的突破，曾两次刷新我国冬油菜区含油量最高记录，实现了从“三碗菜籽榨一碗油”到“两碗菜籽榨一碗油”的飞跃，在高含油量油菜品种培育方面处于国际先进水平。

（二）纵深推进的产学研合作模式

公司研发工作以取得自有知识产权的农作物新品种、新材料创新及高效的繁殖制种技术为目标，在湖南、湖北、四川、贵州等地开展新组合新品种生态测试，同时协调各子公司在各自区域开展育种创新及配套技术研究，广泛与全国农



业知名科研院所、合作种业公司及科学家等开展合作，针对良种培育的薄弱环节与核心关键技术开展联合体攻关，致力于推动种业产学研协同创新，打破种质资源的瓶颈约束，加快科研成果的转化应用。同时，公司坚持以党支部结对共建为抓手，探索科企联盟、校企共建模式，构建“资源共享、优势互补、互相促进、共同提高”的工作新格局，提升种业科技创新能力与核心竞争力。

（三）得天独厚的区位优势

海南具有独特的气候、阳光资源优势，是我国最主要的南繁育种基地。海南作为占全国 2/3 海域面积的海洋大省，海域面积辽阔、水产种质资源丰富。得天独厚的区位优势有利于加快种子选育进程，提高育种能力，有利于种质资源的收集和技术研发的应用和交流。

（四）跨界创新的发展战略

公司深耕“大食物观”，顺应国人食物结构由“吃得饱”到“吃得好”的变化趋势，立足海南发展海洋经济的资源禀赋与政策支持优势，将发展视野从有限的耕地资源拓展为广阔的海洋资源，把打造“蓝色粮仓”作为构建多元化食物供给体系的可持续发展重要途径。公司推动生物技术和信息技术融合创新，坚持“农作物种业+水产种业”双轮驱动的发展战略，结合生物育种技术的研究与产业化应用，充分挖掘良种良品供给潜力，助力公司高质量发展。

（五）先进的市场服务理念

公司致力于完善、推广“一站式粮食生产供应链管理服务”经营模式，利用已有的品种优势、资金优势、品牌优势，通过组建“一站式粮食生产供应链管理服务”农业专业合作联社，针对农业生产的各个环节，为纳入项目管理的家庭农场、农民合作社、种粮大户等新型农业经营主体提供土地流转、农资采购、技术服务、农产品销售，努力实现农作物生产产前、产中、产后的金融、产品、技术、信息等全产业链服务。

三、主营业务分析

概述

参见“一、报告期内公司从事的主要业务”相关内容。

主要财务数据同比变动情况

单位：元

	本报告期	上年同期	同比增减	变动原因
营业收入	53,889,040.79	64,498,958.13	-16.45%	主要系本期受气候因素的影响导致杂交水稻种子销售收入下降。
营业成本	37,916,339.33	47,863,596.30	-20.78%	由于销售收入下降，销售成本随之下降。
销售费用	10,803,383.25	10,735,834.74	0.63%	两期金额变动不大。
管理费用	20,069,257.56	22,532,249.78	-10.93%	主要系公司本期中中介机构服务费、办公费、业务招待费减少所致。
财务费用	-448,042.64	-593,710.32	24.54%	两期金额变动不大。
所得税费用	-	1,564,650.32	-100.00%	系上期子公司深圳惟谷供应链缴纳了企业所得税所致。



研发投入	4,691,376.52	5,134,739.01	-8.63%	主要系公司研发活动有所调整所致。
经营活动产生的现金流量净额	130,136.15	-34,680,477.84	100.38%	一方面子公司重庆中一种业本期销售商品、提供劳务收到的现金增加，同时购买商品、接受劳务支付的现金下降；另一方面上期子公司深圳惟谷供应链缴纳税费，本期无该类事项发生。
投资活动产生的现金流量净额	-1,637,218.94	-68,057,363.78	97.59%	主要系上期公司及子公司保亭南繁种业向海南海尔思医疗器械有限公司支付双倍定金返还补偿金、代垫费用补偿所致。
筹资活动产生的现金流量净额	-7,159,341.84	4,371,601.41	-263.77%	主要系本期贵州新中一、湖南神农种业、重庆中一归还借款以及贵州新中一新增借款所致。
现金及现金等价物净增加额	-8,654,390.86	-98,243,230.41	91.19%	上述三类现金流量变动共同影响所致。

公司报告期利润构成或利润来源发生重大变动

适用 不适用

公司报告期利润构成或利润来源没有发生重大变动。

占比 10%以上的产品或服务情况

适用 不适用

单位：元

	营业收入	营业成本	毛利率	营业收入比上年同期增减	营业成本比上年同期增减	毛利率比上年同期增减
分产品或服务						
杂交水稻种子	29,590,457.96	23,553,952.23	20.40%	-35.49%	-35.84%	0.44%
其它种子	17,725,929.56	11,351,362.60	35.96%	51.09%	75.50%	-8.91%
农化产品及其它	2,611,873.35	1,587,716.67	39.21%	-17.21%	-39.51%	22.42%

四、非主营业务分析

适用 不适用

单位：元

	金额	占利润总额比例	形成原因说明	是否具有可持续性
投资收益	2,988,878.96	16.39%	主要系权益法核算的长期股权投资收益。	否
公允价值变动损益	-1,657,444.38	9.09%	主要系权益工具投资（股票投资）公允价值变动。	否
信用减值损失	-1,914,880.35	10.50%	主要系计提应收账款及其他应收款坏账准备。	随资产风险而变化
营业外收入	160,000.00	0.88%	主要系资产拆除清理收入及业务违约金收入。	否
营业外支出	64,647.48	0.35%	主要系违建（构）筑物罚款	否



五、资产及负债状况分析

1、资产构成重大变动情况

单位：元

	本报告期末		上年末		比重增 减	重大变动说明
	金额	占总资产 比例	金额	占总资产 比例		
货币资金	106,467,315.78	10.53%	115,121,706.64	11.11%	-0.58%	无重大变化
交易性金融资产	25,698,671.90	2.54%	31,031,974.80	3.00%	-0.46%	无重大变化
应收票据			2,328,182.20	0.22%	-0.22%	期初信用证到期收回款项
应收账款	78,672,206.41	7.78%	81,277,618.76	7.84%	-0.06%	无重大变化
预付款项	15,491,539.29	1.53%	9,818,806.64	0.95%	0.58%	主要系预付种子款增加
存货	69,271,171.68	6.85%	78,256,939.58	7.55%	-0.70%	收入规模下降，存货储备减少
投资性房地产	12,542,393.12	1.24%	12,971,210.92	1.25%	-0.01%	无重大变化
长期股权投资	229,186,040.09	22.67%	226,533,500.13	21.86%	0.81%	无重大变化
其他权益工具投资	47,000,000.00	4.65%	47,000,000.00	4.54%	0.11%	无重大变化
固定资产	252,892,352.74	25.02%	257,879,111.88	24.89%	0.13%	无重大变化
在建工程	6,653,650.10	0.66%	1,986,981.00	0.19%	0.47%	无重大变化
无形资产	146,469,454.65	14.49%	149,271,253.37	14.41%	0.08%	无重大变化
使用权资产	13,410,362.98	1.33%	14,526,551.33	1.40%	-0.07%	无重大变化
短期借款	2,250,000.00	0.22%	14,096,697.86	1.36%	-1.14%	本期贵州新中一、湖南神农种业、重庆中一归还借款
应付账款	58,283,137.78	5.77%	62,375,892.46	6.02%	-0.25%	无重大变化
合同负债	13,547,312.39	1.34%	10,126,935.67	0.98%	0.36%	无重大变化
应付职工薪酬	7,199,199.44	0.71%	7,803,724.05	0.75%	-0.04%	无重大变化
其他应付款	14,812,935.56	1.47%	13,583,114.30	1.31%	0.16%	无重大变化
长期借款	5,900,288.08	0.58%	1,000,267.12	0.10%	0.48%	本期贵州新中一新增长期借款
租赁负债	5,786,418.04	0.57%	5,761,833.01	0.56%	0.01%	无重大变化
长期应付款	7,713,171.41	0.76%	9,277,324.25	0.90%	-0.14%	无重大变化
预计负债	603,080.01	0.06%	603,080.01	0.06%	0.00%	无变化
递延收益	14,948,676.36	1.48%	12,852,541.57	1.24%	0.24%	无重大变化
资产合计	1,010,785,205.74	100.00%	1,036,071,871.98	100.00%		

2、主要境外资产情况

适用 不适用



3、以公允价值计量的资产和负债

适用 不适用

截至报告期末，公司以公允价值计量的资产和负债情况详见本期财务报表附注之“九、公允价值的披露”。

4、截至报告期末的资产权利受限情况

截至报告期末，公司资产权利受限情况详见本期财务报表附注之“五、54、所有权或使用权受到限制的资产”。

六、投资状况分析

1、总体情况

适用 不适用

2、报告期内获取的重大的股权投资情况

适用 不适用

3、报告期内正在进行的重大的非股权投资情况

适用 不适用

4、以公允价值计量的金融资产

适用 不适用

截至报告期末，公司以公允价值计量的资产情况详见本期财务报表附注之“五、2、交易性金融资产”。

5、募集资金使用情况

适用 不适用

公司报告期无募集资金使用情况。

6、委托理财、衍生品投资和委托贷款情况

(1) 委托理财情况

适用 不适用

截至报告期末，公司委托理财情况详见本期财务报表附注之“五、2、交易性金融资产”。

(2) 衍生品投资情况

适用 不适用

公司报告期不存在衍生品投资。

(3) 委托贷款情况

适用 不适用



公司报告期不存在委托贷款。

七、重大资产和股权出售

1、出售重大资产情况

适用 不适用

公司报告期未出售重大资产。

2、出售重大股权情况

适用 不适用

八、主要控股参股公司分析

适用 不适用

主要子公司及对公司净利润影响达 10%以上的参股公司情况

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	营业利润	净利润
深圳市神农 惟谷供应链 有限公司	子公司	农业生产资料采购和农产品销售、供应链管理及相关配套服务	50,000,000.00	123,415,822.96	122,306,161.87		-471,740.99	-471,740.99
湖南神农大 丰种业科技 有限责任公 司	子公司	农作物种子的选育、生产、销售；农药的销售(限分支机构)等	160,000,000.00	208,946,335.13	171,209,456.74	23,147,149.77	-1,629,955.33	-1,630,675.29
海南保亭南 繁种业高技 术产业基地 有限公司	子公司	农业种植及农业技术培训、旅游项目投资	258,753,500.00	121,947,699.45	-82,191,081.42		-2,632,467.85	-2,583,052.71
重庆中一种 业有限公司	子公司	生产、批发零售、进出口农作物种子；粮食收购、仓储(不含危险品)等	100,000,000.00	254,127,117.99	123,437,598.15	27,982,972.19	-3,781,235.29	-3,792,960.56
海南波莲科 技有限公司	联营企业	农作物基因技术的研究与开发、技术转让、服务、咨询、培训等	77,970,089.00	825,054,858.51	820,898,967.64		9,138,162.49	8,703,698.09

报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

主要控股参股公司情况说明

主要控股参股公司情况详见本期财务报表附注之“七、2、在合营企业或联营企业中的权益”。

九、公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

十、公司面临的风险和应对措施

1、新产品开发风险

在农业生产活动中，新品种在逐步适应当地的土壤条件、气候条件和耕种方式过程中，其发展潜力与遗传优势将不断衰减，良种培育仍需推陈出新；随着科学技术水平特别是生物技术的迅猛发展，新品种更新换代不断加快，种业企业竞争日趋激烈。由于培育新品种周期较长，投入资金较大，一个新品种从开始选育到通过审定然后推向市场需 5-8 年时间，进入市场后，从产品介绍期到成长阶段需 2-3 年，因此新产品开发具有一定的不确定性。虽然本公司通过技术创新不断推出新品种，丰富的品种储备使公司具备较强的可持续发展能力，但如果不能继续增强自主研发能力，不断培育符合增产增效市场需要的新品种，或者新品种的推广与农业农产品商业市场运作开发未达到预期目标，都将给公司的经营带来一定困难。

针对上述新品种开发风险，公司将提高优良品种的研发能力并缩短新品种的开发周期，并逐步实现由种子产品服务到种子增值产业链技术服务、大农业产业链服务的经营方式升级；其次，继续充实和完善现有的集成育种创新体系，继续积极寻求和扩大与农业科研院所、优秀种业企业以及农业专家的多种形式的技术交流与合作，增强公司新品种的储备、开发和技术转化能力，加速主营品种的更新换代；同时，公司将继续强化公司内部研发协同和资源共享，加速培育出更多符合不同区域市场需求的优良品种，加强自身科研转化和市场转化能力。

2、管理风险

公司原主要从事杂交水稻种子的选育、制种、销售和技术服务，在公司战略规划与主营业务调整的过程中，迫切需要公司在战略定位、科研生产、经营业务发展、内部控制、企业文化建设等方面尽快实现协同发展，加快提升集团化管理水平，能否尽快建立和完善符合所布局行业特点的管理制度与模式尚存在不确定性。

针对上述管理风险，公司将明确母子分公司各自战略定位，对所布局行业的特点、运营模式、人才团队需求等方面进行认真深入研究，找准协同点，制定切实可行的协同发展方案。在上市公司相对成熟的规范运作制度体系基础上，逐步建立、完善切合行业特点与运营需要的管理制度和风险控制体系，规范和优化各类决策程序与业务流程；同时不断完善人才管理体系和约束激励机制，并以此吸引、稳定符合公司各板块业务经营需求的优秀人才，使其与公司发展相匹配，保障公司的经营管理始终保持科学高效运转。

3、自然灾害风险

本公司为农业企业，主要从事杂交水稻种子的选育、制种、销售和技术服务。由于种子的生产必须在特定的自然生态环境下进行，受旱、涝、冰雹、霜冻、台风等自然灾害及病虫害的影响较大。虽然公司采取了诸如通过调整制种基地布局分散制种、采用多品种和少批量的生产方式、以“三系法”杂交水稻品种为主、逐步加大种子储备量等多种措施避免自然灾害对公司造成的损失，但如果公司的制种和科研基地突遇严重自然灾害或重大病虫害，将严重影响种子的产量和质量，影响公司资产安全，对公司的生产经营带来不利影响。

针对上述自然灾害风险，公司将继续加强标准化制种基地的建设和利用，在实施标准化制种的同时，通过对制种基地的合理布局，减少地区极端气候和病虫害对公司整体种子生产的影响；其次，通过加强科研基地的建设和保护，促进生物育种技术的应用，强化农作物品种的性状特征及其稳定性，并使其具备一定程度的抗病抗虫特性，从产品源头上



减少公司经营品种的自然灾害风险；此外，公司已建的产业化项目将为公司提供规模化和标准化的加工与仓储设施，这将为公司逐步加大种子储备量、进一步防范自然灾害风险提供良好的技术与设施条件。

4、市场竞争风险

目前我国种子行业市场集中度低，企业研发投入少并导致普遍缺乏科技创新能力，相对于欧美发达国家的种业，我国种业仍处于发展的初级阶段，具备“育、繁、推”一体化经营能力的公司较少，种子企业或科研院所与跨国种业公司抗衡的能力较弱，在全球化浪潮的经济形势下，不可避免地受到国外种业公司进入的严峻威胁和强大冲击。在我国现有的种业市场，杂交水稻是少数能保住并拥有优势的种业，但同样面临国外种业公司不断渗透的威胁。未来如果公司不能在技术创新、品种研发、市场网络布局和经营管理模式等方面有所突破，将面临被国外先进种业公司不断挤压的市场竞争风险。

针对上述市场竞争风险，公司结合自身竞争优势，在顺应国家行业政策引导和社会经济发展趋势的基础上，制定了以市场为导向的发展思路，将逐步改善传统种业企业原有的经营风险大、库存高、存货周转率低、应收账款周期长和资产季节性闲置等问题。通过加大生物育种科研投入与营销推广力度，加快培育顺应市场需求的更高效、更安全的产品，逐步扩大公司营收来源、提高产品（服务）毛利率，改善公司财务状况。

十一、报告期内接待调研、沟通、采访等活动登记表

适用 不适用

公司报告期内未发生接待调研、沟通、采访等活动。

第四节 公司治理

一、报告期内召开的年度股东大会和临时股东大会的有关情况

1、本报告期股东大会情况

会议届次	会议类型	投资者参与比例	召开日期	披露日期	会议决议
2022 年年度股东大会	年度股东大会	18.98%	2023 年 05 月 18 日	2023 年 05 月 18 日	审议通过：1、《2022 年度董事会工作报告》；2、《2022 年度监事会工作报告》；3、《2022 年度财务决算报告》；4、《2022 年度利润分配预案》；5、《2022 年年度报告全文及摘要》；6、《关于拟续聘会计师事务所的议案》；7、《关于未弥补亏损达到实收股本总额三分之一的议案》；8、《关于更换公司董事的议案》；9、《关于修订〈公司章程〉的议案》；10、《关于修订〈股东大会议事规则〉的议案》；11、《关于修订〈董事会议事规则〉的议案》；12、《关于修订〈监事会议事规则〉的议案》；13、《关于修订部分公司治理制度的议案》：《关联交易决策制度》《募集资金管理制度》《累积投票制实施细则》《独立董事工作制度》《对外投资管理办法》《董事、监事和高级管理人员持有本公司股份及其变动的管理制度》《控股股东、实际控制人行为规范》；14、《关于制定〈董事、监事及高级管理人员薪酬管理制度〉的议案》；15、《关于提请股东大会授权董事会办理以简易程序向特定对象发行股票相关事宜的议案》。

2、表决权恢复的优先股股东请求召开临时股东大会

适用 不适用

二、公司董事、监事、高级管理人员变动情况

适用 不适用

姓名	担任的职务	类型	日期	原因
黄琪琚	总经理	聘任	2023 年 04 月 24 日	聘任
黄琪琚	董事	被选举	2023 年 05 月 18 日	被选举
周志远	副总经理	聘任	2023 年 04 月 24 日	聘任
曹欧劫	总经理	解聘	2023 年 04 月 24 日	个人原因，申请辞去总经理职务
周跃明	董事	离任	2023 年 05 月 18 日	工作需要，不再担任公司董事
周志远	副总经理	解聘	2023 年 08 月 16 日	个人原因，申请辞去副总经理职务

注：公司第七届董事会第九次会议审议通过了《关于更换公司董事的议案》和《关于聘任公司高级管理人员的议案》；公司 2022 年年度股东大会审议通过了《关于更换公司董事的议案》。具体内容详见公司分别于 2023 年 4 月 26 日及 2023 年 5 月 18 日在巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）披露的《第七届董事会第九次会议决议公告》（公告编号：2023-003）、《关于更换公司董事的公告》（公告编号：2023-010）、《关于聘任公司高级管理人员的公告》（公告编号：



2023-011) 及《2022 年年度股东大会决议公告》(公告编号: 2023-018)。

周志远先生因个人原因, 申请辞去公司副总经理职务, 原定副总经理任期为至第七届董事会届满之日止, 辞职后继续担任公司其他职务。具体内容详见公司于 2023 年 8 月 16 日在巨潮资讯网 (www.cninfo.com.cn) 披露的《关于公司副总经理辞职的公告》(公告编号: 2023-022)。

三、本报告期利润分配及资本公积金转增股本情况

适用 不适用

公司计划半年度不派发现金红利, 不送红股, 不以公积金转增股本。

四、公司股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施的实施情况

适用 不适用

公司报告期无股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施及其实施情况。

第五节 环境和社会责任

一、重大环保问题情况

上市公司及其子公司是否属于环境保护部门公布的重点排污单位

是 否

报告期内因环境问题受到行政处罚的情况

无

参照重点排污单位披露的其他环境信息

公司及子公司不属于环保部门公布的重点排污单位。

在报告期内为减少其碳排放所采取的措施及效果

适用 不适用

未披露其他环境信息的原因

不适用

二、社会责任情况

公司坚持把社会责任理念融入企业发展战略与日常经营管理中，结合自身业务特点，立足地区资源禀赋，积极参与乡村振兴、环境保护、消费帮扶等志愿服务和公益活动，充分展示上市公司的社会责任和企业担当，为经济社会持续健康发展贡献力量。报告期内，公司履行社会责任的具体情况如下：

（一）深化科企合作，推动成果转化

在深耕主责主业的种业发展路上，公司把推进产学研相结合、育繁推一体化作为重要切入点，致力于探索科企融合发展模式，与国家杂交水稻中心、中国水稻所、省级农科院、国内外多家科研机构及高校建立长期合作关系，做优做强油菜、水稻等产业品种，培育出“庆油”“晶油”“神农优 228”“舒糖米”等多个获市场认可的农作物品种、品牌，通过持续推进科研育种和新品种联合开发，加快推进品种改良和新品种审定速度，深化科技成果落地转化应用，提高产业质量效益和竞争力。同时，公司抢抓农业发展机遇，以大健康产业为出发点，持续创新，从农产品研发到优质粮油开发，逐步形成从一产种植延伸二产深加工再到转型三产服务销售的全产业链环节，带动当地经济持续发展，促进农民增收增收。

（二）落实帮扶举措，助力乡村振兴

公司聚焦“产业、人才、生态、文化、组织”五大振兴，持续探索乡村振兴高质量发展新路径。在产业带动、就业帮扶方面，公司以垫江县沙坪镇毕桥村为中心建设万亩油菜制种良种繁育基地，建设面积覆盖 3 个镇 13 个村，带动 3000 余户农户参与油菜制种产业，吸纳农村贫困群众和低收入人口就业 1000 人次，为贫困户带来直接经济收入逾 10 万元，并依托基地建设成立垫江县科技特派员油菜制种产业工作站，吸纳贫困户就业，户均增收 4000 元以上；在提高农户种植致富能力方面，公司积极参与属地政府举办的科技下乡活动，为农户赠送良种，发放上万份技术资料并现场提供技

术咨询，同时多次对专业合作社、种植大户、农业企业主等新型农业主体开展水稻复合种养和淹水直播、油菜收后晚直播等技术培训，先后培训农民 500 余人次；在改善农村人居环境方面，公司将人居环境整治、基础设施提升作为定点帮扶毕桥村推进乡村振兴的一项重要举措加以落实，出动员工参与环境整治义务劳动，并筹集经费 100 余万元对周边农田进行高标准整治，推动当地拓展生态涵养、乡村旅游、休闲观光等功能，带动经济发展。此外，公司积极响应小里村村民诉求，提供资金帮助改建卫生公厕，不断提升群众满意度和幸福感，助力乡村振兴。

（三）热心公益事业，真诚奉献社会

公司以发展企业、服务社会为己任，多年来持续承担国家和市级救灾备荒种子储备任务，为保障国家粮食安全作出积极贡献，并多次组织开展消费帮扶、环境保护等志愿服务和公益活动，助力社会公益事业。在经营管理过程中，公司大力倡导绿色低碳、文明健康的生活方式，号召全体员工“节约一滴水、节约一度电、节约一张纸、节约一支笔”，持续推动节能降耗工作。报告期内，公司组织党员、青年员工代表开展“守护蓝色粮仓，我们在行动”公益净滩主题活动，引领员工用实际行动守护蓝色地球，建设美丽家园。同时，公司响应属地政府消费帮扶行动号召，动员公司干部职工将爱心行为与消费行为有机结合，积极奉献爱心购买贫困户农产品，通过开展爱心消费帮扶，为贫困户增加收入。

（四）强化内部管控，维护股东权益

公司严格按照《公司法》《深圳证券交易所创业板股票上市规则》《上市公司信息披露管理办法》等相关法律法规的要求，注重提升信息披露质量和公平性，提高市场透明度。报告期内，公司按照监管机构最新要求，结合公司实际情况，全面修订和完善了《公司章程》《股东大会议事规则》《董事会议事规则》《监事会议事规则》《关联交易决策制度》《独立董事工作制度》《对外投资管理办法》《募集资金管理制度》《累积投票制实施细则》《董事、监事和高级管理人员持有本公司股份及其变动的管理制度》《控股股东、实际控制人行为规范》；新制定了《董事、监事及高级管理人员薪酬管理制度》，不断加强内部控制制度建设，筑牢风险防范根基，规范公司运作，加强治理水平。公司严格按照法规规定召集、召开股东大会，确保股东享有平等地位和权利，为广大股东参加股东大会提供便利。此外，公司还通过定期报告业绩说明会、深交所互动易及日常电话等方式，建立与资本市场良好的沟通机制，切实维护广大中小投资者的合法权益。

（五）注重人文关怀，促进和谐发展

公司切实把关心关爱员工的行动落实到日常工作与实际生活中，严格遵守《劳动法》《劳动合同法》等法律法规要求，为员工依法缴纳社会保险与住房公积金，定期组织健康体检，并提供有竞争力的薪酬福利和发展平台等，通过给予员工福利关怀，关注员工身心健康，持续提升员工的幸福感、获得感与安全感。每逢春节、三八妇女节、端午节等节日节庆，公司均为员工发放节日福利，同时组织开展五四青年节主题团建、端午节文化实践体验等文体活动，丰富企业文化建设活动内容与员工文化生活，切实提升企业凝聚力、向心力与生产力。

第六节 重要事项

一、公司实际控制人、股东、关联方、收购人以及公司等承诺相关方在报告期内履行完毕及截至报告期末超期未履行完毕的承诺事项

适用 不适用

公司报告期不存在由公司实际控制人、股东、关联方、收购人以及公司等承诺相关方在报告期内履行完毕及截至报告期末超期未履行完毕的承诺事项。

二、控股股东及其他关联方对上市公司的非经营性占用资金情况

适用 不适用

公司报告期不存在上市公司发生控股股东及其他关联方非经营性占用资金情况。

三、违规对外担保情况

适用 不适用

公司报告期无违规对外担保情况。

四、聘任、解聘会计师事务所情况

半年度财务报告是否已经审计

是 否

公司半年度报告未经审计。

五、董事会、监事会对会计师事务所本报告期“非标准审计报告”的说明

适用 不适用

六、董事会对上年度“非标准审计报告”相关情况的说明

适用 不适用

七、破产重整相关事项

适用 不适用

公司报告期未发生破产重整相关事项。

八、诉讼事项

重大诉讼仲裁事项

适用 不适用

1、2018 年 6 月 1 日，本公司子公司深圳惟谷供应链因买卖合同纠纷，以广州市和兴隆食品科技股份有限公司（以下简称“和兴隆”）为被告，向深圳市南山区人民法院（以下简称“南山法院”）提起诉讼，请求判令被告支付拖欠货



款 1,907,200 元及违约金, 已获该院立案。南山法院于 2019 年 4 月 22 日出具(2018)粤 0305 民初 13440 号民事判决书, 判决被告和兴隆向原告深圳惟谷供应链支付货款 1,907,200 元及违约金; 支付原告深圳惟谷供应链律师费 103,000 元; 被告黄溪河对被告和兴隆的上述债务在 5000 万元保证范围内承担连带责任保证, 其承担保证责任后, 有权向被告和兴隆追偿。南山法院于 2019 年 7 月 21 日出具查封、扣押、冻结财产通知书, 根据(2018)粤 0305 民初 13440 号生效民事裁定书, 已查封、冻结、扣押下列财产: (1) 轮候冻结和兴隆在平安银行广州珠江新城支行 1101 4514 3770 03 账户的存款 1,238,768 元, 实际冻结 0 元, 冻结期限自 2019 年 7 月 23 日至 2020 年 7 月 22 日; (2) 冻结和兴隆在上海浦东发展银行深圳分行 7906 0155 2000 0149 9 账户的存款 1,238,768 元, 实际冻结 383.26 元, 冻结期限自 2019 年 7 月 23 日至 2020 年 7 月 22 日; (3) 和兴隆在兴业银行广州越秀支行 3911 2010 0100 1219 22 账户的存款未作冻结, 原因为无此开户行; (4) 轮候冻结黄溪河所持有的“和兴隆”(证券代码 837628)无限售条件流通股 1,254,692 股及孳息, 冻结期限自 2018 年 10 月 9 日至 2021 年 10 月 8 日。2021 年 11 月 4 日, 深圳惟谷供应链收到广东省广州市中级人民法院出具的民事裁定书(2020)粤 01 破 25-1 号, 裁定: 确认 267 位债权人总计 309,936,600.08 元的债权。深圳惟谷供应链应分得债权金额为 2,863,878.30 元。截至本报告披露日, 深圳惟谷供应链未分得上述债权金额。

2、2018 年 9 月 20 日, 本公司子公司深圳惟谷供应链因合同纠纷, 以深圳市飞马国际供应链股份有限公司、上海寰亚电力运营管理有限公司、俞倪荣、谢雨彤为被告, 向深圳市中级人民法院(以下简称“深圳中院”)提起诉讼, 该院已于 2018 年 10 月 8 日立案(详见公司于 2018 年 10 月 12 日在巨潮资讯网站上披露的《子公司诉讼事项公告》公告编号: 2018-062)。2019 年 6 月 21 日, 深圳市中级人民法院对该案进行了开庭审理。2019 年 11 月, 公司收到广东省深圳市中级人民法院出具的《民事判决书》【(2018)粤 03 民初 3407 号】, 被告飞马国际、上海寰亚、俞倪荣、谢雨彤不服上述判决, 向广东省高级人民法院提起上诉, 2020 年 6 月, 公司收到广东省高级人民法院出具的《民事裁定书》和《民事判决书》【(2020)粤民终 82 号】。(详见公司于 2019 年 11 月 12 日、2020 年 6 月 5 日在巨潮资讯网披露的《关于子公司诉讼进展的公告》公告编号: 2019-107 和《关于子公司诉讼进展的公告》公告编号: 2020-028)

为快速回笼资金, 综合考虑公司资金面、经营策略、运营等情况, 2020 年 7 月 8 日, 经公司第六届董事会第十二次会议, 审议通过了《关于全资子公司拟签署〈和解协议〉的议案》, 同意深圳惟谷供应链与上海寰亚、俞倪荣、谢雨彤签署《和解协议》。2020 年 7 月 20 日、2020 年 8 月 20 日、2020 年 9 月 21 日、2020 年 10 月 20 日和 2021 年 10 月 20 日, 深圳惟谷供应链收到上海寰亚、俞倪荣、谢雨彤合计还款 128,319,021.18 元。截至本报告披露日, 按照《和解协议》的约定, 债务人上海寰亚、俞倪荣、谢雨彤还款计划已履行完毕。(详见公司于 2020 年 7 月 9 日、2020 年 7 月 21 日、2020 年 8 月 20 日、2020 年 9 月 21 日、2020 年 10 月 20 日、2021 年 10 月 20 日在巨潮资讯网披露的《关于全资子公司诉讼进展暨签署〈和解协议〉的公告》(公告编号: 2020-034)、《关于全资子公司诉讼事项暨〈和解协议〉执行进展情况的公告》(公告编号: 2020-037、2020-040、2020-049、2020-051、2021-067))

飞马国际收到深圳中院送达的《民事裁定书》((2019)粤 03 破申 537 号), 深圳中院分别受理了对飞马国际等公司的重整申请, 并指定北京市中伦(深圳)律师事务所(以下简称“管理人”)担任公司重整管理人。深圳惟谷供应链

已向飞马国际申报债权本金 71,798,125.04 元，申报债权的性质为贷款（有担保）。根据《深圳市飞马国际供应链股份有限公司重整计划（草案）》和《出资人权益调整方案》普通债权的清偿方案，深圳惟谷供应链已向飞马国际管理人提供领受分配款项的银行账户及领受应分配股票的证券账户信息。深圳惟谷供应链收到飞马国际管理人应分配股票 3,586,316 股。（详见公司于 2020 年 12 月 23 日、2021 年 1 月 18 日在巨潮资讯网披露的《关于全资子公司诉讼进展的公告》（公告编号：2020-064、2021-015））。2021 年 11 月 12 日，深圳中院出具了民事裁定书（2020）粤 03 破 568 号之十三，裁定：确认《飞马国际重整计划》已执行完毕；终结飞马国际破产重整程序。截至本报告披露日，深圳惟谷供应链领受应分配款项的银行账户尚未收到相应款项。

3、其他诉讼、仲裁情况

诉讼(仲裁)基本情况	涉案金额(万元)	是否形成预计负债	诉讼(仲裁)进展	诉讼(仲裁)审理结果及影响	诉讼(仲裁)判决执行情况	披露日期	披露索引
公司全资子公司湖南神农种业诉湖南溢香园粮油有限公司、王照文合同纠纷案	101.56	否	湖南省长沙市望城区人民法院出具民事调解书（2020）湘 0112 民初 1821 号、（2020）湘 0112 民初 1823 号。	经法院调解，湖南神农种业和湖南溢香园双方自愿达成协议：湖南溢香园应退还湖南神农种业货款 511,651.25 元，同意湖南溢香园分期偿还；湖南神农种业和王照文双方自愿达成协议：王照文应退还湖南神农种业货款 503,919.43 元，同意王照文分期偿还。	湖南溢香园按协议已全部还完；只收到王照文第一笔款项，未按协议及时还款，湖南神农种业向法院申请强制执行，法院已采取限制消费措施。王照文已被纳入失信被执行人名单。		未达到披露标准
公司全资子公司湖南神农种业诉长沙思凯电子商务有限公司、湖南百川汇供应链管理有限公司、樊学知合同纠纷案	190.02	否	湖南省长沙市望城区人民法院出具民事判决书（2020）湘 0112 民初 1824 号。	判决结果：思凯电子向湖南神农种业支付货款 1,900,240 元，百川供应链负连带清偿责任，案件受理费 21,902 元由思凯电子和百川供应链承担。	已出一审判决书。湖南神农种业申请强制执行，法院已受理立案。法院已采取限制消费措施。		未达到披露标准
报告期内发生尚未达到重大诉讼、仲裁的其他诉讼、仲裁	1190.11	否	共 7 起案件，其中 2 起已完结；3 起已判决，执行中；2 起正在审理中。	对公司经营无重大影响。	共 7 起案件，其中 2 起已完结；3 起已判决，执行中；2 起正在审理中。		未达到披露标准



其他诉讼事项

适用 不适用

九、处罚及整改情况

适用 不适用

十、公司及其控股股东、实际控制人的诚信状况

适用 不适用

十一、重大关联交易

1、与日常经营相关的关联交易

适用 不适用

公司报告期发生与日常经营相关的关联交易情况，详见本期财务报表附注之“十、关联方及关联交易”。

2、资产或股权收购、出售发生的关联交易

适用 不适用

公司报告期未发生资产或股权收购、出售的关联交易。

3、共同对外投资的关联交易

适用 不适用

公司报告期未发生共同对外投资的关联交易。

4、关联债权债务往来

适用 不适用

是否存在非经营性关联债权债务往来

是 否

公司报告期关联债权债务往来情况，详见本期财务报表附注之“十、关联方及关联交易”。

5、与存在关联关系的财务公司的往来情况

适用 不适用

公司与存在关联关系的财务公司、公司控股的财务公司与关联方之间不存在存款、贷款、授信或其他金融业务。

6、公司控股的财务公司与关联方的往来情况

适用 不适用

公司控股的财务公司与关联方之间不存在存款、贷款、授信或其他金融业务。

7、其他重大关联交易

适用 不适用

公司报告期内无其他重大关联交易。



十二、重大合同及其履行情况

1、托管、承包、租赁事项情况

(1) 托管情况

适用 不适用

公司报告期不存在托管情况。

(2) 承包情况

适用 不适用

公司报告期不存在承包情况。

(3) 租赁情况

适用 不适用

截至报告期末租赁情况详见本期财务报表附注之“五、14、使用权资产”。

为公司带来的损益达到公司报告期利润总额 10%以上的项目

适用 不适用

公司报告期不存在为公司带来的损益达到公司报告期利润总额 10%以上的租赁项目。

2、重大担保

适用 不适用

单位：万元

公司及其子公司对外担保情况（不包括对子公司的担保）										
担保对象名称	担保额度相关公告披露日期	担保额度	实际发生日期	实际担保金额	担保类型	担保物	反担保情况	担保期	是否履行完毕	是否为关联方担保
公司对子公司的担保情况										
担保对象名称	担保额度相关公告披露日期	担保额度	实际发生日期	实际担保金额	担保类型	担保物	反担保情况	担保期	是否履行完毕	是否为关联方担保
海南神农水产种业科技有限公司	2022 年 09 月 06 日	100,000	2022 年 11 月 30 日	98,000	连带责任保证	-	-	主合同约定的履行期之日起三年	否	否
报告期内审批对子公司担保额度合计（B1）			0	报告期内对子公司担保实际发生额合计（B2）						0
报告期末已审批的对子公司担保额度			100,000	报告期末对子公司实际担保余额合计						100.92



合计 (B3)				(B4)							
子公司对子公司的担保情况											
担保对象名称	担保额度相关公告披露日期	担保额度	实际发生日期	实际担保金额	担保类型	担保物	反担保情况	担保期	是否履行完毕	是否为关联方担保	
公司担保总额（即前三大项的合计）											
报告期内审批担保额度合计 (A1+B1+C1)		0		报告期内担保实际发生额合计 (A2+B2+C2)						0	
报告期末已审批的担保额度合计 (A3+B3+C3)		100,000		报告期末实际担保余额合计 (A4+B4+C4)						100.92	
实际担保总额（即 A4+B4+C4）占公司净资产的比例								0.13%			
其中：											
为股东、实际控制人及其关联方提供担保的余额 (D)								0			
直接或间接为资产负债率超过 70% 的被担保对象提供的债务担保余额 (E)								0			
担保总额超过净资产 50% 部分的金额 (F)								0			
上述三项担保金额合计 (D+E+F)								0			
对未到期担保合同，报告期内发生担保责任或有证据表明有可能承担连带清偿责任的情况说明				不适用							
违反规定程序对外提供担保的说明				不适用							

3、日常经营重大合同

适用 不适用

4、其他重大合同

适用 不适用

公司报告期不存在其他重大合同。

十三、其他重大事项的说明

适用 不适用

公司拟以简易程序向特定对象发行融资总额不超过人民币 3 亿元且不超过最近一年末净资产 20% 的股票，2023 年 8 月 17 日，公司召开第七届董事会第十次会议和第七届监事会第七次会议，审议通过了《关于 2023 年度以简易程序向特定对象发行股票预案的议案》等相关议案，具体内容详见公司于 2023 年 8 月 17 日在巨潮资讯网披露的《第七届董事会第十次会议决议公告》（公告编号：2023-023）、《第七届监事会第七次会议决议公告》（2023-028）及《海南神农科技股份有限公司 2023 年度以简易程序向特定对象发行股票预案》等相关公告及文件。



公司需遵守《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 3 号——行业信息披露》中的“种业、种植业务”的披露要求

1、报告期内是否发生对公司造成重大影响的自然灾害、病虫害或食品安全事故等重大事件

是 否

2、报告期内公司享受的农业企业税收优惠政策和产业政策是否发生重大变化

是 否

3、报告期内公司生产经营用地是否发生重大变化

是 否

十四、公司子公司重大事项

适用 不适用

第七节 股份变动及股东情况

一、股份变动情况

1、股份变动情况

单位：股

	本次变动前		本次变动增减（+，-）					本次变动后	
	数量	比例	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	数量	比例
一、有限售条件股份	60,950,252	5.95%						60,950,252	5.95%
1、国家持股									
2、国有法人持股									
3、其他内资持股	60,950,252	5.95%						60,950,252	5.95%
其中：境内法人持股									
境内自然人持股	60,950,252	5.95%						60,950,252	5.95%
4、外资持股									
其中：境外法人持股									
境外自然人持股									
二、无限售条件股份	963,049,748	94.05%						963,049,748	94.05%
1、人民币普通股	963,049,748	94.05%						963,049,748	94.05%
2、境内上市的外资股									
3、境外上市的外资股									
4、其他									
三、股份总数	1,024,000,000	100.00%						1,024,000,000	100.00%

股份变动的原因

适用 不适用

股份变动的批准情况

适用 不适用

股份变动的过户情况

适用 不适用

股份回购的实施进展情况

适用 不适用

采用集中竞价方式减持回购股份的实施进展情况

适用 不适用

股份变动对最近一年和最近一期基本每股收益和稀释每股收益、归属于公司普通股股东的每股净资产等财务指标的影响

适用 不适用

公司认为必要或证券监管机构要求披露的其他内容

适用 不适用

2、限售股份变动情况

适用 不适用



二、证券发行与上市情况

适用 不适用

三、公司股东数量及持股情况

单位：股

报告期末普通股股东总数	67,397	报告期末表决权恢复的优先股股东总数	0	持有特别表决权股份的股东总数	0			
持股 5%以上的普通股股东或前 10 名股东持股情况								
股东名称	股东性质	持股比例	报告期末持股数量	报告期内增减变动情况	持有有限售条件的股份数量	持有无限售条件的股份数量	质押、标记或冻结情况	
							股份状态	数量
曹欧劫	境内自然人	17.94%	183,666,101		60,950,252	122,715,849		
湖南省弘德资产经营管理有限公司	境内非国有法人	4.57%	46,766,430			46,766,430	质押	38,200,000
杨西德	境内自然人	3.96%	40,600,000	600,000		40,600,000		
江西核工业瑞丰生化有限责任公司	国有法人	0.59%	6,085,155			6,085,155		
赵桂梅	境内自然人	0.36%	3,686,870	677,000		3,686,870		
湖南鲲鹏投资集团有限公司	其他	0.33%	3,405,200	1,910,200		3,405,200		
周恋	境内自然人	0.33%	3,362,000			3,362,000		
莫小军	境内自然人	0.31%	3,190,143			3,190,143		
丁照华	境内自然人	0.28%	2,897,500	300,000		2,897,500		
丁茵	境内自然人	0.26%	2,650,000	50,000		2,650,000		
战略投资者或一般法人因配售新股成为前 10 名股东的情况	不适用							
上述股东关联关系或一致行动的说明	上述前 10 名股东之间不存在关联关系也不属于《上市公司收购管理办法》规定的一致行动人。							
上述股东涉及委托/受托表决权、放弃表决权情况的说明	不适用							
前 10 名股东中存在回购专户的特别说明	不适用							
前 10 名无限售条件股东持股情况								
股东名称	报告期末持有无限售条件股份数量	股份种类						
		股份种类	数量					
曹欧劫	122,715,849	人民币普通股	122,715,849					
湖南省弘德资产经营管理有限公司	46,766,430	人民币普通股	46,766,430					



杨西德	40,600,000	人民币普通股	40,600,000
江西核工业瑞丰生化有限责任公司	6,085,155	人民币普通股	6,085,155
赵桂梅	3,686,870	人民币普通股	3,686,870
湖南鲲鹏投资集团有限公司	3,405,200	人民币普通股	3,405,200
周恋	3,362,000	人民币普通股	3,362,000
莫小军	3,190,143	人民币普通股	3,190,143
丁照华	2,897,500	人民币普通股	2,897,500
丁茵	2,650,000	人民币普通股	2,650,000
前 10 名无限售流通股股东之间，以及前 10 名无限售流通股股东和前 10 名股东之间关联关系或一致行动的说明	上述前 10 名股东之间不存在关联关系也不属于《上市公司收购管理办法》规定的一致行动人。		
前 10 名普通股股东参与融资融券业务股东情况说明	1、股东曹欧劫除通过普通证券账户持有 81,267,003 股外，还通过兴业证券股份有限公司客户信用交易担保证券账户持有 102,399,098 股，合计共持有公司股票 183,666,101 股；2、股东杨西德除通过普通证券账户持有 2,600,000 股外，还通过长城证券股份有限公司客户信用交易担保证券账户持有 38,000,000 股，合计共持有公司股票 40,600,000 股；3、股东湖南鲲鹏投资集团有限公司通过中信证券股份有限公司客户信用交易担保证券账户持有公司股票 3,405,200 股；4、股东周恋通过财信证券股份有限公司客户信用交易担保证券账户持有 3,362,000 股。		

公司是否具有表决权差异安排

是 否

公司前 10 名普通股股东、前 10 名无限售条件普通股股东在报告期内是否进行约定购回交易

是 否

公司前 10 名普通股股东、前 10 名无限售条件普通股股东在报告期内未进行约定购回交易。

四、公司控股股东或第一大股东及其一致行动人累计质押股份数量占其所持公司股份数量比例达到 80%

适用 不适用

五、董事、监事和高级管理人员持股变动

适用 不适用

公司董事、监事和高级管理人员在报告期持股情况没有发生变动，具体可参见 2022 年年报。

六、控股股东或实际控制人变更情况

控股股东报告期内变更

适用 不适用

公司报告期控股股东未发生变更。

实际控制人报告期内变更

适用 不适用

公司报告期实际控制人未发生变更。



第八节 优先股相关情况

适用 不适用

报告期公司不存在优先股。



第九节 债券相关情况

适用 不适用



第十节 财务报告

一、审计报告

半年度报告是否经过审计

是 否

公司半年度财务报告未经审计。

二、财务报表

财务附注中报表的单位为：元

1、合并资产负债表

编制单位：海南神农科技股份有限公司

2023 年 06 月 30 日

单位：元

项目	2023 年 6 月 30 日	2023 年 1 月 1 日
流动资产：		
货币资金	106,467,315.78	115,121,706.64
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产	25,698,671.90	31,031,974.80
衍生金融资产		
应收票据		2,328,182.20
应收账款	78,672,206.41	81,277,618.76
应收款项融资		
预付款项	15,491,539.29	9,818,806.64
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	1,834,616.41	2,431,630.12
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	69,271,171.68	78,256,939.58
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	1,351,290.22	1,989,009.48
流动资产合计	298,786,811.69	322,255,868.22



非流动资产：		
发放贷款和垫款		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	229,186,040.09	226,533,500.13
其他权益工具投资	47,000,000.00	47,000,000.00
其他非流动金融资产		
投资性房地产	12,542,393.12	12,971,210.92
固定资产	252,892,352.74	257,879,111.88
在建工程	6,653,650.10	1,986,981.00
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	13,410,362.98	14,526,551.33
无形资产	146,469,454.65	149,271,253.37
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	2,655,240.37	2,976,445.13
递延所得税资产		
其他非流动资产	1,188,900.00	670,950.00
非流动资产合计	711,998,394.05	713,816,003.76
资产总计	1,010,785,205.74	1,036,071,871.98
流动负债：		
短期借款	2,250,000.00	14,096,697.86
向中央银行借款		
拆入资金		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	58,283,137.78	62,375,892.46
预收款项	1,732,167.78	1,235,233.46
合同负债	13,547,312.39	10,126,935.67
卖出回购金融资产款		
吸收存款及同业存放		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
应付职工薪酬	7,199,199.44	7,803,724.05
应交税费	1,211,096.94	1,299,905.76
其他应付款	14,812,935.56	13,583,114.30
其中：应付利息		



应付股利		
应付手续费及佣金		
应付分保账款		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	40,000.00	
其他流动负债	1,895,365.42	2,959,159.50
流动负债合计	100,971,215.31	113,480,663.06
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款	5,900,288.08	1,000,267.12
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	5,786,418.04	5,761,833.01
长期应付款	7,713,171.41	9,277,324.25
长期应付职工薪酬		
预计负债	603,080.01	603,080.01
递延收益	14,948,676.36	12,852,541.57
递延所得税负债		
其他非流动负债	4,177,968.66	4,177,968.66
非流动负债合计	39,129,602.56	33,673,014.62
负债合计	140,100,817.87	147,153,677.68
所有者权益：		
股本	1,024,000,000.00	1,024,000,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	274,613,415.66	274,613,415.66
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	20,996,074.16	20,996,074.16
一般风险准备		
未分配利润	-528,203,328.53	-512,388,577.01
归属于母公司所有者权益合计	791,406,161.29	807,220,912.81
少数股东权益	79,278,226.58	81,697,281.49
所有者权益合计	870,684,387.87	888,918,194.30
负债和所有者权益总计	1,010,785,205.74	1,036,071,871.98

法定代表人：曹欧劫

主管会计工作负责人：郑抗

会计机构负责人：尚菲



2、母公司资产负债表

单位：元

项目	2023年6月30日	2023年1月1日
流动资产：		
货币资金	32,103,261.41	7,495,340.10
交易性金融资产	6,670,547.76	8,943,116.28
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	179,499.98	3,528,203.98
应收款项融资		
预付款项	214,509.53	172,707.12
其他应收款	217,671,989.03	217,655,886.75
其中：应收利息		
应收股利		
存货		
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	100,853.51	15,192.98
流动资产合计	256,940,661.22	237,810,447.21
非流动资产：		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	830,445,885.99	827,793,346.03
其他权益工具投资	47,000,000.00	47,000,000.00
其他非流动金融资产		
投资性房地产	5,618,310.26	5,871,571.58
固定资产	44,694,262.34	46,580,063.97
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	4,751,825.40	5,307,101.16
无形资产	554,734.78	805,914.11
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	2,505,012.25	2,907,514.03
递延所得税资产		
其他非流动资产		
非流动资产合计	935,570,031.02	936,265,510.88
资产总计	1,192,510,692.24	1,174,075,958.09
流动负债：		
短期借款		



交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	1,383,000.00	3,933,000.00
预收款项	323,441.25	57,813.75
合同负债	65,000.00	693,855.00
应付职工薪酬	740,817.64	966,060.45
应交税费	636,515.56	691,627.17
其他应付款	75,988,669.40	46,036,508.14
其中：应付利息		
应付股利		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债		
其他流动负债		
流动负债合计	79,137,443.85	52,378,864.51
非流动负债：		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益		
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计		
负债合计	79,137,443.85	52,378,864.51
所有者权益：		
股本	1,024,000,000.00	1,024,000,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	272,500,083.13	272,500,083.13
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	20,996,074.16	20,996,074.16
未分配利润	-204,122,908.90	-195,799,063.71
所有者权益合计	1,113,373,248.39	1,121,697,093.58
负债和所有者权益总计	1,192,510,692.24	1,174,075,958.09

法定代表人：曹欧劼

主管会计工作负责人：郑抗

会计机构负责人：尚菲



3、合并利润表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
一、营业总收入	53,889,040.79	64,498,958.13
其中：营业收入	53,889,040.79	64,498,958.13
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	74,086,819.11	86,851,758.71
其中：营业成本	37,916,339.33	47,863,596.30
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	1,054,505.09	1,179,049.20
销售费用	10,803,383.25	10,735,834.74
管理费用	20,069,257.56	22,532,249.78
研发费用	4,691,376.52	5,134,739.01
财务费用	-448,042.64	-593,710.32
其中：利息费用	228,500.17	272,209.12
利息收入	788,294.54	871,744.24
加：其他收益	2,452,065.14	1,704,421.97
投资收益（损失以“-”号填列）	2,988,878.96	6,044,387.53
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	2,652,539.96	5,279,275.33
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-1,657,444.38	-2,989,317.55
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-1,914,880.35	-3,864,800.27
资产减值损失（损失以“-”号填列）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）		76,316.57
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-18,329,158.95	-21,381,792.33



加：营业外收入	160,000.00	49,000.00
减：营业外支出	64,647.48	1,148,122.40
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-18,233,806.43	-22,480,914.73
减：所得税费用		1,564,650.32
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-18,233,806.43	-24,045,565.05
（一）按经营持续性分类		
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-18,233,806.43	-24,045,565.05
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
（二）按所有权归属分类		
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	-15,814,751.52	-19,300,325.40
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	-2,419,054.91	-4,745,239.65
六、其他综合收益的税后净额		
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1.重新计量设定受益计划变动额		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		
3.其他权益工具投资公允价值变动		
4.企业自身信用风险公允价值变动		
5.其他		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		
1.权益法下可转损益的其他综合收益		
2.其他债权投资公允价值变动		
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4.其他债权投资信用减值准备		
5.现金流量套期储备		
6.外币财务报表折算差额		
7.其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
七、综合收益总额	-18,233,806.43	-24,045,565.05
归属于母公司所有者的综合收益总额	-15,814,751.52	-19,300,325.40
归属于少数股东的综合收益总额	-2,419,054.91	-4,745,239.65
八、每股收益：		
（一）基本每股收益	-0.0154	-0.0188
（二）稀释每股收益	-0.0154	-0.0188

法定代表人：曹欧劼

主管会计工作负责人：郑抗

会计机构负责人：尚菲



4、母公司利润表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
一、营业收入	866,684.73	257,701.52
减：营业成本	374,185.28	424,861.47
税金及附加	299,278.32	303,340.66
销售费用	255,225.56	138,013.21
管理费用	10,053,263.25	12,964,522.22
研发费用	950,698.57	1,452,078.76
财务费用	-177,489.28	-808,168.35
其中：利息费用		
利息收入	181,368.64	813,735.39
加：其他收益	246,237.67	326,911.12
投资收益（损失以“-”号填列）	2,652,539.96	5,438,674.72
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	2,652,539.96	5,438,674.72
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-1,685,568.52	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	1,293,040.06	-1,106,878.31
资产减值损失（损失以“-”号填列）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）		92,233.01
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	-8,382,227.80	-9,466,005.91
加：营业外收入	60,000.00	
减：营业外支出	1,617.39	0.04
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-8,323,845.19	-9,466,005.95
减：所得税费用		
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	-8,323,845.19	-9,466,005.95
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-8,323,845.19	-9,466,005.95
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
五、其他综合收益的税后净额		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1.重新计量设定受益计划变动额		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		
3.其他权益工具投资公允价值变动		
4.企业自身信用风险公允价值变动		



5.其他		
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		
1.权益法下可转损益的其他综合收益		
2.其他债权投资公允价值变动		
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4.其他债权投资信用减值准备		
5.现金流量套期储备		
6.外币财务报表折算差额		
7.其他		
六、综合收益总额	-8,323,845.19	-9,466,005.95
七、每股收益：		
(一) 基本每股收益	-0.0081	-0.0092
(二) 稀释每股收益	-0.0081	-0.0092

法定代表人：曹欧劫

主管会计工作负责人：郑抗

会计机构负责人：尚菲

5、合并现金流量表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	59,692,762.40	58,712,946.38
客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		
收到再保业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现金		
拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额		
代理买卖证券收到的现金净额		
收到的税费返还	3,220.94	2,310.28
收到其他与经营活动有关的现金	12,583,762.07	13,240,795.68
经营活动现金流入小计	72,279,745.41	71,956,052.34
购买商品、接受劳务支付的现金	40,121,694.90	55,500,712.78
客户贷款及垫款净增加额		
存放中央银行和同业款项净增加额		
支付原保险合同赔付款项的现金		



拆出资金净增加额		
支付利息、手续费及佣金的现金		
支付保单红利的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	9,909,393.04	10,967,829.92
支付的各项税费	1,357,869.34	5,493,435.48
支付其他与经营活动有关的现金	20,760,651.98	34,674,552.00
经营活动现金流出小计	72,149,609.26	106,636,530.18
经营活动产生的现金流量净额	130,136.15	-34,680,477.84
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	587,000.00	
取得投资收益收到的现金	336,339.00	1,077,253.92
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		107,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金	50,000,000.00	51,500,000.00
投资活动现金流入小计	50,923,339.00	52,684,253.92
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	5,560,557.94	9,041,617.70
投资支付的现金		
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金	47,000,000.00	111,700,000.00
投资活动现金流出小计	52,560,557.94	120,741,617.70
投资活动产生的现金流量净额	-1,637,218.94	-68,057,363.78
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		
取得借款收到的现金	4,959,158.33	10,750,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	4,959,158.33	10,750,000.00
偿还债务支付的现金	11,830,000.00	6,033,333.33
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	228,500.17	321,065.26
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		
支付其他与筹资活动有关的现金	60,000.00	24,000.00
筹资活动现金流出小计	12,118,500.17	6,378,398.59
筹资活动产生的现金流量净额	-7,159,341.84	4,371,601.41
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	12,033.77	123,009.80
五、现金及现金等价物净增加额	-8,654,390.86	-98,243,230.41
加：期初现金及现金等价物余额	115,121,560.77	219,060,891.70
六、期末现金及现金等价物余额	106,467,169.91	120,817,661.29

法定代表人：曹欧劼

主管会计工作负责人：郑抗

会计机构负责人：尚菲



6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	4,599,693.25	946,037.40
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	31,331,791.58	42,638,339.34
经营活动现金流入小计	35,931,484.83	43,584,376.74
购买商品、接受劳务支付的现金	2,878,298.74	284,260.00
支付给职工以及为职工支付的现金	3,763,350.61	4,900,051.06
支付的各项税费	423,084.80	290,046.46
支付其他与经营活动有关的现金	4,617,677.56	89,527,840.40
经营活动现金流出小计	11,682,411.71	95,002,197.92
经营活动产生的现金流量净额	24,249,073.12	-51,417,821.18
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	587,000.00	
取得投资收益收到的现金		312,141.72
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		95,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	587,000.00	407,141.72
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	228,151.81	933,800.00
投资支付的现金		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		73,200,000.00
投资活动现金流出小计	228,151.81	74,133,800.00
投资活动产生的现金流量净额	358,848.19	-73,726,658.28
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计		
偿还债务支付的现金		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		
支付其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流出小计		
筹资活动产生的现金流量净额		
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额	24,607,921.31	-125,144,479.46
加：期初现金及现金等价物余额	7,495,340.10	192,581,242.07
六、期末现金及现金等价物余额	32,103,261.41	67,436,762.61

法定代表人：曹欧劫

主管会计工作负责人：郑抗

会计机构负责人：尚菲



7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2023 年半年度														
	归属于母公司所有者权益												少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他			小计
	优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	1,024,000,000.00				274,613,415.66				20,996,074.16		-512,388,577.01		807,220,912.81	81,697,281.49	888,918,194.30
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年期初余额	1,024,000,000.00				274,613,415.66				20,996,074.16		-512,388,577.01		807,220,912.81	81,697,281.49	888,918,194.30
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-15,814,751.52		-15,814,751.52	-2,419,054.91	-18,233,806.43
（一）综合收益总额											-15,814,751.52		-15,814,751.52	-2,419,054.91	-18,233,806.43
（二）所有者投入和减少资本															
1. 所有者投入的普通股															
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入所															



所有者权益的金额																				
4. 其他																				
(三) 利润分配																				
1. 提取盈余公积																				
2. 提取一般风险准备																				
3. 对所有者（或股东）的分配																				
4. 其他																				
(四) 所有者权益内部结转																				
1. 资本公积转增资本（或股本）																				
2. 盈余公积转增资本（或股本）																				
3. 盈余公积弥补亏损																				
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																				
5. 其他综合收益结转留存收益																				
6. 其他																				
(五) 专项储备																				
1. 本期提取																				
2. 本期使用																				
(六) 其他																				
四、本期期末余额	1,024,000,000.00				274,613,415.66				20,996,074.16					-528,203,328.53				791,406,161.29	79,278,226.58	870,684,387.87

法定代表人：曹欧劼

主管会计工作负责人：郑抗

会计机构负责人：尚菲



上期金额

单位：元

项目	2022 年半年度														
	归属于母公司所有者权益												少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他			小计
	优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	1,024,000,000.00				274,613,415.66				20,996,074.16		-447,787,181.86		871,822,307.96	80,106,503.69	951,928,811.65
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年期初余额	1,024,000,000.00				274,613,415.66				20,996,074.16		-447,787,181.86		871,822,307.96	80,106,503.69	951,928,811.65
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-19,300,325.40		-19,300,325.40	-4,745,239.65	-24,045,565.05
（一）综合收益总额											-19,300,325.40		-19,300,325.40	-4,745,239.65	-24,045,565.05
（二）所有者投入和减少资本															
1. 所有者投入的普通股															
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入所有者权益的金额															



4. 其他																	
(三) 利润分配																	
1. 提取盈余公积																	
2. 提取一般风险准备																	
3. 对所有者（或股东）的分配																	
4. 其他																	
(四) 所有者权益内部结转																	
1. 资本公积转增资本（或股本）																	
2. 盈余公积转增资本（或股本）																	
3. 盈余公积弥补亏损																	
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																	
5. 其他综合收益结转留存收益																	
6. 其他																	
(五) 专项储备																	
1. 本期提取																	
2. 本期使用																	
(六) 其他																	
四、本期期末余额	1,024,000,000.00				274,613,415.66				20,996,074.16				-467,087,507.26		852,521,982.56	75,361,264.04	927,883,246.60

法定代表人：曹欧劫

主管会计工作负责人：郑抗

会计机构负责人：尚菲



8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2023 年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	1,024,000,000.00				272,500,083.13				20,996,074.16	-195,799,063.71		1,121,697,093.58
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	1,024,000,000.00				272,500,083.13				20,996,074.16	-195,799,063.71		1,121,697,093.58
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)										-8,323,845.19		-8,323,845.19
(一) 综合收益总额										-8,323,845.19		-8,323,845.19
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者(或股东)的分配												
3. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												



1. 资本公积转增资本 (或股本)												
2. 盈余公积转增资本 (或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额 结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留 存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期期末余额	1,024,000,000.00				272,500,083.13				20,996,074.16	-204,122,908.90		1,113,373,248.39

法定代表人：曹欧劼

主管会计工作负责人：郑抗

会计机构负责人：尚菲



上期金额

单位：元

项目	2022 年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	1,024,000,000.00				272,500,083.13				20,996,074.16	-169,712,070.14		1,147,784,087.15
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	1,024,000,000.00				272,500,083.13				20,996,074.16	-169,712,070.14		1,147,784,087.15
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)										-9,466,005.95		-9,466,005.95
(一) 综合收益总额										-9,466,005.95		-9,466,005.95
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者(或股东)的分配												
3. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本												



(或股本)												
2. 盈余公积转增资本 (或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额 结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留 存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期期末余额	1,024,000,000.00				272,500,083.13				20,996,074.16	-179,178,076.09		1,138,318,081.20

法定代表人：曹欧劼

主管会计工作负责人：郑抗

会计机构负责人：尚菲

海南神农科技股份有限公司

二〇二三年半年度财务报表附注

(除特殊注明外，金额单位均为人民币元)

一、公司基本情况

1、公司概况

(1) 公司历史沿革

海南神农科技股份有限公司（原名“海南神农基因科技股份有限公司、海南神农大丰种业科技股份有限公司”，以下简称“公司”或“本公司”）系于2000年12月26日经海南省股份制企业办公室琼股办[2000]96号文批准，由黄培劲、长丰（集团）有限责任公司等十位股东共同出资并发起设立的股份有限公司。2011年3月7日，经中国证券监督管理委员会核准，首次向社会公开发行人民币普通股（A股）4,000万股，发行价格每股24.00元，发行后公司的股份总数由12,000万股增加到16,000万股。经过历次分红和转增，截至2023年6月30日，公司的注册资本和实收资本（股本）均变更为人民币102,400万元。

(2) 公司注册地址

公司注册地址：海口市秀英区美林路8号慧远美林谷综合服务楼。

(3) 公司的业务性质

① 业务性质

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

② 经营范围

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

(4) 实际控制人

本公司的实际控制人为曹欧劫。

(5) 财务报告的批准报出

本财务报表业经公司全体董事于2023年8月24日批准报出。

2、合并财务报表范围

截至2023年6月30日，本公司纳入合并范围的子公司共14户，详见本附注“六、合并范围的变更”和“七、在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

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

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除部分金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

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

三、公司主要会计政策、会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

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

2、会计期间

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

3、营业周期

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

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股

本溢价)不足以冲减的,调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用,于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并,根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》(财会〔2012〕19 号)和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准(参见本附注三、6(2)),判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的,参考本部分前面各段描述及本附注三、14“长期股权投资”进行会计处理;不属于“一揽子交易”的,区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理:

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

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

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

6、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

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

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

（2）合并财务报表编制的方法

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

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

公司内往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

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

见本附注三、14“长期股权投资”或本附注三、10“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、14、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、14（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

8、现金及现金等价物的确定标准

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

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外

汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

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

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

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

（3）外币财务报表的折算方法

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

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

10、金融工具

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

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

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

（1）债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计量取决于本

公司管理金融资产的业务模式，以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的，直接分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理金融资产的业务模式，以及是否将其指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

①以摊余成本计量。本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产终止确认时，累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资。

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

(2) 权益工具

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

(3) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债及其他金融负债。

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

指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的公允价

值的变动金额，计入其他综合收益；其他公允价值变动，计入当期损益。该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

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

（4）金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ②该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- ③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

（5）金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础进行金融工具减值会计处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

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

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

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

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

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

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

对于购买或源生的未发生信用减值的金融工具，每个资产负债表日，考虑合理且有依据的信息（包括前瞻性信息），评估其信用风险自初始确认后是否显著增加，按照三阶段分别确认预期信用损失。

信用风险自初始确认后未显著增加的，处于第一阶段，按照该金融工具未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其账面余额和实际利率计算利息收入；处于第三阶段的金融工具，按照其摊余成本和实际利率计算确定利息收入。

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

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

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

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

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

应收票据组合 1	商业承兑汇票
应收票据组合 2	银行承兑汇票

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

应收账款组合 1	一般种子销售款组合
应收账款组合 2	政府采购款组合
应收账款组合 3	其他组合

本公司其他组合主要包含大米、稻谷、农化产品销售款、供应链服务应收款等。

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

其他应收款组合 1	员工备用金组合
其他应收款组合 2	其他组合

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

(6) 衍生工具及嵌入衍生工具

本公司无衍生工具及嵌入衍生工具。

(7) 金融资产和金融负债的抵销

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

(8) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行时，使用不可观察输入值。

11、存货

(1) 存货的分类

本公司存货分为库存商品、周转材料、生产成本等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

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

(3) 存货跌价准备计提方法

本公司期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个类别存货项目计提存货跌价准备，但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。期末，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

(4) 存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

12、合同资产和合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。合同资产是本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。合同负债是本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

合同资产按照预期信用损失法计提减值准备。无论是否包含重大融资成分，本公司在资产负债表日均按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，如果该预期信用损失大于当前合同资产减

值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失，反之则确认为减值利得。实际发生信用损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销。

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

13、持有待售资产

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

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

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

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。持有待售的处置组以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

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

额；（2）可收回金额。

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

14、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资，是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为交易性金融资产或其他权益工具投资核算，其会计政策详见附注三、10“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投

资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

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

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预

计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

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

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、6、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

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

融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

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

15、投资性房地产

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

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

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

16、固定资产及其累计折旧

(1) 固定资产的确认条件

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

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

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

(2) 固定资产分类及折旧政策

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

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



电子设备及其他	年限平均法	5	4	19.20
---------	-------	---	---	-------

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

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

（3）大修理费用

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

17、在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

18、借款费用

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

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

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

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

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

19、无形资产

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，

在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

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

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

(1) 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

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

20、研究开发支出

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

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

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

21、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用，该等费用在受益期内平均摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

22、长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

23、职工薪酬

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

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

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

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

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

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

24、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

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

25、收入确认

(1) 一般原则

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

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同承诺的对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

(2) 具体会计政策

商品销售收入

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

的方式进行，其余销售则授予一定期限的信用期。

26、政府补助

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

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

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

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

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

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

27、递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，

或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

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

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

28、所得税

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

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

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

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

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

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

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

29、租赁

(1) 租赁的识别

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

(2) 本公司作为承租人

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

使用权资产的会计政策见附注三、30。

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

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

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

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

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

(3) 本公司作为出租人

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

30、使用权资产

(1) 使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在

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

(2) 使用权资产的折旧方法

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

(3) 使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、22。

31、其他重要的会计政策和会计估计

(1) 终止经营

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

①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

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

③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注三、13“持有待售资产”相关描述。

32、重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

报告期公司的主要会计政策未发生变更。

(2) 重要会计估计变更

报告期公司的主要会计估计未发生变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率%
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	免税、13、9、6、5
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7、5、1
教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	3
地方教育附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	2
房产税	房产原值扣除 20%-30%后的余额或租金收入	12、1.2



企业所得税	应纳税所得额	免税、25、15
-------	--------	----------

存在不同企业所得税税率纳税主体的情况说明：

纳税主体名称	所得税税率
海南神农科技股份有限公司	免税、15%、25%
福建神农大丰种业科技有限公司	免税
海南保亭南繁种业高技术产业基地有限公司	25%
海南神农大丰投资有限公司	25%
深圳市神农惟谷供应链有限公司	15%
海南丫米网络科技有限公司	25%
湖南神农大丰种业科技有限责任公司	免税、15%
江苏春鹏种业科技有限公司	免税、25%
重庆中一种业有限公司	免税、25%
贵州新中一种业股份有限公司	免税、25%
重庆中坦农业发展有限公司	免税、25%
重庆庆丰种业有限责任公司	免税
海南自贸区神农动植物种源进出口有限公司	25%
海南神农水产种源科技有限公司	25%

2、优惠税负及批文

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

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

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

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

五、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	10,002.81	15,913.58



银行存款	106,457,172.25	115,105,642.81
其他货币资金	140.72	150.25
合计	<u>106,467,315.78</u>	<u>115,121,706.64</u>
其中：存放在境外的款项总额		

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

2、交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	25,698,671.90	31,031,974.80
其中：债务工具投资	19,028,124.14	22,088,858.52
权益工具投资	6,670,547.76	8,943,116.28
指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
其中：债务工具投资		
合计	<u>25,698,671.90</u>	<u>31,031,974.80</u>

注：本公司的交易性金融资产中债务工具投资主要系重庆市农村商业银行股份有限公司江渝财富“天添金”理财产品。该类理财产品资金均投向固定收益类的资产，包括货币市场工具类、债权类、其他符合监管要求的债权类资产。

本公司的交易性金融资产中权益工具投资主要系持有的飞马国际股票。

3、应收票据

(1) 应收票据分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例	
银行承兑票据					
商业承兑票据					
合计					

(续上表)

类别	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值



	金额	比例	金额	计提比例	
银行承兑票据	2,328,182.20	100.00%			2,328,182.20
商业承兑票据					
合计	<u>2,328,182.20</u>	<u>100.00%</u>			<u>2,328,182.20</u>

按组合计提坏账准备的应收票据：

类别	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
银行承兑票据			
商业承兑票据			
合计			

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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

(3) 期末公司无已质押的应收票据。

(4) 期末公司无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

4、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	29,045,072.24	22.86%	29,045,072.24	100.00%	
按组合计提坏账准备的应收账款	99,038,502.56	77.32%	20,366,296.15	20.56%	78,672,206.41
其中：一般种子销售款组合	53,847,370.64	42.04%	8,045,198.17	14.94%	45,802,172.47
政府采购组合	42,152,144.70	32.91%	9,655,481.60	22.91%	32,496,663.10
其他组合	3,038,987.22	2.37%	2,665,616.38	87.71%	373,370.84
合计	<u>128,083,574.80</u>	<u>100.00%</u>	<u>49,411,368.39</u>	<u>38.58%</u>	<u>78,672,206.41</u>

(续)

类别	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值



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

按单项计提坏账准备的应收账款：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
江西省高安市费丽华	2,034,175.00	2,034,175.00	100.00%	预计无法收回
湖北省应城市周新平（涂小雄）	2,034,540.00	2,034,540.00	100.00%	预计无法收回
长沙思凯电子商务有限公司	1,922,142.00	1,922,142.00	100.00%	预计无法收回
湖南丰神农业科技有限公司	14,854,870.06	14,854,870.06	100.00%	预计无法收回
越南（熊少均）	1,215,603.00	1,215,603.00	100.00%	预计无法收回
广州市和兴隆食品科技股份有限公司	907,200.00	907,200.00	100.00%	预计无法收回
湖南众鑫明诚数码科技有限公司	2,068,313.20	2,068,313.20	100.00%	预计无法收回
株洲盛强数码科技有限公司	743,206.42	743,206.42	100.00%	预计无法收回
湖南清诚鑫创数码科技有限公司	1,871,022.56	1,871,022.56	100.00%	预计无法收回
湖南昌荣智兴信息科技有限公司	1,394,000.00	1,394,000.00	100.00%	预计无法收回
合计	<u>29,045,072.24</u>	<u>29,045,072.24</u>	<u>100.00%</u>	

按组合计提坏账准备的应收账款：

一般种子销售款组合：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率
1 年以内	45,947,980.51	2,464,765.79	5.36%
1 至 2 年	2,298,178.35	419,558.16	18.26%
2 至 3 年	814,313.90	373,976.34	45.93%
3 至 4 年	1,009,086.88	1,009,086.88	100.00%
4 至 5 年	145,089.80	145,089.80	100.00%



账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率
5 年以上	3,632,721.20	3,632,721.20	100.00%
合计	<u>53,847,370.64</u>	<u>8,045,198.17</u>	<u>14.94%</u>

政府采购组合：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率
1 年以内	16,502,921.08	906,922.22	5.50%
1 至 2 年	21,587,037.20	4,712,980.56	21.83%
2 至 3 年	585,253.47	558,645.87	95.45%
3 至 4 年	2,595,471.95	2,595,471.95	100.00%
4 至 5 年	59,340.00	59,340.00	100.00%
5 年以上	822,121.00	822,121.00	100.00%
合计	<u>42,152,144.70</u>	<u>9,655,481.60</u>	<u>22.91%</u>

其他组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率
1 年以内	539,068.63	165,697.79	30.74%
1 至 2 年	449,411.00	449,411.00	100.00%
2 至 3 年	461,966.93	461,966.93	100.00%
3 至 4 年	1,212,702.77	1,212,702.77	100.00%
4 至 5 年	375,837.89	375,837.89	100.00%
5 年以上			
合计	<u>3,038,987.22</u>	<u>2,665,616.38</u>	<u>87.71%</u>

按账龄披露

账龄	账面余额
1 年以内（含 1 年）	62,989,970.22
1 至 2 年	24,334,626.55
2 至 3 年	1,861,534.30
3 年以上	38,897,443.73
3 至 4 年	12,917,224.51
4 至 5 年	12,617,004.82



账龄	账面余额
5 年以上	13,363,214.40
合计	<u>128,083,574.80</u>

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	合并范围减少	
应收账款坏账准备	47,809,480.05	1,603,688.34	1,800.00			49,411,368.39

(3) 本期无实际核销的应收账款情况

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
贵州省毕节地区金沙县农业农村局	19,564,460.25	15.27%	5,371,172.91
湖南丰神农业科技有限公司	16,850,422.06	13.16%	15,083,587.54
武汉神农大丰种业有限公司	10,306,514.00	8.05%	1,220,554.04
重庆市大足区农业农村委员会	5,949,573.00	4.65%	102,365.13
云南美益嘉种业有限公司	4,883,289.69	3.81%	56,646.16
合计	<u>57,554,259.00</u>	<u>44.94%</u>	<u>21,834,325.78</u>

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示:

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	14,877,156.69	96.03%	8,859,401.16	90.23%
1 至 2 年	602,042.62	3.89%	842,466.20	8.58%
2 至 3 年	10,930.00	0.07%	38,264.30	0.39%
3 年以上	1,409.98	0.01%	78,674.98	0.80%
合计	<u>15,491,539.29</u>	<u>100.00%</u>	<u>9,818,806.64</u>	<u>100.00%</u>

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况:

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额的比例
------	------	--------------



甘肃省铜仁市临泽县康裕种苗有限责任公司	5,000,000.00	32.28%
新疆维多利种业有限公司	1,950,000.00	12.59%
中卫市沙坡头区常乐镇倪滩村村民委员会	1,270,342.98	8.20%
赤峰广新农业科技有限公司	876,000.00	5.65%
甘肃隆丰祥种业有限公司	643,894.00	4.16%
合计	<u>9,740,236.98</u>	<u>62.88%</u>

6、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,834,616.41	2,431,630.12
合计	<u>1,834,616.41</u>	<u>2,431,630.12</u>

(1) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况:

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金保证金	1,436,859.50	1,437,804.30
员工备用金及个人往来	5,327,343.39	5,494,148.92
其他	27,869,157.05	27,985,428.42
合计	<u>34,633,359.94</u>	<u>34,917,381.64</u>

其他主要系 1 年以上预付种子款。

2) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	1,440,289.61	26,631,931.91	4,413,530.00	32,485,751.52
期初余额在本期				-
—转入第二阶段	-1,881,528.11	1,881,528.11		
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	1,665,669.96	-1,352,677.95		312,992.01



坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
本期转回				
本期转销				
本期核销				
合并范围减少				
期末余额	<u>1,224,431.46</u>	<u>27,160,782.07</u>	<u>4,413,530.00</u>	<u>32,798,743.53</u>

按账龄披露:

账龄	账面余额
1 年以内	1,857,479.70
1 至 2 年	1,092,394.68
2 至 3 年	939,000.49
3 至 4 年	7,249,553.53
4 至 5 年	6,910,865.76
5 年以上	16,584,065.78
合计	<u>34,633,359.94</u>

3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	合并范围减少	
按单项计提坏账准备	4,413,530.00					4,413,530.00
按组合计提坏账准备	28,072,221.52	312,992.01				28,385,213.53
合计	<u>32,485,751.52</u>	<u>312,992.01</u>				<u>32,798,743.53</u>

4) 本期无实际核销的其他应收款情况。

5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
湖南金山农业科技 有限公司	1 年以上预付种子款	3,670,042.40	5 年以上	10.60%	3,670,042.40



高小雄	1 年以上预付种子款	3,322,650.00	3-4 年	9.59%	3,322,650.00
宜城市双兴工贸有 限公司	1 年以上预付种子款	2,817,937.96	4 年以上	8.14%	2,817,937.96
凡亚丽	个人往来	1,974,732.00	3-4 年	5.70%	1,974,732.00
彭小舟	个人往来	1,891,802.90	3-4 年	5.46%	1,891,802.90
合计		<u>13,677,165.26</u>		39.49%	<u>13,677,165.26</u>

7、存货

(1) 存货分类:

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	76,941,281.46	12,125,227.10	64,816,054.36	87,067,939.82	12,125,227.10	74,942,712.72
周转材料	4,845,460.21	418,739.73	4,426,720.48	3,541,228.44	418,739.73	3,122,488.71
委托加工物资	28,396.84		28,396.84	191,738.15		191,738.15
发出商品						
合计	<u>81,815,138.51</u>	<u>12,543,966.83</u>	<u>69,271,171.68</u>	<u>90,800,906.41</u>	<u>12,543,966.83</u>	<u>78,256,939.58</u>

(2) 存货跌价准备:

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

(3) 存货期末余额中无借款费用资本化金额。

8、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
合同取得成本		
应收退货成本	1,238,053.22	1,960,967.06
待抵扣税金	113,237.00	28,042.42
合计	<u>1,351,290.22</u>	<u>1,989,009.48</u>

9、长期股权投资

(1) 长期股权投资



被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业											
二、联营企业											
华智生物技术有限 公司	63,968,555.95			910,451.29						64,879,007.24	
海南波莲 科技有限 公司	162,564,944.18			1,742,088.67						164,307,032.85	
重庆市优 质粮油开 发有限公 司											1,587,840.34
小计	<u>226,533,500.13</u>			<u>2,652,539.96</u>						<u>229,186,040.09</u>	<u>1,587,840.34</u>
合计	<u>226,533,500.13</u>			<u>2,652,539.96</u>						<u>229,186,040.09</u>	<u>1,587,840.34</u>

10、其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资

项目	期末余额	期初余额
海南明昌云贸易有限公司	37,000,000.00	37,000,000.00
海南大宗商品交易中心有限责任公司	10,000,000.00	10,000,000.00
合计	<u>47,000,000.00</u>	<u>47,000,000.00</u>

(2) 分项披露本期非交易性权益工具投资

项目名称	确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原	其他综合收益转入留存收益	其他综合收益转入留存收益



					因	的金额	的原因
海南明昌云贸易有限公司					公司基于长期发展而进行的战略投资		
海南大宗商品交易中心有限责任公司					公司基于长期发展而进行的战略投资		

11、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产：

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	23,520,124.40	23,520,124.40
2.本期增加金额		
(1) 固定资产转入		
3.本期减少金额		
4.期末余额	23,520,124.40	23,520,124.40
二、累计折旧和累计摊销		
1.期初余额	10,548,913.48	10,548,913.48
2.本期增加金额	428,817.80	428,817.80
(1) 固定资产转入		
(2) 计提	428,817.80	428,817.80
3.本期减少金额		
4.期末余额	10,977,731.28	10,977,731.28
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	<u>12,542,393.12</u>	<u>12,542,393.12</u>
2.期初账面价值	<u>12,971,210.92</u>	<u>12,971,210.92</u>

(2) 无未办妥产权证书的投资性房地产。

**12、固定资产**

项目	期末余额	期初余额
固定资产	252,892,352.74	257,879,111.88
固定资产清理		

(1) 固定资产情况:

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值:					
1.期初余额	315,455,293.17	43,455,796.31	9,939,802.89	9,967,801.26	378,818,693.63
2.本期增加金额	1,858,449.81	105,676.13	186,863.72	150,237.92	2,301,227.58
(1) 购置		105,676.13	186,863.72	150,237.92	442,777.77
(2) 在建工程转入	1,858,449.81				1,858,449.81
(3) 其他					
3.本期减少金额				17,999.00	17,999.00
(1) 处置或报废				17,999.00	17,999.00
(2) 其他					
(3) 合并范围变化					
4.期末余额	317,313,742.98	43,561,472.44	10,126,666.61	10,100,040.18	381,101,922.21
二、累计折旧					
1.期初余额	69,724,052.64	32,544,011.29	5,346,335.13	7,991,323.70	115,605,722.76
2.本期增加金额	5,131,866.53	1,200,657.72	634,637.07	320,105.44	7,287,266.76
(1) 计提	5,131,866.53	1,200,657.72	634,637.07	320,105.44	7,287,266.76
(2) 其他					
3.本期减少金额				17,279.04	17,279.04
(1) 处置或报废				17,279.04	17,279.04
(2) 其他					
(3) 合并范围变化					
4.期末余额	74,855,919.17	33,744,669.01	5,980,972.20	8,294,150.10	122,875,710.48
三、减值准备					
1.期初余额	4,977,381.69	312,095.42	36,669.04	7,712.84	5,333,858.99
2.本期增加金额					



项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
4. 期末余额	4,977,381.69	312,095.42	36,669.04	7,712.84	5,333,858.99
四、账面价值					
1. 期末账面价值	<u>237,480,442.12</u>	<u>9,504,708.01</u>	<u>4,109,025.37</u>	<u>1,798,177.24</u>	<u>252,892,352.74</u>
2. 期初账面价值	<u>240,753,858.84</u>	<u>10,599,689.60</u>	<u>4,556,798.72</u>	<u>1,968,764.72</u>	<u>257,879,111.88</u>

(2) 暂时闲置的固定资产情况:

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	19,718,564.57	4,833,303.49	4,977,381.69	9,907,879.39	
电子设备及其他	2,689,104.00	2,580,971.70		108,132.30	
总计	<u>22,407,668.57</u>	<u>7,414,275.19</u>	<u>4,977,381.69</u>	<u>10,016,011.69</u>	

(3) 通过经营租赁租出的固定资产情况:

本公司无通过经营租赁租出的重要固定资产。

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
大米加工厂	1,195,668.97	办理中
优质粮油加工建设项目二	1,138,424.00	办理中
米线加工厂	773,458.96	办理中
库房	238,272.08	办理中

(5) 固定资产抵押担保情况详见附注“五、19、短期借款”、“五、28、长期借款”。

13、在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	6,653,650.10	1,986,981.00
工程物资		

(1) 在建工程情况:

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
海南南繁种业 高技术产业基 地建设项目				171,810,753.26		171,810,753.26



项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
神农水产种源科技产业园项目	711,350.65		711,350.65	211,200.00		211,200.00
安装调试设备	2,597,400.00		2,597,400.00	1,505,760.00		1,505,760.00
零星工程	3,344,899.45		3,344,899.45	270,021.00		270,021.00
合计	<u>6,653,650.10</u>		<u>6,653,650.10</u>	<u>173,797,734.26</u>	<u>171,810,753.26</u>	<u>1,986,981.00</u>

(2) 重要在建工程项目本期变动情况:

项目名称	预算数 (万元)	期初余额	本期增加金额	本期转入 固定资产 金额	本期其他减少 金额	期末余额
海南南繁种业高技术产业基地建设项目	60,638.73	171,810,753.26			171,810,753.26	
神农水产种源科技产业园项目	128,130.50	211,200.00	500,150.65			711,350.65

(续)

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中:本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
海南南繁种业高技术产业基地建设项目	44.98	已拆除				募集资金、自有资金
神农水产种源科技产业园项目	0.06	0.06				自有资金、借款

(3) 在建工程减值准备

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

本公司子公司海南保亭南繁种业高技术产业基地有限公司（以下简称“保亭南繁种业”）于2019年12月30日收到保亭黎苗族自治县综合行政执法局行政处罚决定书（保综法罚字[2019]第128号），行政处罚决定书载明，本公司位于保城镇七仙岭毛介村委会排寮村以南75米处的“七仙岭神农谷南繁种业国际

培训中心”57 栋建筑物属于违法建设，将予以没收。上述 57 栋建筑物公司已于 2021 年 12 月全部拆除，并核销了在建工程余额与减值准备金额。

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

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

14、使用权资产

项目	土地租赁	合计
一、账面原值：		
1.期初余额	19,527,281.69	19,527,281.69
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额	19,527,281.69	19,527,281.69
二、累计折旧		
1.期初余额	4,168,951.80	4,168,951.80
2.本期增加金额	1,116,188.35	1,116,188.35
（1）计提	1,116,188.35	1,116,188.35
3.本期减少金额		
4.期末余额	5,285,140.15	5,285,140.15
三、减值准备		
1.期初余额	831,778.56	831,778.56
2.本期增加金额		
（1）计提		



项目	土地租赁	合计
3.本期减少金额		
4.期末余额	831,778.56	831,778.56
四、账面价值		
1.期末账面价值	<u>13,410,362.98</u>	<u>13,410,362.98</u>
2.期初账面价值	<u>14,526,551.33</u>	<u>14,526,551.33</u>

15、无形资产

(1) 无形资产情况：

项目	土地使用权	专利权	品种权	其他	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	197,705,078.79	9,443,401.00	39,720,992.39	58,760.00	246,928,232.18
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
(1)合并范围变化					
4. 期末余额	197,705,078.79	9,443,401.00	39,720,992.39	58,760.00	246,928,232.18
二、累计摊销					
1. 期初余额	48,833,159.41	9,437,800.72	39,327,258.68	58,760.00	97,656,978.81
2.本期增加金额	2,402,464.73	5,600.28	393,733.71		2,801,798.72
(1)计提	2,402,464.73	5,600.28	393,733.71		2,801,798.72
3.本期减少金额					
(1)合并范围变化					
4. 期末余额	51,235,624.14	9,443,401.00	39,720,992.39	58,760.00	100,458,777.53
三、减值准备					
1. 期初余额					
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	<u>146,469,454.65</u>				<u>146,469,454.65</u>
2.期初账面价值	<u>148,871,919.38</u>	<u>5,600.28</u>	<u>393,733.71</u>		<u>149,271,253.37</u>

本期末无通过公司内部研发形成的无形资产。

(2) 公司无未办妥产权证书的土地使用权。

**16、长期待摊费用**

项目	期初金额	本期增加额	本期摊销金额	其他减少额	期末金额
装修费	2,688,945.13		345,204.76		2,343,740.37
试验基地项目		148,500.00	49,500.00		99,000.00
其他	287,500.00		75,000.00		212,500.00
合计	<u>2,976,445.13</u>	<u>148,500.00</u>	<u>469,704.76</u>		<u>2,655,240.37</u>

17、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	102,507,556.64	272,403,429.55
可抵扣亏损	407,662,771.89	388,456,183.60
合计	<u>510,170,328.53</u>	<u>660,859,613.15</u>

(2) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期:

项目	期末余额	期初余额	备注
2023 年	8,932,585.60	8,932,585.60	
2024 年	174,695,237.53	174,695,237.53	
2025 年	89,497,805.86	89,497,805.86	
2026 年	77,597,423.93	77,597,423.93	
2027 年	37,733,130.68	37,733,130.68	
2028 年	19,206,588.29		
合计	<u>407,662,771.89</u>	<u>388,456,183.60</u>	

18、其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	1,188,900.00		1,188,900.00	670,950.00		670,950.00
合计	<u>1,188,900.00</u>		<u>1,188,900.00</u>	<u>670,950.00</u>		<u>670,950.00</u>

19、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款		
保证借款		
抵押借款	2,250,000.00	7,750,000.00



质押借款		6,330,000.00
短期借款利息		16,697.86
合计	<u>2,250,000.00</u>	<u>14,096,697.86</u>

注：本公司子公司贵州新中一种业向中国工商银行股份有限公司金沙支行借款 225.00 万元，以其位于金沙县岩孔街道大水社区（职工之家）的房产提供抵押担保。

20、应付账款

(1) 应付账款列示：

项目	期末余额	期初余额
应付账款	58,283,137.78	62,375,892.46
合计	<u>58,283,137.78</u>	<u>62,375,892.46</u>

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款：

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
湖南军粮红旗米业有限责任公司	1,410,362.52	未结算
合计	<u>1,410,362.52</u>	

21、预收款项

(1) 预收款项列示：

项目	期末余额	期初余额
预收款项	1,732,167.78	1,235,233.46
合计	<u>1,732,167.78</u>	<u>1,235,233.46</u>

(2) 无账龄超过 1 年的重要预收款项。

22、合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收种子款	13,547,312.39	10,126,935.67
合计	<u>13,547,312.39</u>	<u>10,126,935.67</u>

23、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	7,797,144.05	8,600,213.48	9,204,738.09	7,192,619.44
二、离职后福利-设定提存计划	6,580.00	603,380.53	603,380.53	6,580.00
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	<u>7,803,724.05</u>	<u>9,203,594.01</u>	<u>9,808,118.62</u>	<u>7,199,199.44</u>

(2) 短期薪酬列示:

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	6,128,097.05	7,331,216.37	7,896,360.41	5,562,953.01
二、职工福利费		488,769.59	488,769.59	
三、社会保险费	2,660.00	482,193.91	482,193.91	2,660.00
其中: 医疗保险费	2,240.00	347,822.44	347,822.44	2,240.00
工伤保险费	105.00	21,221.79	21,221.79	105.00
生育保险费	315.00	113,149.68	113,149.68	315.00
四、住房公积金	10,590.00	201,403.00	201,403.00	10,590.00
五、工会经费和职工教育经费	1,655,797.00	96,630.61	136,011.18	1,616,416.43
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合计	<u>7,797,144.05</u>	<u>8,600,213.48</u>	<u>9,204,738.09</u>	<u>7,192,619.44</u>

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险	6,230.00	582,444.76	582,444.76	6,230.00
二、失业保险费	350.00	20,935.77	20,935.77	350.00
合计	<u>6,580.00</u>	<u>603,380.53</u>	<u>603,380.53</u>	<u>6,580.00</u>

24、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	165,812.89	144,084.60
企业所得税	468,528.40	468,528.40
个人所得税	31,529.03	77,679.16
城市维护建设税	2,803.16	95.25
教育费附加	1,140.12	40.82
地方教育附加	760.09	27.22
印花税	97,652.00	140,578.77
房产税	163,337.51	177,561.71
土地使用税	279,062.52	290,838.61
残保金及其他	471.22	471.22
合计	<u>1,211,096.94</u>	<u>1,299,905.76</u>

25、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	14,812,935.56	13,583,114.30
合计	<u>14,812,935.56</u>	<u>13,583,114.30</u>

(1) 其他应付款

1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
押金保证金	1,563,256.92	595,257.92
员工个人等往来	944,206.76	465,877.71
暂收暂付款项	7,039,358.50	7,039,358.50
其他	5,266,113.38	5,482,620.17
合计	<u>14,812,935.56</u>	<u>13,583,114.30</u>

2) 期末账龄超过 1 年的重要其他应付款:

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
重庆市农科院	5,202,600.00	对方未催收
梁平县农业局	1,836,758.50	对方未催收
合计	<u>7,039,358.50</u>	

26、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	40,000.00	
一年内到期的长期借款未到期应付利息		
一年内到期的融资租赁款		
合计	<u>40,000.00</u>	

27、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
应付退货款	1,895,365.42	2,959,159.50
合计	<u>1,895,365.42</u>	<u>2,959,159.50</u>

28、长期借款

(1) 长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
----	------	------



项目	期末余额	期初余额
信用借款		
保证借款		
抵押借款	5,899,158.33	1,000,000.00
质押借款		
长期借款利息	1,129.75	267.12
合计	<u>5,900,288.08</u>	<u>1,000,267.12</u>

本公司子公司海南神农水产种源科技有限公司向中国农业发展银行儋州市支行借款 98,000.00 万元，以本公司位于临高县波莲镇波新路南侧不动产、三亚市吉阳区亚龙湾国家旅游度假区房产、海口市秀英区粤海大道 277 号富力盈溪谷情景洋房房产、本公司子公司湖南神农大丰种业位于湖南省长沙市望城区新康乡谭家湖村的土地及房产、海南明昌云贸易有限公司位于湖南省长沙市天心区大托铺的不动产、海口市海秀路 DC 城万国商厦的不动产提供抵押担保，由本公司及本公司实际控制人曹欧劫提供保证担保。截至 2023 年 6 月 30 日，实际取得借款 1,009,158.33 元。

本公司子公司贵州新中一种业向金沙县农村信用合作联社园区信用社借款 495.00 万元，以其金沙县岩孔街道大水社区（加工厂房、冷库、行政及检测中心）的房产提供抵押担保，每季度归还 1.00 万元本金。截至 2023 年 6 月 30 日，借款余额为 493.00 万元（含一年内到期的长期借款余额 4.00 万元）。

29、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	6,235,792.31	6,295,792.31
未确认融资费用	-449,374.27	-533,959.30
合计	<u>5,786,418.04</u>	<u>5,761,833.01</u>

30、长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款		
专项应付款	7,713,171.41	9,277,324.25
合计	<u>7,713,171.41</u>	<u>9,277,324.25</u>

(1) 专项应付款

项目名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
镉低吸附和肥高效利用水稻种质培育与应用	1,400,000.00		925,870.59	474,129.41
高油酸油菜优质创制与应用	1,050,000.00		659,988.00	390,012.00
玉米新品种新中玉 4 号产业化技术应	880,000.00		177,293.61	702,706.39



用与示范				
山地油菜多功能绿色高效种植关键技术 与模式创建	824,850.44		144,600.00	680,250.44
酒用糯高粱新品种“红梁丰 1 号”良种 繁育及配套生产技术应用与示范	800,000.00		204,403.01	595,596.99
贵州省骨干玉米自交改造	799,520.76			799,520.76
神农 228 后补助	371,000.00		222,714.41	148,285.59
突破性杂交水稻品种培育与应用	352,521.55		44,825.49	307,696.06
水稻神 9 优 28 品种后补助	339,752.90		33,060.98	306,691.92
油菜庆油 8 号品种后补助	313,630.04		237,091.92	76,538.12
山区油菜产业智能化关键技术和机械 装备研究示范	246,517.89		2,287.00	244,230.89
直条鲜湿杂粮杂豆复合营养米线 (皮) 智能化加工技术集成与示范	212,426.00		760.00	211,666.00
重庆中一水稻科体联合体	206,943.47			206,943.47
杂交稻机械化制种技术集成示范	167,476.54			167,476.54
主要农作物品种试验经费	153,760.00		8,566.00	145,194.00
庆油 3 号后补助	151,115.37		151,115.37	
重庆市重金属低积累农作物品种筛选 试验	148,160.37			148,160.37
重点实验室稳定支持经费	113,513.19		1,580.00	111,933.19
油菜高效育种技术研究与新材料创制	103,999.11		73,782.51	30,216.60
油菜产业体系	100,739.22		100,739.22	
杂交育种重庆市重点实验室	59,253.33			59,253.33
水稻绿色优质高效技术示范	57,294.38		26,769.70	30,524.68
水稻轻简高效技术集成示范	56,419.69			56,419.69
玉米品种试验费	55,024.53			55,024.53
新用途油菜品种培育与新产品开发	53,919.41			53,919.41
水稻品种纯度田间种植管理鉴定费	50,000.00		1,058.37	48,941.63
水稻品种试验经费	46,550.00			46,550.00



水稻食品味鉴评田间种植试验费	45,471.70		11,290.80	34,180.90
农技站-2022 油菜高粱轮作	30,000.00			30,000.00
玉米品种风险监测与跟踪调查	29,553.24		29,553.24	
水稻病虫害防控项目	21,300.00			21,300.00
油菜横向项目-高含油油菜品种研发	20,667.00		20,667.00	
长江上游水稻联合体	10,000.00			10,000.00
水稻试验品种食味鉴评	3,224.32		240.00	2,984.32
重庆市院士专家工作站	2,719.80			2,719.80
加工专用特色水稻培育		98,000.00		98,000.00
超高产油且机油菜种质创制与应用		350,000.00	4,620.00	345,380.00
宜机高营养油菜品种培育与加工技术研究		440,000.00	78,588.73	361,411.27
甜糯玉米种质创制与专用新品种培育		105,000.00	6,411.89	98,588.11
粮油作物新品种培育与产业化		400,000.00		400,000.00
2023 年油菜品种展示补助		250,000.00	39,275.00	210,725.00
合计	<u>9,277,324.25</u>	<u>1,643,000.00</u>	<u>3,207,152.84</u>	<u>7,713,171.41</u>

31、预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
未决诉讼	603,080.01	603,080.01	详见附注“十一、2、或有事项、（1）”
合计	<u>603,080.01</u>	<u>603,080.01</u>	

32、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助项目	12,852,541.57	3,176,695.45	1,080,560.66	14,948,676.36	
合计	<u>12,852,541.57</u>	<u>3,176,695.45</u>	<u>1,080,560.66</u>	<u>14,948,676.36</u>	

涉及政府补助的项目：

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
玉米制种种子烘干	3,294,166.67			334,999.98			2,959,166.69	与资产相关



负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
加工生产线建设								
龙头企业能力提升工程	1,725,000.00	1,885,695.45					3,610,695.45	与资产相关
5000 亩水稻全程机械化示范推广项目	1,199,666.67			121,999.98			1,077,666.69	与资产相关
金沙财政局土地返还款	976,884.44			12,060.30			964,824.14	与资产相关
杂交水稻育种重点实验室建设	975,905.26			70,547.37			905,357.89	与资产相关
水稻育种材料选育基地建设	966,388.89			16,333.33			950,055.56	与资产相关
综合性状评测基地建设	798,750.00			13,500.00			785,250.00	与资产相关
优质稻产业扶贫项目	708,608.42			171,324.72			537,283.70	与资产相关
金沙土地平场补助资金	649,736.78			8,021.45			641,715.33	与资产相关
重庆中一种业救灾备荒种子储藏库配套加工中心建设	450,000.00						450,000.00	与资产相关
金沙县农业产业化加工体系建设项目	430,000.00			43,000.02			386,999.98	与资产相关
优质稻项目款	190,490.99			99,649.98			90,841.01	与资产相关
金沙县优质稻生产示范基地建设项目	128,495.45			28,035.42			100,460.03	与资产相关
省级重点农作物企业补贴资金	125,000.00			62,500.00			62,500.00	与资产相关



负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
星创天地项目	82,499.98			13,750.01			68,749.97	与资产相关
功能局工业企业建设补助资金	79,391.83			2,691.26			76,700.57	与资产相关
金沙县优质粮油商品生产示范基地示范项目专项资金	40,531.20			8,106.26			32,424.94	与资产相关
优质良种育繁推一体化服务平台建设项目	29,150.00			22,645.87			6,504.13	与资产相关
新品种试验示范基地建设项目专项资金	1,874.99			511.37			1,363.62	与资产相关
优质特色粮食（优质稻）产业发展项目		471,000.00		23,550.00			447,450.00	与资产相关
米线加工、销售、打造品牌项目		820,000.00		27,333.34			792,666.66	与资产相关
合计	<u>12,852,541.57</u>	<u>3,176,695.45</u>		<u>1,080,560.66</u>			<u>14,948,676.36</u>	

33、其他非流动负债

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

34、股本

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

35、资本公积



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

36、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	20,996,074.16			20,996,074.16
任意盈余公积				
合计	<u>20,996,074.16</u>			<u>20,996,074.16</u>

37、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	-512,388,577.01	-447,787,181.86
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-512,388,577.01	-447,787,181.86
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-15,814,751.52	-64,601,395.15
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	<u>-528,203,328.53</u>	<u>-512,388,577.01</u>

38、营业收入和营业成本**（1）营业收入和营业成本**

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	49,928,260.87	36,493,031.50	60,758,916.26	45,806,923.68
其他业务	3,960,779.92	1,423,307.83	3,740,041.87	2,056,672.62
合计	<u>53,889,040.79</u>	<u>37,916,339.33</u>	<u>64,498,958.13</u>	<u>47,863,596.30</u>

（2）主营业务（分行业）

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
农业	49,928,260.87	36,493,031.50	60,758,916.26	45,806,923.68



合计	<u>49,928,260.87</u>	<u>36,493,031.50</u>	<u>60,758,916.26</u>	<u>45,806,923.68</u>
----	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------

39、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	11,265.13	19,733.63
教育费附加	3,271.45	5,632.21
地方教育附加	2,165.11	3,754.81
房产税	365,154.07	392,976.56
土地使用税	656,598.63	731,042.15
其他税费	16,050.70	25,909.84
合计	<u>1,054,505.09</u>	<u>1,179,049.20</u>

40、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,380,042.51	3,019,855.00
试验示范费	2,011,598.52	3,549,798.36
折旧及摊销	1,708,193.14	995,437.86
仓储运杂费	1,028,470.72	864,752.60
差旅费及车辆使用费	596,217.18	517,568.51
办公邮电会务费	358,565.11	302,043.52
业务招待费	366,812.67	268,934.71
其他费用	1,353,483.40	1,217,444.18
合计	<u>10,803,383.25</u>	<u>10,735,834.74</u>

41、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	5,270,691.93	5,407,917.94
折旧及摊销	8,263,107.23	8,906,672.19
办公邮电会务费	1,649,063.16	2,410,740.16
中介机构费用	1,306,318.92	2,279,731.16
差旅及车辆使用费	1,386,977.73	854,503.58
其他费用	557,846.33	388,708.66
业务招待费	1,635,252.26	2,254,624.17
诉讼费		29,351.92
合计	<u>20,069,257.56</u>	<u>22,532,249.78</u>

42、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
品种权研发	4,691,376.52	5,134,739.01
合计	<u>4,691,376.52</u>	<u>5,134,739.01</u>

43、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	228,500.17	272,209.12
减：利息收入	788,294.54	871,744.24
汇兑损失	12,033.77	
减：汇兑收益		123,009.80
手续费	15,132.93	19,760.50
租赁负债的利息	84,585.03	109,074.10
合计	<u>-448,042.64</u>	<u>-593,710.32</u>

44、其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	2,436,572.73	1,688,846.71
个税手续费返还	15,483.50	15,575.26
其他	8.91	
合计	<u>2,452,065.14</u>	<u>1,704,421.97</u>

45、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	2,652,539.96	5,279,275.33
处置长期股权投资产生的投资收益		
非同一控制下企业合并原投资账面价值与取得被投资单位净资产份额的差额		
处置交易性金融资产（理财产品）产生的投资收益	336,339.00	765,112.20
债务重组收益		
其他		
合计	<u>2,988,878.96</u>	<u>6,044,387.53</u>

46、公允价值变动损益

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	-1,657,444.38	-2,989,317.55



其中：债务工具投资公允价值变动	28,124.14	-263,717.39
权益工具投资公允价值变动	-1,685,568.52	-2,725,600.16
合计	<u>-1,657,444.38</u>	<u>-2,989,317.55</u>

47、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-1,914,880.35	-3,864,800.27
合计	<u>-1,914,880.35</u>	<u>-3,864,800.27</u>

48、资产处置收益

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
处置未划分为持有待售的非流动资产产生的利得或损失		76,316.57
其中：固定资产		76,316.57
合计		<u>76,316.57</u>

49、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得			
诉讼赔款			
其他	160,000.00	49,000.00	160,000.00
合计	<u>160,000.00</u>	<u>49,000.00</u>	<u>160,000.00</u>

50、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠支出			
非流动资产毁损报废损失	719.96		719.96
罚款赔偿支出			
滞纳金	1.73	1,148,122.36	1.73
诉讼赔款			
其他	63,925.79	0.04	63,925.79
合计	<u>64,647.48</u>	<u>1,148,122.40</u>	<u>64,647.48</u>

51、所得税费用

(1) 所得税费用表



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

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-18,233,806.43
按法定/适用税率计算的所得税费用	-2,735,070.96
子公司适用不同税率的影响	-825,107.86
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	-145,045.72
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	311,551.55
可额外抵扣的成本、费用的影响（研发支出加计扣除）	-991,348.39
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
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	4,385,021.38
所得税费用	

52、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到利息收入	788,294.54	844,933.28
收到政府补贴	4,532,707.52	3,821,382.30
收到其他往来	7,262,760.01	8,574,480.10
合计	<u>12,583,762.07</u>	<u>13,240,795.68</u>

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付银行手续费支出	15,132.93	19,760.50
支付营业费用	16,193,367.16	23,402,559.07
赔偿罚款支出	1.73	1,148,122.36
支付海尔思往来款		5,642,335.56
支付其他往来	4,552,150.16	4,461,774.51
合计	<u>20,760,651.98</u>	<u>34,674,552.00</u>

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金



项目	本期发生额	上期发生额
赎回理财产品收到的款项	50,000,000.00	51,500,000.00
合计	<u>50,000,000.00</u>	<u>51,500,000.00</u>

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的理财产品购买款	47,000,000.00	38,500,000.00
双倍返还海尔思定金		73,200,000.00
处置子公司		
合计	<u>47,000,000.00</u>	<u>111,700,000.00</u>

(5) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
租赁负债支付的本金及利息	60,000.00	24,000.00
合计	<u>60,000.00</u>	<u>24,000.00</u>

53、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-18,233,806.43	-24,045,565.05
加: 资产减值准备	1,914,880.35	3,864,800.27
固定资产折旧、投资性房地产折旧	7,716,084.56	8,108,530.19
无形资产摊销	2,801,798.72	3,443,004.48
长期待摊费用摊销	469,704.76	765,914.61
使用权资产摊销	1,116,188.35	979,551.35
处置固定资产、无形资产的损失(收益以“-”号填列)		-76,316.57
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	719.96	
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	1,657,444.38	2,989,317.55
财务费用(收益以“-”号填列)	325,118.97	149,199.32
投资损失(收益以“-”号填列)	-2,988,878.96	-6,044,387.53
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)		
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)	8,985,767.90	15,052,534.52
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-1,419,285.48	23,411,751.44



补充资料	本期金额	上期金额
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-2,215,600.93	-63,278,812.42
其他		
经营活动产生的现金流量净额	<u>130,136.15</u>	<u>-34,680,477.84</u>
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	106,467,169.91	120,817,661.29
减：现金的期初余额	115,121,560.77	219,060,891.70
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-8,654,390.86	-98,243,230.41

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	106,467,169.91	115,121,560.77
其中：库存现金	10,002.81	15,913.58
可随时用于支付的银行存款	106,457,026.38	115,105,496.94
可随时用于支付的其他货币资金	140.72	150.25
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的票据保证金		
三、期末现金及现金等价物余额	106,467,169.91	115,121,560.77
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

54、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	145.87	司法冻结
投资性房地产	5,473,192.20	借款抵押



固定资产	145,629,607.93	借款抵押
无形资产	17,014,399.08	借款抵押

55、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	97.73	7.2258	706.18

56、政府补助

(1) 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
长沙市事前立项事后补助科技计划项目补助资金	250,000.00	其他收益	250,000.00
基层农技推广体系改革与建设补助项目	110,000.00	其他收益	110,000.00
米线加工、销售品牌建设项目款	131,542.80	其他收益	131,542.80
优质特色粮食（优质稻）产业发展项目	529,000.00	其他收益	529,000.00
金沙县优质稻新品种示范基地建设费	80,000.00	其他收益	80,000.00
高新技术企业研发经费增量奖励	129,700.00	其他收益	129,700.00
海口市科学技术工业信息化局奖励款	100,000.00	其他收益	100,000.00
收社保单位补贴	2,215.50	其他收益	2,215.50
巴南区农委耕地补贴	13,313.77	其他收益	13,313.77
垫江制种大县奖励资金	10,240.00	其他收益	10,240.00
玉米制种种子烘干加工生产线建设	2,959,166.69	递延收益	334,999.98
龙头企业能力提升工程	3,610,695.45	递延收益	
5000 亩水稻全程机械化示范推广项目	1,077,666.69	递延收益	121,999.98
金沙财政局土地返还款	964,824.14	递延收益	12,060.30
杂交水稻育种重点实验室建设	905,357.89	递延收益	70,547.37
水稻育种材料选育基地建设	950,055.56	递延收益	16,333.33
综合性状评测基地建设	785,250.00	递延收益	13,500.00
优质稻产业扶贫项目	537,283.70	递延收益	171,324.72
金沙土地平场补助资金	641,715.33	递延收益	8,021.45
重庆中一种业救灾备荒种子储藏库配套加工中心建设	450,000.00	递延收益	
金沙县农业产业化加工体系建设项目	386,999.98	递延收益	43,000.02



种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
优质稻项目款	90,841.01	递延收益	99,649.98
金沙县优质稻生产示范基地建设项目	100,460.03	递延收益	28,035.42
省级重点农作物企业补贴资金	62,500.00	递延收益	62,500.00
星创天地项目	68,749.97	递延收益	13,750.01
功能局工业企业建设补助资金	76,700.57	递延收益	2,691.26
金沙县优质粮油商品生产示范基地示范项目专项资金	32,424.94	递延收益	8,106.26
优质良种育繁推一体化服务平台建设项目	6,504.13	递延收益	22,645.87
新品种试验示范基地建设项目专项资金	1,363.62	递延收益	511.37
优质特色粮食（优质稻）产业发展项目	447,450.00	递延收益	23,550.00
米线加工、销售、打造品牌项目	792,666.66	递延收益	27,333.34

（2）政府补助退回情况

本报告期无政府补助退回情况。

六、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

本报告期无非同一控制下企业合并。

2、同一控制下企业合并

本报告期无同一控制下企业合并。

3、反向购买

本报告期无反向购买取得的子公司。

4、处置子公司

本报告期无处置的子公司。

5、其他原因的合并范围变动

本报告期无其他原因的合并范围变动。

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
福建神农大丰种业科技有限公司	福建三明	福建三明	农业	88.67		投资设立
海南保亭南繁种业高技术产业基	海南保亭	海南保亭	农业	100.00		投资设立



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	
地有限公司						
海南神农大丰投资有限公司	海南海口	海南海口	农业	99.50	0.50	投资设立
深圳市神农惟谷供应链有限公司	广东广州	广东深圳	供应链服务	100.00		投资设立
海南丫米网络科技有限公司	海南海口	海南海口	信息科技	95.00	5.00	投资设立
湖南神农大丰种业科技有限责任公司	湖南长沙	湖南长沙	农业	99.81	0.19	投资设立
江苏春鹏种业科技有限公司	江苏南京	江苏南京	农业		51.00	投资设立
海南自贸区神农动植物种源进出口有限公司	海南海口	海南海口	批发和零售	100.00		投资设立
重庆中一种业有限公司	重庆市	重庆市	农业	17.22	32.78	非同一控制下企业合并
贵州新中一种业股份有限公司	贵州毕节	贵州毕节	农业	35.67	25.50	非同一控制下企业合并
重庆中坦农业发展有限公司	重庆市	重庆市	农业		50.00	非同一控制下企业合并
重庆庆丰种业有限责任公司	重庆市	重庆市	农业		28.69	非同一控制下企业合并
重庆中一科技有限公司	重庆市	重庆市	农业		50.00	投资设立
海南神农水产种源科技有限公司	海南海口	海南海口	农业		100.00	投资设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
重庆中一种业有限公司	50.00%	-2,368,505.99		78,289,096.19

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
重庆中一种业有限公司	148,934,119.79	105,192,998.20	254,127,117.99	60,645,406.99	70,044,112.85	130,689,519.84

(续)



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

(续)

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
重庆中一种业有限公司	27,982,972.19	-3,792,960.56	-3,792,960.56	1,929,037.23

(续)

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
重庆中一种业有限公司	24,172,218.70	-7,467,527.44	-7,467,527.44	-15,697,944.62

2、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

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

(2) 重要合营企业或联营企业的主要财务信息

项目	华智生物技术有限公司		海南波莲科技有限公司	
	期末余额/ 本期发生额	期初余额/ 上期发生额	期末余额/ 本期发生额	期初余额/ 上期发生额
流动资产	180,143,602.90	214,383,252.12	806,554,702.93	802,394,260.22
非流动资产	332,429,009.91	318,205,288.44	18,500,155.58	18,719,042.68
资产合计	512,572,612.81	532,588,540.56	825,054,858.51	821,113,302.90
流动负债	37,909,399.03	58,255,901.68	1,974,881.12	6,734,499.04
非流动负债	50,138,243.08	55,765,054.42	2,181,009.75	2,183,534.31
负债合计	88,047,642.11	114,020,956.10	4,155,890.87	8,918,033.35



项目	华智生物技术有限公司		海南波莲科技有限公司	
	期末余额/ 本期发生额	期初余额/ 上期发生额	期末余额/ 本期发生额	期初余额/ 上期发生额
少数股东权益				
归属于母公司股东权益	424,524,970.70	418,567,584.46	820,898,967.64	812,195,269.55
按持股比例计算的净资产份 额	64,879,007.24	63,968,555.95	164,307,032.85	162,564,944.18
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				
存在公开报价的联营企业权 益投资的公允价值				
营业收入	68,698,369.51	43,432,418.90		
净利润	5,957,386.24	4,740,403.25	8,703,698.09	17,053,468.19
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	5,957,386.24	4,740,403.25	8,703,698.09	17,053,468.19
收到的来自联营企业的股利				312,141.72

八、与金融工具相关的风险

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

1、市场风险

（1）外汇风险

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

2023年6月30日，本公司内以人民币为记账本位币的各所属公司持有的外币金融资产和外币金融

负债折算成人民币的金额列示如下：

外币项目	2023 年 6 月 30 日	
	美元项目	
外币金融资产		
货币资金		706.18

对于本公司 2023 年 6 月 30 日上述外币金融资产和外币金融负债，如果人民币对其升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则本公司将增加或减少净利润列示如下：

币种	升值	贬值
美元	70.62	-70.62

（2）利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款及应付债券等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。

2023 年 6 月 30 日，本公司浮动利率带息债务主要为以人民币计价的浮动利率合同，金额为人民币 8,190,288.08 元。2023 年 6 月 30 日，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 50 个基点，而其他因素保持不变，本公司的净利润会减少或增加 911.99 元。

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

（3）其他价格风险

本公司其他价格风险主要产生于各类权益工具投资，存在权益工具价格变动而风险。

2、信用风险

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

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

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

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

本公司定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司采用书面催款、缩短信用

期或取消信用期等方式，以确保本公司整体信用风险可控。

3、流动性风险

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

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

九、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产	6,670,547.76	19,028,124.14		25,698,671.90
1、债务工具投资		19,028,124.14		19,028,124.14
2、权益工具投资	6,670,547.76			6,670,547.76
（二）其他权益工具投资			47,000,000.00	47,000,000.00
海南明昌云贸易有限公司			37,000,000.00	37,000,000.00
海南大宗商品交易中心有限责任公司			10,000,000.00	10,000,000.00

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

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

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

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

（1）货币市场工具类

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

（2）债券类

- ①以持有到期为目的持有的债券按摊余成本法估值；

②以交易为目的持有的债券按市价法估值。

(3) 债权类项目

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

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

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

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

十、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

本公司无母公司，最终控制方、实际控制人为曹欧劫。

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注“七、在其他主体中的权益”。

3、本企业的合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注“七、在其他主体中的权益”。

4、本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
三亚永丰红南繁种业有限责任公司	最近 2 年内处置的子公司
重庆忠事国际贸易有限公司	其他关联方
重庆中福粮油有限公司	其他关联方
重庆市优质粮油开发有限公司	其他关联方

5、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 采购商品及接受劳务

关联方名称	关联交易内容	金额	
		本期发生额	上期发生额
重庆市优质粮油开发有限公司	采购大米		27,157.63
重庆中福粮油有限公司	采购菜籽油	71,120.00	39,445.00

② 销售商品及提供劳务



关联方名称	关联交易内容	金额	
		本期发生额	上期发生额
重庆忠事国际贸易有限公司	资金占用服务	197.26	10,783.56

(2) 关联租赁情况

①本公司作为出租方:

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
三亚永丰红南繁种业有限公司	土地		36,427.50

注：三亚永丰红南繁种业有限公司为本公司 2021 年度处置的子公司。

(3) 关联担保情况

本公司作为被担保方:

担保方	担保金额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已履行完毕
曹欧劼	98,000.00	2022 年 11 月 30 日	债务履行期届满之次日起三年	否

截至 2023 年 6 月 30 日，实际担保余额为 100.92 万元。

(4) 关联方资金拆借

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

注：该笔款项及利息已于2023年1月9日收回。

(5) 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	151.87 万元	221.44 万元

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	重庆市优质粮油开发有限公司			235.00	235.00
其他应收款	重庆忠事国际贸易有限公司	783.80	109.73	426,238.35	59,673.37
其他应收款	重庆市优质粮油开发有限公司	67,126.51	67,126.51	63,568.14	63,568.14
其他应收款	华智检测技术有限公司	30,000.00	4,200.00		

(2) 应付项目



项目名称	关联方	期末余额	期初余额
预收账款	三亚永丰红南繁种业有限公司		18,213.75
应付账款	重庆市优质粮油开发有限公司		7,266.03
应付账款	重庆中福粮油有限公司		183,577.00
其他应付款	重庆忠事国际贸易有限公司	46,272.00	46,272.00

十一、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

公司不存在需要披露的重要承诺事项。

2、或有事项

(1) 因合同纠纷事宜，宜城市三农种业有限责任公司向湖北省宜城市人民法院提起诉讼，请求本公司子公司湖南神农大丰、原子公司武汉神农大丰、宜城市双兴工贸有限公司共同支付其未结算稻谷款 1,228,820.84 元、稻谷差价损失 979,913.20 元、运费损失 213,588.00 元以及按年利率 6% 自 2019 年 1 月 1 日起开始计算的利息。

2020 年 11 月 25 日，湖北省宜城市人民法院一审判决湖南神农大丰、武汉神农于本判决生效之日起十日内共同向原告支付稻谷款差价 705,640.04 元，并以 705,640.04 元为基数，按全国银行间同业拆借中心公布的同期贷款市场报价利率为基础，参照商业银行逾期罚息利率标准，至 2019 年 10 月 20 日计算至判决生效确定履行之日止。

湖南神农大丰不服一审判决结果，于 2020 年 12 月 14 日提起上诉，湖北省襄阳市中级人民法院受理后，认为湖北省宜城市人民法院所认定的基本事实不清且存在程序违法情形，应依法发回湖北省宜城市人民法院重审本案，并于 2022 年 2 月 28 日出具（2021）鄂 06 民终 938 号民事裁定书，裁定撤销湖北省宜城市人民法院（2019）鄂 0684 民初 3867 号民事判决，并将本案发回湖北省宜城市人民法院重审。

2022 年 8 月 30 日，湖北省宜城市人民法院出具（2022）鄂 0684 民初 1354 号民事判决书，判令子公司湖南神农大丰向宜城市三农种业有限责任公司支付稻谷款、稻谷差价款 476,749.40 元及利息，判令子公司湖南神农大丰、武汉神农大丰向宜城市三农种业有限责任公司支付运费 57,292.20 元及利息。

湖南神农大丰不服判决结果，于 2022 年 9 月 23 日向湖北省襄阳市中级人民法院提起上诉，案件于 2023 年 3 月 30 日开庭审理。2023 年 8 月 8 日，湖北省襄阳市中级人民法院出具（2022）鄂 06 民终 5008 号民事判决书，判决撤销（2022）鄂 0684 民初 1354 号第一、三、四、五项，维持（2022）鄂 0684 民初 1354 号第二项，即湖南神农大丰于本判决生效后十日内向宜城市三农种业有限责任公司支付稻谷款、稻谷差价款 476,749.40 元及利息。本判决为终审判决。

(2) 因合作经营纠纷事宜，本公司子公司湖南神农大丰向湖南省长沙市望城区人民法院发起诉讼，请求被告彭某某支付借款本金 2,698,662.90 元以及逾期利息（自起诉之日起以 6% 为年利率计算至清偿之日止）并承担全部诉讼费用。2020 年 12 月 31 日，长沙市望城区人民法院裁定该案移送北京市朝阳区人民法院处理。湖南神农大丰不服裁定结果，向长沙市中级人民法院提起上诉。2021 年 6 月 9 日长



沙市中级人民法院下达（2021）湘 01 民辖终 502 号民事裁定书，裁定驳回上诉，维持原裁定。目前长沙市望城区人民法院已将案件移交至北京市朝阳区人民法院审理，暂无最新判决结果。

十二、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

公司不存在需要披露的重要的非调整事项。

2、利润分配情况

2023 年 1-6 月不派发现金红利，不送红股，不以公积金转增股本。

3、其他资产负债表日后事项说明

2023 年 8 月 22 日，本公司设立全资子公司上海神农慧科贸易发展有限公司，注册资本为 1,000.00 万元人民币。

十三、其他重要事项

1、分部信息

（1）报告分部的确定依据与会计政策

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

（2）报告分部的财务信息

项目	农业分部	贸易分部	其他分部	分部间抵消	合计
营业收入	53,889,040.79				53,889,040.79
营业成本	37,916,339.33				37,916,339.33
资产总额	1,008,064,277.62	137,874,503.95	45,469,187.73	180,622,763.56	1,010,785,205.74
负债总额	162,153,454.97	28,377,263.65	2,647,862.81	53,077,763.56	140,100,817.87

2、投资建设神农水产种源科技产业园项目事项

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

十四、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

（1）应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提	



				比例	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	247,109.00	100.00%	67,609.02	27.36%	179,499.98
其中：一般种子销售款组合	247,109.00	100.00%	67,609.02	27.36%	179,499.98
政府采购组合					
其他组合					
合计	<u>247,109.00</u>	<u>100.00%</u>	<u>67,609.02</u>	<u>27.36%</u>	<u>179,499.98</u>

(续)

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

按组合计提坏账准备的应收账款：

一般种子销售款组合：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率
1 年以内			
1 至 2 年			
2 至 3 年	247,109.00	67,609.02	27.36%
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上			
合计	<u>247,109.00</u>	<u>67,609.02</u>	<u>27.36%</u>

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	



应收账款坏账准备	<u>1,328,905.02</u>	<u>-1,261,296.00</u>			<u>67,609.02</u>
----------	---------------------	----------------------	--	--	------------------

(3) 本期无实际核销的应收账款。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款 期末余额	占应收账款期 末余额合计数的 比例	坏账准备 期末余额
武汉神农大丰种业有限公司	247,109.00	100.00%	67,609.02
合计	<u>247,109.00</u>	<u>100.00%</u>	<u>67,609.02</u>

2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	217,671,989.03	217,655,886.75
合计	<u>217,671,989.03</u>	<u>217,655,886.75</u>

(1) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况:

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
子公司往来款	217,584,516.00	217,314,516.00
押金及保证金	80,000.00	80,000.00
员工借款及个人往来	180,825.42	466,467.20
其他	583,666.60	583,666.60
合计	<u>218,429,008.02</u>	<u>218,444,649.80</u>

2) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期 信用损失	整个存续期预期信 用损失(未发生信用 减值)	整个存续期预期信 用损失(已发生信用 减值)	
期初余额	155,096.45	633,666.60		788,763.05
期初余额在本期				
—转入第二阶段	-60,000.00	60,000.00		
—转入第三阶段				



坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	-31,744.06			-31,744.06
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	<u>63,352.39</u>	<u>693,666.60</u>		<u>757,018.99</u>

按账龄披露：

账龄	账面余额
1 年以内	842,324.03
1 至 2 年	23,862,554.99
2 至 3 年	590,000.00
3 至 4 年	60,000.00
4 至 5 年	8,587,116.17
5 年以上	184,487,012.83
合计	<u>218,429,008.02</u>

2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	788,763.05	-31,744.06			757,018.99
合计	<u>788,763.05</u>	<u>-31,744.06</u>			<u>757,018.99</u>

3) 本期无实际核销的其他应收款情况

4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况



单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
海南保亭南繁种业高技术产业基地有限公司	往来款	187,706,846.10	注 1	85.93%	
海南丫米网络科技有限公司	往来款	27,243,616.30	4 年以上	12.47%	
海南神农大丰投资有限公司	往来款	2,632,593.60	1-2 年	1.21%	
广西藤县上林熊军	往来款	549,790.60	5 年以上	0.25%	549,790.60
黄巧静	备用金	60,000.00	3-4 年	0.03%	60,000.00
合计		<u>218,192,846.60</u>		<u>99.89%</u>	<u>609,790.60</u>

注 1：1 年以内 750,000.00 元、1-2 年 21,200,000.00 元、2-3 年 560,000.00 元、4-5 年 4,135,156.17 元、5 年以上 161,061,689.93 元。

3、长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	601,259,845.90		601,259,845.90	601,259,845.90		601,259,845.90
对联营、合营企业投资	229,186,040.09		229,186,040.09	226,533,500.13		226,533,500.13
合计	<u>830,445,885.99</u>		<u>830,445,885.99</u>	<u>827,793,346.03</u>		<u>827,793,346.03</u>

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
湖南神农大丰种业科技有限	159,700,000.00			159,700,000.00		



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

(2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动							期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		
一、合营企业										
二、联营企业										
华智生物技术有限公司	63,968,555.95			910,451.29						64,879,007.24
海南波莲科技有限公司	162,564,944.18			1,742,088.67						164,307,032.85
小计	<u>226,533,500.13</u>			<u>2,652,539.96</u>						<u>229,186,040.09</u>



4、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	503,522.00		67,262.55	34,260.00
其他业务	363,162.73	374,185.28	190,438.97	390,601.47
合计	<u>866,684.73</u>	<u>374,185.28</u>	<u>257,701.52</u>	<u>424,861.47</u>

5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	2,652,539.96	5,438,674.72
处置长期股权投资产生的投资收益		
处置交易性金融资产产生的投资收益		
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入		
合计	<u>2,652,539.96</u>	<u>5,438,674.72</u>

十五、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-719.96	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	2,436,572.73	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	197.26	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
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	-1,321,105.38	



项目	金额	说明
资产、交易性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、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	1,800.00	
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	111,564.89	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）	928,307.79	
合计	<u>300,001.75</u>	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-1.98%	-0.0154	-0.0154
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-2.02%	-0.0157	-0.0157

3、境内外会计准则下会计数据差异

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

适用 不适用

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

适用 不适用

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

不适用

4、其他



法定代表人：_____

曹欧劼

海南神农科技股份有限公司董事会

二〇二三年八月二十四日