



鲜美种苗

NEEQ : 832974

广东鲜美种苗股份有限公司

GUANGDONG XIANMEI SEED CO.,LTD



半年度报告

— 2023 —

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人张浩、主管会计工作负责人马嘉及会计机构负责人（会计主管人员）陈晓菲保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“七、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

公司基于保守本公司商业秘密的需要，与主要客户、供应商均签定了保密协议，故不详细披露客户及供应商名称。

目录

重要提示.....	2
目录.....	3
释义.....	4
第一节 公司概况	5
第二节 会计数据和经营情况	6
第三节 重大事件	14
第四节 股份变动及股东情况	19
第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	22
第六节 财务会计报告	24
附件 I 会计信息调整及差异情况.....	82
附件 II 融资情况.....	82

备查文件目录	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。
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	公司办公室

释义

释义项目		释义
鲜美公司、本公司、公司	指	广东鲜美种苗股份有限公司
广东金作、金作公司	指	广东金作农业科技有限公司
广东茂农、茂农种业	指	广东茂农种业科技有限公司
江门新美	指	江门新美农业科技有限公司
作物研究所	指	广东省农业科学院作物研究所
农科院	指	广东省农业科学院
北京创种	指	北京创种科技有限公司
江西华唯	指	江西华唯农业有限公司
中科白云	指	广东中科白云新兴产业创业投资基金有限公司
横琴沃土	指	珠海横琴沃土创业投资有限公司
益万农	指	广州市益万农农业科技有限公司
董事会	指	广东鲜美种苗股份有限公司董事会
监事会	指	广东鲜美种苗股份有限公司监事会
股东大会	指	广东鲜美种苗股份有限公司股东大会
公司高级管理人员	指	总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
三会	指	董事会、监事会、股东大会
《公司章程》	指	《广东鲜美种苗股份有限公司章程》
报告期	指	2023-1-1 至 2023-6-30
会计师	指	立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）
主办券商、中山证券	指	中山证券有限责任公司
股转系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	广东鲜美种苗股份有限公司		
英文名称及缩写	GUANGDONG XIANMEI SEED CO.,LTD GDXMZM		
法定代表人	张浩	成立时间	2000年9月27日
控股股东	控股股东为叶元林、罗哲喜	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为叶元林，一致行动人为罗哲喜
行业（挂牌公司管理型行业分类）	A 农、林、牧、渔业-01 农业-011 谷物种植-0113 玉米种植		
主要产品与服务项目	公司是一家集科研、生产、加工、销售为一体的“育繁推一体化”现代种子企业,主要业务为农作物种子的研发、生产、加工和销售。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	鲜美种苗	证券代码	832974
挂牌时间	2015年7月24日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	47,950,000
主办券商（报告期内）	中山证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	广东省深圳市南山区粤海街道蔚蓝海岸社区创业路 1777 号海信南方大厦 21 层、22 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	孙文	联系地址	江门市蓬江区篁庄大道西 10 号 6 幢 301 室 3-319-2
电话	0750-2788370	电子邮箱	15018749656@163.com
传真	0750-2788300		
公司办公地址	江门市蓬江区篁庄大道西 10 号 6 幢 301 室 3-319-2	邮政编码	529050
公司网址	www.gdxmzm.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91440700725078411G		
注册地址	广东省江门市蓬江区篁庄大道西 10 号 6 幢 301 室 3-319-2		
注册资本（元）	4,795 万元	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划

广东鲜美种苗股份有限公司是一家以杂交水稻、鲜食玉米种子选育开发为主的“育繁推一体化”现代种子企业，主要从事杂交水稻、甜、糯玉米良种选育、生产、加工、销售。主要产品为蔬菜种子、杂交甜玉米种子、糯玉米种子、水稻种子等农作物种子。公司从事的领域属于中国证监会《上市公司行业分类指引》（2012年修订）中的农业（代码：A01）行业。公司自成立以来，经过积极探索和不懈的努力，最终形成了甜、糯玉米、两杂水稻种子研发、繁育、生产一体化的区域代理和蔬菜种子、种苗，种子进出口业务与销售等业务并向发展为总体架构的商业模式。

公司相关商业模式与之前相比未发生较大变化，仍是以种子、种苗的生产与销售、种子进出口业务为主。报告期内，公司的客户结构同样未发生变化，依然是同行业种子企业、特约经销商、农产品流通商、农产品加工厂、农业合作社种植户、国外制种商以及从事进出口种子的公司。公司在进出口业务过程中，注重国际市场与国内客户的不同特点，强化以技术咨询为手段，寻求不同客户的理解与认可，从而细化服务质量达到扩大业务量之目的。

公司拥有系列水稻品种、甜玉米等农作物品种经营权，以此为基础，公司通过繁种制种、加工种子及推广种子等环节，向种业经销商、种业公司等销售来获取收入利润。在繁种制种环节，公司将亲本或原种制种交付给委托制种单位代为繁制种；在加工环节，公司利用自有厂房设备对种子进行加工、检验和包装；在推广销售环节，公司市场管理中心负责产品的销售推广工作。

公司在各级党委、政府正确领导下，在各级各部门大力支持和监督下，在全体员工共同努力和团结下，聚焦公司经营目标，坚持创新发展统领全局，依靠核心育种优势和外延扩张能力，积极应对经济下行等不利因素叠加影响，锐意拼搏、克难而进，公司经营业绩平稳，资产运行质量向好，实现了可持续的高质量发展。

(二) 行业情况

根据中国证监会公布的《上市公司行业分类指引》（2012年修订），公司所处行业为农业（行业代码：A01）。根据国家统计局发布的《国民经济行业分类》（GB/T4754-2017），公司属于A类“农、林、牧、渔业”中的“A01 农业”。公司是一家以杂交水稻、鲜食玉米种子选育开发为主的“育繁推一体化”现代种子企业。

根据《战略性新兴产业分类（2018）》《中华人民共和国国民经济和社会发展第十四个五年规划和2035年远景目标纲要》，种子培育作为生物育种产业，被认定为战略新兴行业、前沿领域。农以种为先，种子是农业生产的起点，对农作物产量、质量及抗性等方面具有决定性意义，是关乎国家粮食安全的命脉，是农业的“芯片”。全方位夯实粮食安全根基，加快建设农业强国，需全面推进农业“芯片”。我国种业发展虽然起步较晚，但增速较快。自改革开放以来，种业也从计划经济变成了市场经济，我国种业逐步开始了产业化、市场化的时代。种业行业主要法律法规及产业政策的制定，为种业发展奠定了坚实的基础，不仅有利于行业主管部门对种业产品质量进行有效监管，还为客户评判产品质量提供参考依据，同时对种子生产企业登记、生产、经营等行为提供了指导规范。种业行业相关法律法规和产业政策文件等为种植相关行业健康发展营造了优良的环境，有助于推动“育繁推一体化”产业体系内的种子企业高速发展，并对科研成果提供有力保障，从而为公司快速发展奠定了良好的基础，也为公司的发展指明方向。

（三） 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	公司被认定为高新技术企业（GR202144004252），发证日期为2021年12月20日，有效期3年。

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	461,507,064.48	406,851,543.83	13.43%
毛利率%	5.73%	5.25%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	6,089,158.11	2,674,891.98	127.64%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	5,914,068.66	2,537,107.90	133.10%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	4.12%	1.96%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	4.00%	1.85%	-
基本每股收益	0.13	0.06	113.65%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	789,673,623.40	775,630,886.04	1.81%
负债总计	607,428,908.11	601,819,254.18	0.93%
归属于挂牌公司股东的净资产	150,736,002.39	144,646,844.28	4.21%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.14	3.02	4.21%
资产负债率%（母公司）	15.98%	13.14%	-
资产负债率%（合并）	76.92%	77.59%	-
流动比率	1.22	1.20	-
利息保障倍数	18.19	18.87	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-26,728,795.12	49,338,153.30	-154.17%
应收账款周转率	17.36	18.09	-
存货周转率	0.89	0.93	-

成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	1.81%	28.44%	-
营业收入增长率%	13.43%	4.25%	-
净利润增长率%	85.75%	-49.71%	-

三、 财务状况分析

(一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	45,919,202.90	5.81%	89,281,426.72	11.51%	-48.57%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	25,474,709.04	3.23%	22,210,239.96	2.86%	14.70%
交易性金融资产	72,985,747.14	9.24%	55,630,014.89	7.17%	31.20%
预付账款	59,615,310.11	7.55%	30,824,856.06	3.97%	93.40%
其他应收款	704,861.05	0.09%	402,473.09	0.05%	75.13%
应付职工薪酬	633,071.34	0.08%	5,582,586.25	0.72%	-88.66%
应交税费	1,292,051.29	0.16%	2,252,241.20	0.29%	-42.63%
其他应付款	4,044,113.34	0.51%	1,808,630.75	0.23%	123.60%
递延所得税负债	0.00	0.00%	1,161.11	0.00%	-100.00%

项目重大变动原因：

- 1、报告期内，货币资金和交易性金融资产分别较上年期末减少了48.57%和增加了31.20%，主要原因一方面是子公司广东金作农业科技有限公司在报告期内利用自有闲置资金购置了较多理财产品，另一方面是金作公司为下半年备货而支付了较多的预付款。
- 2、报告期内，预付账款较上年期末增加了93.40%，主要是子公司金作公司为下半年备货而产生的较大金额的预付款。
- 3、报告期内，其他应收款较上年期末增加了75.13%，主要原因是基于生产管理的需要，由生产团队向公司暂借了一笔22万元的备用金。
- 4、报告期内，应付职工薪酬较上年期末减少了88.66%，主要是年初支付了上年末计提的2022年度奖金所致。
- 5、报告期内，应交税费较上年期末减少了42.63%，主要原因是公司缴清了上年计提的企业所得税。
- 6、报告期内，其他应付款较上年期末增加了123.60%，主要原因是公司向股东借入了一笔300万元的资金，用于日常运营。
- 7、报告期内，递延所得税负债较上年期末减少了100%，主要原因是上年末存在公允价值变动的交易性金融资产在报告期内已到期赎回。

(二) 经营情况分析

1、 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入	金额	占营业收入	

		的比重%		的比重%	
营业收入	461,507,064.48	-	406,851,543.83	-	13.43%
营业成本	435,082,226.10	94.27%	385,509,349.93	94.75%	12.86%
毛利率	5.73%	-	5.25%	-	-
其他收益	180,174.39	0.04%	117,492.51	0.03%	53.35%
投资收益	372,359.81	0.08%	682,648.49	0.17%	-45.45%
信用减值损失	-489,788.85	-0.11%	150,640.33	0.04%	-425.14%
营业利润	11,244,427.80	2.44%	6,544,139.78	1.61%	71.82%
营业外支出	800.00	0.00%	3,941.19	0.00%	-79.70%
所得税费用	2,876,144.88	0.62%	2,067,413.11	0.51%	39.12%
净利润	8,433,083.43	1.83%	4,540,076.87	1.12%	85.75%

项目重大变动原因:

- 1、报告期内，其他收益较上年同期上升了53.35%，主要是子公司广东茂农种业科技有限公司在报告期内获得一笔批发业新增限额以上企业奖励5万元，上年同期无同类奖励发生。
- 2、报告期内，投资收益较上年同期下降了45.45%，主要是公司购买的理财产品收益率普遍下滑所致。
- 3、报告期内，信用减值损失较上年同期增加了425.14%，主要原因一方面是公司对大约16万元无法收回的应收账款补提了坏账准备；另一方面是部分客户因市场及自身经营因素造成我司回款周期延长，增加坏账准备计提金额。
- 4、报告期内，营业利润和净利润较上年同期分别上涨71.82%和85.75%，主要原因一是我司的水稻种子销售持续向好，营业收入同比有较大幅度的上涨；二是新冠疫情结束后，积压种子进口业务得以顺利推进，营业收入同比也较大幅度上涨，同时毛利率也较上年同期有一定幅度的增长。
- 5、报告期内，营业外支出较上年同期减少了79.70%，主要是原因是上年同期公司承担的海关罚金及部分应由合作对方缴纳的税费，今年同期无同类支出。
- 6、报告期内，所得税费用较上年同期增加了39.12%，主要是由于今年营业利润上涨所致。

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	460,371,878.37	406,004,959.06	13.39%
其他业务收入	1,135,186.11	846,584.77	34.09%
主营业务成本	434,968,850.85	385,188,131.61	12.92%
其他业务成本	113,375.25	321,218.32	-64.70%

按产品分类分析:

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
玉米种子	3,216,878.50	2,631,015.64	18.21%	3.99%	26.47%	-14.54%

水稻种子	12,296,521.00	8,119,362.93	33.97%	79.93%	91.77%	-4.08%
蔬菜种子	404,587,217.06	386,414,611.55	4.49%	13.54%	13.85%	-0.25%
瓜类种子	13,486,766.82	13,270,026.14	1.61%	34.24%	38.57%	-3.07%
种苗	2,911,034.80	2,055,127.35	29.40%	-21.14%	-14.86%	-5.21%
花卉种子	18,015,135.31	17,309,983.75	3.91%	-15.72%	-24.54%	11.24%
其他	5,858,324.88	5,168,723.49	11.77%	26.34%	14.23%	9.35%
合计	460,371,878.37	434,968,850.85	5.52%	13.39%	12.92%	0.39%

按区域分类分析：

适用 不适用

收入构成变动的的原因：

- 1、报告期内，玉米种子毛利率较上年同期下降 14.54%，主要原因是公司自营的玉米种子品种老化，一方面加大了毛利率偏低的代理品种销售，另一方面对库存种子进行降价促销。
- 2、报告期内，水稻种子的营业收入和营业成本分别较上年同期增加 79.93%和 91.77%，主要是由于公司的高端丝苗米种子销售行情持续向好，但同时由于人工上涨等原因，种子生产成本上涨较多。
- 3、报告期内，瓜类种子的营业收入和营业成本分别较上年同期增加 34.24%和 38.57%，但毛利率较上年同期下降 3.07%，主要原因是报告期内销售的瓜类种子品种与上年同期相比属于价值较低的品种，销售量上涨但毛利较低。
- 4、报告期内，花卉种子的毛利率较上年同期上升了 11.24%，主要是上年受政策影响，对已进口花卉种子补缴了进口增值税，导致上年花卉种子成本意外上升，而今年公司已根据相关政策对花卉种子的销售价格做出了调整。
5. 报告期内，其他类商品的毛利率较上年同期上升了 9.35%，主要是因为报告期内其他类商品中所含的价值较高的亲本种子销售较上年同期有增长。

（三） 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-26,728,795.12	49,338,153.30	-154.17%
投资活动产生的现金流量净额	-17,917,174.87	-33,937,923.51	47.21%
筹资活动产生的现金流量净额	1,283,746.17	-4,968,973.19	125.84%

现金流量分析：

- 1、报告期内，经营活动产生的现金流量净额较上年同期减少 154.17%，主要是上年同期子公司广东金作农业科技有限公司收回了约 8000 万元的海关保证金，但报告期内无同类现金流入。
- 2、报告期内，投资活动产生的现金流量净额较上年同期增加 47.12%，主要原因是公司在年初收回了上年购买的大部分理财产品，导致收回投资的资金流入较上年同期有较大增幅。
- 3、报告期内，筹资活动产生的现金流量净额较上年同期增加了 125.84%，主要原因是上年同期公司向股东发放了年度分红，报告期内无同类分红。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
广东金作农业科技有限公司	控股子公司	甜玉米种子研发与销售、热带种苗生产与销售、蔬菜种子进出口	30,000,000.00	674,845,812.49	90,024,894.01	434,012,462.09	6,696,929.48
广东茂农种业科技有限公司	控股子公司	蔬菜种子营销	15,000,000.00	39,696,772.47	21,703,236.33	11,796,241.92	1,674,361.91
广东标杆农业科技有限公司	控股子公司	热带水果种苗生产与销售	10,000,000.00	311,259.19	-787,796.64	45,000.00	-73,783.02
广东金作种业科技有限公司	控股子公司	种子种苗研发、生产与销售	10,000,000.00	13,418,934.26	-54,444.54	91,289.78	-551,835.67
江西华唯农业有限公司	参股公司	种子销售	2,000,000.00	8,240,370.14	478,780.18	3,469,175.81	739,201.87

主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
江西华唯农业有限公司	有共同的水稻业务开拓需求	完善公司销售网络

报告期内取得和处置子公司的情况

□适用 √不适用

(二) 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

五、 对关键审计事项说明

□适用 √不适用

六、 企业社会责任

适用 不适用

七、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1、 营业区域集中风险	报告期内，公司种业销售营业收入的区域集中度较高，销售区域主要集中在广东、广西、海南、云南，一定程度上影响了公司对国内市场的占有率和营业收入的进一步提升。如果区域市场竞争加剧、市场需求大幅下滑，特别是品种出现结构性变化，都将对公司在一定阶段经营业绩产生重大影响
2、 供应商集中风险	公司种子生产长期合作的专业制种商主要分布在海南与甘肃，如果两地制种出现较大的质与量问题，将影响公司种子生产数量和质量稳定性，给公司市场开发造成供应量不足的风险。
3、 严重依赖经销商渠道的风险	公司主营业务为商品种子的生产与销售，由于商品种子最终用户系广大的种植户，其用户数量庞大、区域广、交易频繁、单次购买金额小的特点，公司直销模式难以满足客户需求，必须采用经销商代理模式，由经销商直接面向广大种植户提供种子及售后服务。报告期内公司种业销售收入主要由经销商贡献，如公司对经销商管理出现问题，将严重影响公司未来的销售业绩。
4、 水稻品种经营风险	在杂交水稻种子产业化经营的过程中，因自然环境、市场环境、政策环境等不利因素的影响，其中自然风险的产生的原因主要包括各种气象、市场风险是指在杂交水稻种子产业化过程中生产的杂交水稻种子能否顺利地卖出去应用于生产实际、政策风险是指由于国家农业政策、特别是粮食政策的变化而导致种子经营中可能产生的风险，可能会对公司的生产经营带来不利影响。
5、 种子进出口业务风险	进口种子的税收政策由国家财政部、国家税务总局、国家海关总署和农业部等四部门依据国家计划实施情况。监管种子进出口业务的部门为农业部与国家检验检疫局，国家实行“大部制改革”后，监管力度增大，可能会影响公司该板块的业绩
6、 自然灾害风险	本公司为农业企业，主要从事杂交甜、糯玉米种子、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、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。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

是 否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(六)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(七)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力,接受劳务	1,000,000.00	6,050.40
销售产品、商品,提供劳务	3,000,000.00	3,410.00
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
其他	12,000,000.00	5,030,800.00
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	0	0
与关联方共同对外投资	0	0
提供财务资助	0	0
提供担保	0	0

委托理财	0	0
向股东借款	22,000,000.00	3,000,000.00
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	0	0
贷款	0	0

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

1、公司分别于2023年2月14日和2023年3月16日通过第三届董事会第十次会议和2023年第一次临时股东大会审议通过了《关于拟向股东借款暨关联交易的议案》。为满足公司业务发展及购买品种产权的资金需求，拟向叶元林先生借款不超过人民币5,000,000.00元（人民币伍佰万元整），罗哲喜先生借款不超过人民币7,000,000.00元（人民币柒佰万元整），以及广州市益万农农业科技有限公司借款不超过人民币10,000,000.00元（人民币壹仟万元整）。上述借款期限不超过3年，到期后经协商一致可以展期。借款年利率不超过5.5%，公司对接受关联方的该项财务资助无相应抵押，无担保。该关联交易是公司关联方在公平、公正、公开的基础上自愿达成的，关联交易价格公允、合理，对公司持续经营能力、损益及资产状况无不利影响，公司独立性没有因关联交易受到不利影响，不存在损害公司及股东利益情况。截至2023年6月30日，公司共向关联方罗哲喜先生借款人民币3,000,000.00元（人民币叁佰万元整）。

2、公司于2021年1月24日经第三届董事会第六次会议审议通过了《关于全资子公司向中国银行股份有限公司广州荔湾支行申请贷款的议案》，为补充公司业务发展的资金需求，本公司全资子公司广东茂农种业科技有限公司向中国银行股份有限公司广州荔湾支行借款500万元，期限为36个月，利率为4.10%，本公司及子公司广东茂农种业科技有限公司法定代表人张浩与中国银行股份有限公司广州荔湾支行共同签订借款协议，张浩作为共同借款人承担共同还款责任。2023年初，借款余额为475万元；截至2023年6月30日，借款余额为425万元。该贷款有利于改善公司财务状况，进一步促进公司业务的发展，不会对公司及股东利益造成损害。

（四） 经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项

单位：元

临时公告索引	类型	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
公告编号： 2022-014	对外投资	（广东）对公结构性存款 202328162 编码 CSDVY202328162	2,600,000.00	否	否
公告编号： 2022-014	对外投资	（广东）对公结构性存款 202328161 编码 CSDVY202328161	2,400,000.00	否	否
公告编号： 2022-014	对外投资	（广东）对公结构性存款 202328726 编码	2,400,000.00	否	否

		CSDVY202328726			
公告编号： 2022-014	对外投资	(广东)对公结构性存款 202328727 编码 CSDVY202328727	2,600,000.00	否	否
公告编号： 2022-014	对外投资	(广东)对公结构性存款 202330550 编码 CSDVY202330550	2,400,000.00	否	否
公告编号： 2022-014	对外投资	(广东)对公结构性存款 202330551 编码 CSDVY202330551	2,600,000.00	否	否
公告编号： 2022-014	对外投资	“安心·62天”人民币理财产品	20,000,000.00	否	否
公告编号： 2022-014	对外投资	农银理财“农银时时付”开放式人民币理财产品(对公专属)	5,000,000.00	否	否
公告编号： 2022-014	对外投资	“金钥匙·安心得利·90天”人民币理财产品	20,000,000.00	否	否
公告编号： 2022-014	对外投资	“金钥匙·安心得利·181天”人民币理财产品	5,000,000.00	否	否
公告编号： 2023-031	对外投资	农银理财“农银进取·灵动”90天固收增强人民币理财产品	20,000,000.00	否	否
公告编号： 2023-031	对外投资	农银理财“农银安心·灵动”90天ESG主题人民币理财产品	20,000,000.00	否	否
公告编号： 2023-031	对外投资	农银理财“农银时时付”开放式人民币理财产品(对公专属)	30,000,000.00	否	否
公告编号： 2023-031	对外投资	(广东)对公结构性存款 202333143 编码 CSDVY202333143	2,000,000.00	否	否
公告编号：	对外投资	(广东)对公结	2,000,000.00	否	否

2023-031		结构性存款 202333142 编码 CSDVY202333142			
公告编号： 2023-031	对外投资	（机构专属）中 银理财-乐享天 天 AMHQLXTTZO1	1,000,000.00	否	否
公告编号： 2023-031	对外投资	（机构专属）中 银理财-乐享天 天 AMHQLXTTZO1	2,000,000.00	否	否
公告编号： 2023-031	对外投资	（机构专属）中 银理财-乐享天 天 AMHQLXTTZO1	2,000,000.00	否	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

根据公司第三届董事会第七次会议和第三届董事会第十一次会议分别审议通过的 2022 年度和 2023 年度《关于授权使用自有闲置资金进行委托理财的议案》，在确保不影响日常经营及资金安全的前提下，公司及其下属子公司使用部分闲置自有资金购买安全性高、流动性极强的保本型或低风险型理财产品，以提高资金使用效率，获得一定的投资收益，进一步提升公司整体业绩水平，为股东获取更多的投资回报。资金使用任一时点总额度不超过人民币 1.5 亿元，在上述额度内，资金可以滚动使用，实际购买理财产品金额将根据公司资金实际情况增减，购买保本型或低风险型理财产品不会影响公司的日常经营，不会影响公司主营业务正常开展。

（五） 股份回购情况

广东鲜美种苗股份有限公司（以下简称“公司”）于 2023 年 6 月 21 日召开第三届董事会第十二次会议、于 2023 年 7 月 12 日召开的 2023 年第二次临时股东大会，审议通过《关于回购股份方案的议案》（以下简称“回购方案”）。议案内容见公司在中国中小企业股份转让系统指定的信息披露平台（<http://www.neeq.com.cn>）披露的《回购股份方案公告》（公告编号：2023-044）。

结合公司目前的财务状况、经营状况及近期公司股价，确定本次回购价格不超过 3.02 元/股，本次回购方式为集合竞价方式回购，拟回购股份数量不少于 500,000 股，不超过 1,000,000 股，占公司目前总股本的比例为 1.04% - 2.09%。本次回购股份用于实施股权激励或者员工持股计划。根据本次拟回购数量及拟回购价格上限，预计回购资金总额不超过 3,020,000 元，资金来源为自有资金。

（六） 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2015 年 3 月 27 日	-	股份公司成立	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人	2015 年 3	-	股份公司成立	股份公司	限售承诺	正在履行中

或控股股东	月 1 日			成立		
董监高	2015 年 3 月 1 日	-	股份公司成立	限售承诺	股份锁定承诺	正在履行中
其他	2015 年 11 月 2 日	-	发行	股票发行相关承诺	不存在严重失信被联合惩戒；募集资金不得提前使用；不存在代持股权、持股平台、关联关系	正在履行中
其他	2017 年 12 月 21 日	-	发行	股票发行相关承诺	不存在严重失信被联合惩戒；募集资金不得提前使用；不存在代持股权、持股平台、关联关系	正在履行中
其他	2019 年 11 月 1 日	-	发行	股票发行相关承诺	不存在严重失信被联合惩戒；募集资金不得提前使用；不存在代持股权、持股平台、关联关系	正在履行中
其他	2022 年 7 月 15 日	-	收购	收购相关承诺	股权拥有合法性、不存在信托、抵质押、冻结、查封等与收购相关的承诺	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

相关承诺均正常履行，不存在相关承诺主体违法承诺的情形。

(七) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
银行存款	货币资金	冻结	100,000.00	0.01%	保函保证金
开平市月山镇水井中兴街 20 至 40 号之 1 至之 5	房产	抵押	5,203,771.76	0.66%	2015 年 12 月 31 日，公司以公司土地、房产为抵押物向中国银行股份有限公司江门分行申请授信融资 2000 万元，该授信额度下的债务根据银行要求由关

					关联方股东罗哲喜、叶元林先生提供连带责任担保，担保期间为2015年12月31日至2025年12月31日。
开平市月山镇水井中兴街20至40号的土地	土地	抵押	4,506,684.86	0.57%	2015年12月31日，公司以公司土地、房产为抵押物向中国银行股份有限公司江门分行申请授信融资2000万元，该授信额度下的债务根据银行要求由关联方公司股东罗哲喜、叶元林先生提供连带责任担保，担保期间为2015年12月31日至2025年12月31日。
总计	-	-	9,810,456.62	1.23%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

公司于2015年12月22日召开第一届董事会第六次会议，审议了《关于公司以公司土地、房屋为抵押向中国银行股份有限公司江门分行申请银行授信并由关联方提供担保的议案》，并由2016年1月8日召开的2016年第一次临时股东大会审议通过，截至2023年6月30日，公司未使用中国银行股份有限公司江门分行授信，尚未就上述抵押合同的抵押物办理抵押登记，故上述抵押事项未对公司造成影响。

第四节 股份变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	32,900,500	68.61%	552,148	33,452,648	69.77%
	其中：控股股东、实际控制人	966,602	2.02%	552,148	1,518,750	3.17%
	董事、监事、高管	25,000	0.05%	-20,000	5,000	0.01%
	核心员工	2,044,998	4.26%	-2,032,798	12,200	0.03%
有限售条件股	有限售股份总数	15,049,500	31.39%	-552,148	14,497,352	30.23%
	其中：控股股东、实际控制人	14,974,500	31.23%	-552,148	14,422,352	30.08%

份	董事、监事、高管	75,000	0.16%	0	75,000	0.16%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		47,950,000	-	0	47,950,000	-
普通股股东人数		43				

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	北京创种	4,540,660	11,677,288	16,217,948	33.82%	0	16,217,948	0	0
2	叶元林	9,866,100	0	9,866,100	20.58%	9,866,100	0	0	0
3	罗哲喜	6,075,002	0	6,075,002	12.67%	4,556,252	1,518,750	0	0
4	益万农	5,000,000	-1,950,000	3,050,000	6.36%	0	3,050,000	0	0
5	李方铭	2,280,000	0	2,280,000	4.75%	0	2,280,000	0	0
6	横琴沃土	1,900,000	0	1,900,000	3.96%	0	1,900,000	0	0
7	吴自文	1,475,000	0	1,475,000	3.08%	0	1,475,000	0	0
8	张丽珊	1,140,000	0	1,140,000	2.38%	0	1,140,000	0	0
9	林宜敏	1,012,600	0	1,012,600	2.11%	0	1,012,600	0	0
10	吴玉坤	825,000	0	825,000	1.72%	0	825,000	0	0
合计		34,114,362	-	43,841,650	91.43%	14,422,352	29,419,298	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

叶元林、罗哲喜于 2012 年 12 月 8 日签订了《一致行动协议》，二人共同为公司的控股股东和实际控制人；除此之外，其他股东之间没有关联关系。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
张浩	董事、总经理、法人代表	男	1972年5月	2021年5月20日	2024年4月24日
罗哲喜	董事、副总经理	男	1971年12月	2021年5月20日	2024年4月24日
马嘉	董事、财务总监	女	1979年1月	2021年5月20日	2024年4月24日
何德松	董事	男	1964年9月	2023年5月19日	2024年4月24日
孙文	董事、董事会秘书	男	1982年2月	2021年5月20日	2024年4月24日
颜展强	监事会主席	男	1976年1月	2021年5月20日	2024年4月24日
江奕君	监事	女	1963年12月	2021年5月20日	2024年4月24日
叶汉权	职工监事	男	1981年5月	2021年5月20日	2024年4月24日
程俊彪	副总经理	男	1969年5月	2021年5月20日	2024年4月24日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事罗哲喜先生为公司控股股东、实际控制人；公司董事、总经理、法人代表张浩先生为公司股东广州市益万农农业科技有限公司的实际控制人；其他董事、监事及高级管理人员相互之间不存在关联关系，与控股股东、实际控制人之间不存在关联关系。

(二) 持股情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
张浩	0	0	0	0%	0	0
罗哲喜	6,075,002	0	6,075,002	12.67%	0	0
马嘉	30,000	7,500	22,500	0.05%	0	0
何德松	0	0	0	0%	0	0
孙文	50,000	0	37,500	0.08%	0	0
颜展强	0	0	0	0%	0	0
江奕君	0	0	0	0%	0	0
叶汉权	20,000	0	20,000	0.04%	0	0
程俊彪	0	0	0	0%	0	0
合计	6,175,002	-	6,155,002	12.84%	0	0

(三) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
叶元林	董事长	离任	总农艺师	个人原因
孟庆华	董事	离任	无	个人原因
张浩	董事、总经理、 法人代表	新任	董事长、总经理、法 人代表	公司发展需要
马嘉	财务总监	新任	董事、财务总监	公司发展需要
何德松	无	新任	董事	公司发展需要

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

适用 不适用

何德松，男，1964 年出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。1985 年毕业于安徽农业大学；1985 年 7 月 - 1999 年 12 月，就职于安徽省太湖县农业局农技推广站，任职技术干部，副站长，站长，农艺师；2000 年 1 月 - 2008 年 3 月，就职于安徽省太湖县种子分公司，任职农艺师；2008 年 3 月 - 2022 年 4 月，就职于北京金色农华种业科技有限公司，任职质检部经理、湖南金色农华副总经理；2022 年 4 月至今，就职于广东金作农业科技有限公司，任职副总经理。

（四） 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

（一） 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	12		2	10
生产、业务部门	95		1	94
研发部门	16	3		19
财务部门	8		1	7
行政与后勤部门	4	1		5
员工总计	135	4	4	135

（二） 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、（一）	45,919,202.90	89,281,426.72
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、（二）	72,985,747.14	55,630,014.89
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、（三）	25,474,709.04	22,210,239.96
应收款项融资			
预付款项	五、（四）	59,615,310.11	30,824,856.06
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、（五）	704,861.05	402,473.09
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、（六）	492,376,149.86	481,569,541.14
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、（七）	63,719.48	63,719.48
流动资产合计		697,139,699.58	679,982,271.34
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	五、（八）	3,759,728.34	3,946,430.56
长期股权投资	五、（九）	136,579.45	136,579.45
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五、（十）	1,723,531.42	1,772,861.74

固定资产	五、（十一）	13,442,029.35	13,800,008.17
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、（十二）	24,057,328.41	25,263,351.06
无形资产	五、（十三）	9,291,240.65	9,862,408.25
开发支出			
商誉	五、（十四）	34,734,152.51	34,734,152.51
长期待摊费用	五、（十五）	1,615,664.09	2,063,652.33
递延所得税资产	五、（十六）	773,669.60	1,004,490.63
其他非流动资产	五、（十七）	3,000,000.00	3,064,680.00
非流动资产合计		92,533,923.82	95,648,614.70
资产总计		789,673,623.40	775,630,886.04
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、（十八）	350,667,114.35	350,384,917.48
预收款项			
合同负债	五、（十九）	212,457,502.10	202,109,023.50
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、（二十）	633,071.34	5,582,586.25
应交税费	五、（二十一）	1,292,051.29	2,252,241.20
其他应付款	五、（二十二）	4,044,113.34	1,808,630.75
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、（二十三）	2,641,194.26	2,567,453.17
其他流动负债			
流动负债合计		571,735,046.68	564,704,852.35
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五、（二十四）	4,250,000.00	4,755,409.72
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债	五、(二十五)	26,692,012.31	27,505,999.04
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、(二十六)	4,751,849.12	4,851,831.96
递延所得税负债	五、(十六)		1,161.11
其他非流动负债			
非流动负债合计		35,693,861.43	37,114,401.83
负债合计		607,428,908.11	601,819,254.18
所有者权益：			
股本	五、(二十七)	47,950,000.00	47,950,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、(二十八)	37,954,266.04	37,954,266.04
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、(二十九)	2,426,208.95	2,426,208.95
一般风险准备			
未分配利润	五、(三十)	62,405,527.40	56,316,369.29
归属于母公司所有者权益合计		150,736,002.39	144,646,844.28
少数股东权益		31,508,712.90	29,164,787.58
所有者权益合计		182,244,715.29	173,811,631.86
负债和所有者权益合计		789,673,623.40	775,630,886.04

法定代表人：张浩

主管会计工作负责人：马嘉

会计机构负责人：陈晓菲

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		3,135,527.51	5,744,308.55
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三、(一)	3,992,979.46	1,471,199.91
应收款项融资			
预付款项		7,705,419.43	1,176,629.89
其他应收款	十三、(二)	477,448.13	175,668.50
其中：应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货		8,834,838.62	11,018,228.29
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			
流动资产合计		24,146,213.15	19,586,035.14
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、（三）	67,704,473.02	67,704,473.02
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		8,653,629.63	8,717,316.35
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		2,480,621.98	2,540,688.72
无形资产		6,465,684.96	6,763,519.20
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		123,335.00	179,656.56
递延所得税资产			
其他非流动资产		3,000,000.00	3,064,680.00
非流动资产合计		88,427,744.59	88,970,333.85
资产总计		112,573,957.74	108,556,368.99
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		2,183,585.40	3,671,830.40
预收款项			
合同负债		1,869,309.40	1,190,614.50
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		310,628.99	1,727,174.15
应交税费		47,945.62	40,309.98
其他应付款		8,378,562.56	2,353,621.87
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		185,478.19	88,310.21
其他流动负债			
流动负债合计		12,975,510.16	9,071,861.11
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		2,358,717.54	2,544,208.70
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		2,651,943.50	2,651,943.50
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		5,010,661.04	5,196,152.20
负债合计		17,986,171.20	14,268,013.31
所有者权益：			
股本		47,950,000.00	47,950,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		37,954,266.04	37,954,266.04
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		2,426,208.95	2,426,208.95
一般风险准备			
未分配利润		6,257,311.55	5,957,880.69
所有者权益合计		94,587,786.54	94,288,355.68
负债和所有者权益合计		112,573,957.74	108,556,368.99

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业总收入		461,507,064.48	406,851,543.83
其中：营业收入	五、（三十一）	461,507,064.48	406,851,543.83

利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		450,320,737.60	401,258,185.38
其中：营业成本	五、（三十一）	435,082,226.10	385,509,349.93
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、（三十二）	212,782.45	260,738.29
销售费用	五、（三十三）	4,815,164.71	4,094,563.49
管理费用	五、（三十四）	6,546,146.44	7,387,856.94
研发费用	五、（三十五）	3,255,764.29	3,593,301.28
财务费用	五、（三十六）	408,653.61	412,375.45
其中：利息费用		657,766.96	509,195.38
利息收入		335,726.29	257,072.08
加：其他收益	五、（三十七）	180,174.39	117,492.51
投资收益（损失以“-”号填列）	五、（三十八）	372,359.81	682,648.49
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、（三十九）	-4,644.43	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、（四十）	-489,788.85	150,640.33
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		11,244,427.80	6,544,139.78
加：营业外收入	五、（四十一）	65,600.51	67,291.39
减：营业外支出	五、（四十	800.00	3,941.19

	二)		
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		11,309,228.31	6,607,489.98
减：所得税费用	五、（四十三）	2,876,144.88	2,067,413.11
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		8,433,083.43	4,540,076.87
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		8,433,083.43	4,540,076.87
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		2,343,925.32	1,865,184.89
2.归属于母公司所有者的净利润		6,089,158.11	2,674,891.98
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		8,433,083.43	4,540,076.87
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		6,089,158.11	2,674,891.98
（二）归属于少数股东的综合收益总额		2,343,925.32	1,865,184.89
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.13	0.06
（二）稀释每股收益（元/股）		0.13	0.06

法定代表人：张浩

主管会计工作负责人：马嘉

会计机构负责人：陈晓菲

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业收入	十三、(四)	15,844,090.74	8,758,004.00
减：营业成本	十三、(四)	10,490,577.06	6,032,974.91
税金及附加		74,560.43	71,548.98
销售费用		924,678.92	752,861.76
管理费用		1,965,831.64	2,972,215.10
研发费用		1,790,271.16	1,738,147.05
财务费用		221,072.71	133,790.95
其中：利息费用		213,944.37	129,031.30
利息收入		3,392.47	4,896.38
加：其他收益		18,067.26	27,438.41
投资收益（损失以“-”号填列）			9,750,000.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-160,535.72	35,091.75
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		234,630.36	6,868,995.41
加：营业外收入		65,600.50	62,161.39
减：营业外支出		800.00	23,855.05
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		299,430.86	6,907,301.75
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		299,430.86	6,907,301.75
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		299,430.86	6,907,301.75
（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		299,430.86	6,907,301.75
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		460,765,826.62	516,838,405.62
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			405,053.80
收到其他与经营活动有关的现金	五、（四十四）	660,930.82	85,798,927.60
经营活动现金流入小计		461,426,757.44	603,042,387.02
购买商品、接受劳务支付的现金		461,213,888.85	507,884,994.64
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			

支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		11,885,348.03	10,441,824.81
支付的各项税费		4,473,402.75	7,708,436.24
支付其他与经营活动有关的现金	五、（四十四）	10,582,912.93	27,668,978.03
经营活动现金流出小计		488,155,552.56	553,704,233.72
经营活动产生的现金流量净额		-26,728,795.12	49,338,153.30
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		126,500,000.00	20,000,000.00
取得投资收益收到的现金		511,983.13	682,648.49
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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		127,011,983.13	20,682,648.49
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		437,458.00	128,872.00
投资支付的现金		144,000,000.00	54,000,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		491,700.00	491,700.00
支付其他与投资活动有关的现金		-	
投资活动现金流出小计		144,929,158.00	54,620,572.00
投资活动产生的现金流量净额		-17,917,174.87	-33,937,923.51
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			5,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、（四十四）	3,000,000.00	
筹资活动现金流入小计		3,000,000.00	5,000,000.00
偿还债务支付的现金		500,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		78,317.02	8,929,958.33
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			5,250,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	五、（四十四）	1,137,936.81	1,039,014.86
筹资活动现金流出小计		1,716,253.83	9,968,973.19
筹资活动产生的现金流量净额		1,283,746.17	-4,968,973.19
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		-43,362,223.82	10,431,256.60
加：期初现金及现金等价物余额		89,181,426.72	42,631,228.51
六、期末现金及现金等价物余额		45,819,202.90	53,062,485.11

法定代表人：张浩

主管会计工作负责人：马嘉

会计机构负责人：陈晓菲

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,755,801.44	7,622,293.24
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		2,230.73	313,670.90
经营活动现金流入小计		2,758,032.17	7,935,964.14
购买商品、接受劳务支付的现金		874,461.00	6,936,587.80
支付给职工以及为职工支付的现金		475,503.68	2,687,363.34
支付的各项税费		187,916.83	467,863.64
支付其他与经营活动有关的现金		979,165.01	2,215,840.04
经营活动现金流出小计		2,517,046.52	12,307,654.82
经营活动产生的现金流量净额		240,985.65	-4,371,690.68
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			9,750,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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			9,750,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		279,808.00	117,992.00
投资支付的现金			4,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		279,808.00	4,117,992.00
投资活动产生的现金流量净额		-279,808.00	5,632,008.00
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			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			7,000,000.00
筹资活动现金流入小计			7,000,000.00
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			3,596,250.00
支付其他与筹资活动有关的现金		81,161.54	4,207,316.35
筹资活动现金流出小计		81,161.54	7,803,566.35

筹资活动产生的现金流量净额		-81,161.54	-803,566.35
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		-119,983.89	456,750.97
加：期初现金及现金等价物余额		3,255,511.40	2,637,435.09
六、期末现金及现金等价物余额		3,135,527.51	3,094,186.06

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	√是 □否	二、（三十二）1、
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	□是 √否	
3. 是否存在前期差错更正	□是 √否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	√是 □否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	□是 √否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	□是 √否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	□是 √否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	□是 √否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	□是 √否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	□是 √否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	□是 √否	
12. 是否存在企业结构变化情况	□是 √否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	□是 √否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	□是 √否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	□是 √否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	□是 √否	
17. 是否存在预计负债	□是 √否	

附注事项索引说明：

种子产品的区域性和季节性特征很明显。一般作物种子一个年度的购买与使用只有一次。对于种业公司而言，因农作物种植的周期性，种业公司的生产经营活动也呈现周期性。由于不同的农作物对水、土、光、热资源的需求差异，我国主要农作物的分布具有明显的生态区域性，种子行业的生产和销售因而也具有明显的区域性特征。

杂交水稻种子制种过程较为复杂，一般情况下，杂交水稻制种体系分为三个阶段：亲本原种生产、亲本良种选育和杂交制种等阶段。亲本原种的生产 and 繁殖需要在一定技术的基础上进行操作和程序的控制，实际上在种子的生产过程中，不仅要保持亲本形态的实际形状，还要保持不育系初始温度的稳定性。杂交水稻制种和水稻的授粉繁殖过程存在着显著差异，选择适合水稻杂种优势的气候条件是水稻制种成功的前提。因此，杂交水稻种子生产对生产环境和季节选择的要求较高，必须在合适的环境和季节下进行制种。目前已形成的有七大种子生产区，生态效益较为系统。不同的制种区对制种季节的要求有所不同，根据该地区的自然条件，一般可分为四种形式：早稻制种、一季稻区一季制种、双季稻区晚稻制种和海南南部冬播制种。根据水稻种植区域自然生态因素和社会、经济、技术条件，中国水稻种植区可以划分为6个稻作区，即华南双季稻稻作区、华中双单季稻稻作区、西南高原单双季稻稻作区、华北单季稻稻作区、东北早熟单季稻稻作区、西北干燥区单季稻稻作区。水稻种子通常于每年3月中旬至6月中旬田间播种、种子生产，9月至12月进行回收、加工，12月至次年5月是水稻种子的主要销售季节。

公司每年根据不同产地的生产条件安排甜玉米制种，如甘肃省张掖市和温泉市基本在4月中下旬播种；广东省的西北部和北部山区，多数在7月下旬至8月上旬播种。公司根据各产区播种季节提前1个月左右把亲本种子交付相应制种单位，个别亲本对温度敏感，容易影响授粉效果，需要提前或者推后播种。甘肃制种区具有完整的自然晾晒、脱粒、精选加工全生产

线，在当年 11-12 月到货后测试种子质量合格后可以直接销售。广东山区制种区根据品种成熟快慢，在 11 月下旬和 12 月陆续采收晾晒，在人工剔除坏粒、霉粒、杂粒后再人工或者机械脱粒，复晒至水份达标后，大概在 12 月至次年 1-2 月打包发到我公司仓库，在专职人员对种子的质量性状进行检测，等各方面都合格后再经过风筛选和比重选后办理入库或者直接销售。广东、广西、浙江、安徽、福建、江西甜玉米的播种时间为春季 3 月，秋季 7 月；四川的播种时间为 3 月至 4 月；云南为 2 月至 6 月；海南冬作为 9 月至次年 3 月，且需参考当地的栽培习惯。因此，公司需要针对不同种植区规划生产特点选育不同品种，以提高作物产量和质量。

（二） 财务报表项目附注

一、 公司基本情况

（一） 公司概况

广东鲜美种苗股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）于 2000 年 9 月 27 日成立，是经江门市工商行政管理局批准成立的股份有限公司，并取得由江门市工商行政管理局颁发的统一社会信用代码为 91440700725078411G 的企业法人营业执照。

截至 2023 年 6 月 30 日认缴注册资本为人民币 4,795.00 万元，实缴资本人民币 4,795.00 万元。法定代表人：张浩，注册地址：江门市蓬江区篁庄大道西 10 号 6 幢 301 室 3-319-2，经营期限：自 2000 年 9 月 27 日至长期。

本公司经营范围包括：稻种子、玉米种子的生产；杂交水稻、杂交玉米、水稻、玉米、花生、西甜瓜、蔬菜、花卉、牧草、果树种子、种苗的加工、包装、批发、零售；（凭有效的《种子经营许可证》经营）；化肥的研发与销售；食用农产品的收购和销售（不含国家专营和许可项目）；农业器械及装备的批发、零售；农业技术咨询、培训与推广；货物进出口、技术进出口；食品销售（仅销售预包装食品）。

本财务报表业经公司全体董事（董事会）于 2023 年 8 月 25 日批准报出。

（二） 合并财务报表范围

截至 2023 年 6 月 30 日止，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

子公司名称
广东金作种业科技有限公司
广东金作农业科技有限公司
广东标杆农业科技有限公司

子公司名称

广东金作种业科技有限公司

广东茂农种业科技有限公司

本期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“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

(一) 编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、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》的披露规定编制财务报表。

(二) 持续经营

本公司自报告期末起 12 个月不存在对本公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、 重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。具体会计政策参见附注三、（二十七）收入等会计政策。

(一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 6 月 30 日的合并及母公司财务状况以及 2022 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行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。

(六) 合并财务报表的编制方法

1、合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的被投资方可分割的部分）均纳入合并财务报表。

2、合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。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。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报

表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

①一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股

权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降从而丧失控制权的，按照上述原则进行会计处理。

②分步处置子公司

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，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：

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 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。

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，

(七) 合营安排分类及会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- (1) 确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

本公司对合营企业投资的会计政策见本附注“三、（十四）长期股权投资”。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(九) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率（或：采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率。）作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

2、 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目

除“未分配利润”项目外，其他项目采用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（或：采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率。）折算。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

（十） 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

金融工具的分类

根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

业务模式是以收取合同现金流量为目标且合同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的，分类为以摊余成本计量的金融资产；业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标且合同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的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）；除此之外的其他金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时确定是否将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的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企业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，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

（3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

1、 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

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中转出，计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

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中转出，计入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

（6）以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

2、 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

（1）转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

（2）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

（3）既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1）未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2）保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

（1）金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1）被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2）因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

（2）金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

3、 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

4、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。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，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

5、 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损

失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于租赁应收款、公司通过销售商品或提供劳务形成的长期应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于客观证据表明存在减值，以及适用于单项评估的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提减值准备；对于不存在减值客观依据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资，或当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。具体如下：

(1) 应收票据

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
组合一	银行承兑票据	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为 0%
组合二	商业承兑汇票	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，计算预期信用损失

(2) 应收账款及合同资产

项目	应收款项计提比例(%)
组合 1：除组合 2 之外的应收款项	按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
组合 2：合并范围内关联方之间的往来款项	根据其信用风险特征类似的应收款的历史损失率，报告期内该组合计提预期信用损失率为 0%

(3) 其他应收款

项目	应收款项计提比例(%)
组合 1: 除组合 2 之外的应收款项	按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
组合 2: 合并范围内关联方之间的往来款项	根据其信用风险特征类似的应收款的历史损失率, 报告期内该组合计提预期信用损失率为 0%

(4) 应收款项融资

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
银行承兑汇票	信用风险等级较低的银行	参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率, 计算预期信用损失
应收账款	应收一般经销商	
商业承兑汇票	信用风险较高的企业	

(5) 长期应收款

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
组合一	因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成	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
组合二	其他	参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率, 计算预期信用损失

(十一) 存货

1、 存货的分类

存货分类为: 在途物资、原材料、周转材料、库存商品、在产品、发出商品、委托加工物资、消耗性生物资产等。

2、 发出存货的计价方法

存货发出采用先进先出法核算。

3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货, 在正常生产经营过程

中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；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。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。

(十二) 合同资产

1、 合同资产的确认方法及标准

合同资产是指本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。本公司拥有的无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

有关合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法，参见附注三“（十）6、金融资产减值的测试方法及会计处理方法”中有关应收账款的会计处理。

(十三) 持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- (1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- (2) 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，

预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司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。

(十四) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有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初始投资成本。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的

初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3、 后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

(2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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差额，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差额，计入当期损益。

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。公司与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，按照本附注“三、（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”和“三、（六）合并财务报表的编制方法”中披露的相关政策进行会计处理。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益（提示：应明确该等长期权益的具体内容和认定标准）账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投

资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

(3) 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、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，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因处置部分股权投资等原因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，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，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；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间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认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。

(十五) 固定资产

1、 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

(2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业带来经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；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尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-35	5	2.71-4.75
机器设备	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00
运输设备	年限平均法	4-10	5	9.50-23.75
其他设备	年限平均法	3-10	5	9.50-31.67

3、 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- (1) 租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- (2) 公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- (3) 租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- (4) 租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费。

(十六) 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。

在建工程计提资产减值方法见附注三、（二十）

（十七）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

(十八) 生物资产

(1) 生物资产的确定标准：生物资产是指有生命的动物和植物构成的资产。

(2) 生物资产的分类：生物资产分为消耗性生物资产、生产性生物资产和公益性生物资产。消耗性生物资产包括，为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产。生产性生物资产包括，为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产。公益性生物资产包括，以防护、环境保护为主要目的的生物资产。

(3) 生物资产按成本进行初始计量，消耗性生物资产按加权平均法结转成本。

(4) 生产性生物资产的折旧政策：公司对于达到预定生产经营目的的生产性生物资产，按年限平均法计提折旧。

公司每年度终了对使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如使用寿命、预计净产值预期数与原先估计数有差异或经济利益实现方式有重大变化的，作为会计估计变更调整使用寿命或预计净产值或改变折旧方法。

(5) 生物资产减值的处理

消耗性生物资产的可变现净值低于其账面价值的，按照可变现净值低于账面价值的差额，计提生物资产跌价准备，并计入当期损益。消耗性生物资产减值的影响因素已经消失的，减记金额应当予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

生产性生物资产的可收回金额低于其账面价值的，按照可收回金额低于账面价值的差额，计提生物资产减值准备，并计入当期损益。生产性生物资产减值准备一经计提，不得转回。

公益性生物资产不计提减值准备。

(十九) 无形资产

1、无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量：

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

(2) 后续计量

本公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。无形资产的使用寿命如为有限的，本公司估计该使用寿命的年限或者构成使用寿命的产量等类似计量单位数量，无法预见无形资产为本公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、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（年）	依据
土地使用权	35	土地使用权证
软件	2-5	使用年限
其他无形资产	10-15	合同

每年度终了，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。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3、使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

本公司本期无使用寿命不确定的无形资产。

4、划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段: 在进行商业性生产或使用前, 将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计, 以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

5、开发阶段支出资本化的具体条件

内部研究开发项目研究阶段的支出, 于发生时计入当期损益; 内部研究开发项目开发阶段的支出, 同时满足下列条件的确认为无形资产, 否则于发生时计入当期损益:

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性;
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图;
- (3) 无形资产产生经济利益的方式, 包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场, 无形资产将在内部使用的, 应当证明其有用性;
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持, 以完成该无形资产的开发, 并有能力使用或出售该无形资产;
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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

(二十) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产, 于资产负债表日存在减值迹象的, 进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的, 按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认, 如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的, 以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试, 对于因企业合并形成的商誉的账面价值, 自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组; 难以分摊至相关的资产组的, 将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时, 按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的, 按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(二十一) 长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经发生的但应由本年和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的待摊费用。长期待摊费用按实际支出入账，在项目受益期内平均摊销。

(二十二) 合同负债

合同负债是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(二十三) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

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

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

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

(2) 设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

4、 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本

(二十四) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

1、 本公司作为承租人

本公司于租赁期开始日确认使用权资产，并按尚未支付的租赁付款额的现值确认租赁负债。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权的情况下需支付的款项等。按销售额的一定比例确定的可变租金不纳入租赁付款额，在实际发生

时计入当期损益。

本公司的使用权资产主要为租入的房屋及建筑物。

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项资产全新时价值较低的低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

2、 本公司作为出租人

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。其他的租赁为经营租赁。

(1) 经营租赁

本公司经营租出自有的房屋建筑物、机器设备及运输工具时，经营租赁的租金收入在租赁期内按照直线法确认。本公司将按销售额的一定比例确定的可变租金在实际发生时计入租金收入。

(2) 融资租赁

于租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认相关资产。本公司将应收融资租赁款列示为长期应收款，自资产负债表日起一年内(含一年)收取的应收融资租赁款列示为一年内到期的非流动资产。

(二十五) 预计负债

1、 预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- (2) 履行该义务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。

2、 各类预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于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。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

（二十六）股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工[或其他方]提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

1、以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。本公司以限制性股票进行股份支付的，职工出资认购股票，股票在达到解锁条件并解锁前不得上市流通或转让；如果最终股权激励计划规定的解锁条件未能达到，则本公司按照事先约定的价格回购股票。本公司取得职工认购限制性股票支付的款项时，按照取得的认股款确认股本和资本公积（股本溢价），同时就回购义务全额确认一项负债并确认库存股。在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的[可行权职工人数变动]、[是否达到规定业绩条件]等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。但授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

对于最终未能行权的股份支付，不确认成本或费用，除非行权条件是市场条件或非可行权条件，此时无论是否满足市场条件或非可行权条件，只要满足所有可行权条件中的非市场条件，即视为可行权。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，作为取消以权益

结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

2、以现金结算的股份支付及权益工具

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。初始按照授予日的公允价值计量，并考虑授予权益工具的条款和条件。授予后立即可行权的，在授予日以承担负债的公允价值计入成本或费用，相应增加负债；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内以对可行权情况的最佳估计为基础，按照承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，增加相应负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

(二十七) 收入

1、一般原则：

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。履约义务，是指合同中本集团向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(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。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

可变对价

本公司部分与客户之间的合同存在销售返利、数量折扣、商业折扣、业绩奖金和索赔等的安排，形成可变对价。本公司按照期望值或最有可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

重大融资成分

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或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

合同开始日，企业预计客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。非现金对价的公允价值因对价形式以外的原因而发生变动的，应当作为可变对价按照相关规定进行会计处理。

应付客户对价

对于应付客户对价，本公司将该应付客户对价冲减交易价格，并在确认相关收入与承诺支付客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，除非该应付对价是为了向客户取得其他可明确区分商品。

附有销售退回条款的销售

对于附有销售退回条款的销售，我公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。于每一资产负债表日，重新估计未来销售退回情况，如有变化，作为会计估计变更进行会计处理。

附有质量保证条款的销售

对于附有质量保证条款的销售，如果该质量保证在向客户保证所销售商品或服务符合既定标准之外提供了一项单独的服务，该质量保证构成单项履约义务。否则，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》规定对质量保证责任进行会计处理。

主要责任人与代理人

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

附有客户额外购买选择权的销售

对于附有客户额外购买选择权的销售，本公司评估该选择权是否向客户提供了一项重大

权利。企业提供重大权利的，应当作为单项履约义务，按照准则相关规定将交易价格分摊至该履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品控制权时，或者该选择权失效时，确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的，本公司在综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息后，予以合理估计。客户虽然有额外购买商品选择权，但客户行使该选择权购买商品时的价格反映了这些商品单独售价的，不应被视为公司向该客户提供了一项重大权利。

向客户授予知识产权许可

向客户授予知识产权许可的，本公司按照准则相关规定评估该知识产权许可是否构成单项履约义务，构成单项履约义务的，应当进一步确定其是在某一时段内履行还是在某一时点履行。

同时满足下列条件时，作为在某一时段内履行的履约义务确认相关收入；否则，作为在某一时点履行的履约义务确认相关收入：

- （一）合同要求或客户能够合理预期企业将从事对该项知识产权有重大影响的活动；
- （二）该活动对客户将产生有利或不利影响；
- （三）该活动不会导致向客户转让某项商品。

本公司向客户授予知识产权许可，并约定按客户实际销售或使用情况收取特许权使用费的，应当在下列两项孰晚的时点确认收入：

- （一）客户后续销售或使用行为实际发生；
- （二）企业履行相关履约义务。

售后回购交易

对于售后回购交易，本公司区分下列两种情形分别进行会计处理：

（一）因存在与客户的远期安排而负有回购义务或本公司享有回购权利的，本公司作为租赁交易或融资交易进行相应的会计处理。其中，回购价格低于原售价的，应当视为租赁交易，按照准则相关规定进行会计处理；回购价格不低于原售价的，应当视为融资交易，在收到客户款项时确认金融负债，并将该款项和回购价格的差额在回购期间内确认为利息费用等。本公司到期未行使回购权利的，在该回购权利到期时终止确认金融负债，同时确认收入。

（二）本公司负有应客户要求回购商品义务的，应当在合同开始日评估客户是否具有行使该要求权的重大经济动因。客户具有行使该要求权重大经济动因的，企业应当将售后回购作为租赁交易或融资交易，按照本条（一）规定进行会计处理；否则，本公司将其作为附有销售退回条款的销售交易，按照准则相关规定进行会计处理。

客户未行使的权利

本公司向客户预收销售商品款项的，应当首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，应当按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司在客户要求其履行剩余履约义务的可能性极低时，才能将上述负债的相关余额转为收入。

无需退回的初始费

本公司在合同开始（或接近合同开始）日向客户收取的无需退回的初始费应当计入交易价格，并评估该初始费是否与向客户转让已承诺的商品相关。该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，并且该商品构成单项履约义务的，本公司在转让该商品时，按照分摊至该商品的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，但该商品不构成单项履约义务的，本公司在包含该商品的单项履约义务履行时，按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品不相关的，该初始费应当作为未来将转让商品的预收款，在未来转让该商品时确认为收入。

本公司收取了无需退回的初始费且为履行合同应开展初始活动，但这些活动本身并没有向客户转让已承诺的商品的，该初始费与未来将转让的已承诺商品相关，应当在未来转让该商品时确认为收入，本公司在确定履约进度时不考虑这些初始活动；本公司为该初始活动发生的支出应当按照准则相关规定确认为一项资产或计入当期损益。

2、具体原则

业务人员根据客户订单或合同在业务系统发出销货申请，仓库人员根据经批准的客户订单出库，业务人员跟进客户的质量验收，客户验收合格后通知业务人员具体销售数量和销售金额。

业务人员收客户的收货单后转交财务部，财务部收到客户签收的收货单后，确认已将商品的控制权转移给购货方，开具销售发票，确认销售收入。

(二十八) 合同成本

1、取得合同的成本

本公司为取得合同发生的增量成本(即不取得合同就不会发生的成本)预期能够收回的，确认为一项资产， 并采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行推销，计入当期损益。若该项资产推销期限 不超过一年的，在发生时计入当期损益。本集团为取得合同发生的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

2、履行合同的成本

本公司为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，确认为一项资产：(1)该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关；(2)该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；(3)该成本预期能够收回。上述资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

3、合同成本减值

本公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于本公司因转让与资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

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

(二十九) 政府补助

1、 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。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，是指本公司取得的、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。

2、 确认时点

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或

损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

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

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(三十) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的其他交易或事项。

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

(三十一) 终止经营

终止经营是满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：

(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；

(2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；

(3) 该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

(三十二) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

(1) 执行《企业会计准则解释第 16 号》

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易(包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易,以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等,以下简称适用本解释的单项交易),不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》第十一条(二)、第十三条关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。企业对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异,应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定,在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

该规定自公布之日起施行,2023 年 1 月 1 日至施行日新增的有关交易,按照该规定进行调整;2023 年 1 月 1 日之前发生的有关交易未按照该规定进行处理的,应当进行追溯调整,将累计影响数调整 2023 年 1 月 1 日留存收益及其他相关项目,不调整前期比较财务报表数据。

(2) 受影响的报表项目名称和金额

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目	对 2023 年 1 月 1 日余额的影响金额	
			合并	母公司
对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异,应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定,在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。	《企业会计准则解释第 16 号》	递延所得税资产	1,004,490.63	
		递延所得税负债	1,161.11	

2、重要会计估计变更

本报告期公司无会计估计变更。

四、税项

(一) 主要税种和税率

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	0.00、5.00、6.00、9.00、10.00
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7.00
教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	3.00
地方教育附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	2.00
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15.00、25.00

(二) 税收优惠

1、增值税

根据《中华人民共和国增值税暂行条例》、《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》及财政部、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》(财税字[2001]113号)规定,公司及所属子公司生产、销售种子,享受免征增值税优惠政策。

财政部 国家税务总局 海关总署关于“十四五”期间种子种源进口税收政策的通知 财关税[2021]29号自2021年1月1日至2025年12月31日,对符合《进口种子种源免征增值税商品清单》的进口种子种源免征进口环节增值税。

根据财政部税务总局《退役军人部关于进一步扶持自主就业退役士兵创业就业有关税收政策的通知》(财税[2019]21号),公司招用自主就业退役士兵,与其签订1年以上期限劳动合同并依法缴纳社会保险费,可按实际招用人数予以定额依次扣减增值税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加和企业所得税优惠。

《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》(财税〔2016〕36号)附件3《营业税改征增值税试点过渡政策的规定》第三十五条将土地使用权转让给农业生产者用于农业生产,免征增值税。

2、企业所得税

根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》及《关于实施农林牧渔业项目企业所得税优惠问题的公告》（国家税务总局公告 2011 年第 48 号），公司从事农作物新品种的选育所得，免征企业所得税。

本公司被认定为高新技术企业（GR202144004252），发证日期是 2021 年 12 月 20 日，有效期 3 年，享受高新技术企业所得税优惠政策；根据企业所得税法的有关规定，公司在企业所得税优惠期内按 15% 的税率计缴企业所得税。

（三）其他说明

无。

五、合并财务报表项目注释

（一）货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金		
银行存款	45,919,202.90	89,281,426.72
其他货币资金		
合计	45,919,202.90	89,281,426.72

受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	上年年末余额
保函保证金	100,000.00	100,000.00
合计	100,000.00	100,000.00

（二）交易性金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
非保本浮动收益型理财产品投资	74,500,000.00	57,031,003.58
公允价值变动	-1,514,252.86	-1,400,988.69
合计	72,985,747.14	55,630,014.89

（三）应收账款

1、应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	17,530,088.92	15,476,901.21
1 至 2 年	6,185,874.42	5,493,702.62
2 至 3 年	1,430,137.90	964,619.30
3 至 4 年	983,837.64	896,640.96
4 至 5 年	885,661.50	656,106.50
5 年以上	1,366,437.00	1,304,847.00
减：坏账准备	2,907,328.34	2,582,577.63
合计	25,474,709.04	22,210,239.96

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	28,382,037.38	100	2,907,328.34	10.24	25,474,709.04
其中：组合 1	28,382,037.38	100	2,907,328.34	10.24	25,474,709.04
组合 2					
合计	28,382,037.38	100	2,907,328.34	10.24	25,474,709.04

类别	上年年末余额				
	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					
按组合计提坏账准备	24,792,817.59	100	2,582,577.63	10.42	22,210,239.96
其中：组合 1	24,792,817.59	100	2,582,577.63	10.42	22,210,239.96
组合 2					
合计	24,792,817.59	100	2,582,577.63	10.42	22,210,239.96

按组合计提坏账准备：

组合 1 计提项目：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	17,530,088.92	350,601.78	2
1 至 2 年	6,185,874.42	309,293.72	5
2 至 3 年	1,430,137.90	143,013.79	10
3 至 4 年	983,837.64	295,151.29	30
4 至 5 年	885,661.50	442,830.76	50
5 年以上	1,366,437.00	1,366,437.00	100
合计	28,382,037.38	2,907,328.34	10.24

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
组合 1	2,582,577.63	484,479.71		159,729.00	2,907,328.34
合计	2,582,577.63	484,479.71		159,729.00	2,907,328.34

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	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
第一名	3,337,902.89	11.76	66,758.06
第二名	1,365,260.26	4.81	46,026.60
第三名	1,282,500.00	4.52	25,650.00
第四名	1,043,500.00	3.68	20,870.00
第五名	1,035,540.61	3.65	51,777.03
合计	8,064,703.76	28.41	211,081.69

(四) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1 年以内	57,445,484.56	96.36	28,726,050.04	93.19
1 至 2 年	1,787,811.20	3.00	1,563,091.88	5.07
2 至 3 年	216,192.00	0.36	347,380.85	1.13
3 年以上	165,822.35	0.28	188,333.29	0.61
合计	59,615,310.11	100	30,824,856.06	100

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
第一名	10,150,351.20	17.03
第二名	6,253,846.74	10.49
第三名	5,068,737.80	8.50
第四名	4,626,775.90	7.76
第五名	4,432,935.76	7.44
合计	30,532,647.40	51.22

(五) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	704,861.05	402,473.09
合计	704,861.05	402,473.09

1、其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	348,633.28	48,128.18
1 至 2 年	70,941.59	60,941.59

账龄	期末余额	上年年末余额
2 至 3 年	313,477.41	321,477.41
3 至 4 年	8,000.00	
4 至 5 年	15,470.00	15,470.00
5 年以上	312,528.50	312,528.50
减：坏账准备	364,189.73	356,072.59
合计	704,861.05	402,473.09

(2) 按分类披露

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	17,062.52	1.60			17,062.52
其中：单项金额重大					
单项金额不重大	17,062.52	1.60			17,062.52
按组合计提坏账准备	1,051,988.26	98.40	364,189.73	34.62	687,798.53
其中：组合 1	1,051,988.26	98.40	364,189.73	34.62	687,798.53
组合 2					
合计	1,069,050.78	100	364,189.73	34.07	704,861.05

类别	上年年末余额				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	17,414.57	2.30			17,414.57
其中：单项金额重大					
单项金额不重大	17,414.57	2.30			17,414.57
按组合计提坏账准备	741,131.11	97.70	356,072.59	48.04	385,058.52
其中：组合 1	741,131.11	97.70	356,072.59	48.04	385,058.52
组合 2					
合计	758,545.68	100.00	356,072.59	46.94	402,473.09

按单项计提坏账准备：

期末单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款：

项目	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）	不计提理由
社保公积金及备用金	17,062.52			社保公积金及备用金
合计	17,062.52			—

按组合计提坏账准备：

组合 1 计提项目：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	331570.76	6,631.42	2.00%
1 至 2 年	70,941.59	3,547.08	5.00%
2 至 3 年	313,477.41	31,347.74	10.00%
3 至 4 年	8,000.00	2,400.00	30.00%
4 至 5 年	15,470.00	7,735.00	50.00%
5 年以上	312,528.50	312,528.50	100.00%
合计	1,051,988.26	364,189.74	34.62%

（3）坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	356,072.59			356,072.59
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				

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)	
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	8,117.14			8,117.14
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	364,189.73			364,189.73

(3) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备					
组合 1	356,072.59	8,117.14			364,189.73
合计	356,072.59	8,117.14			364,189.73

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
保证金、押金	568,653.00	564,611.50
备用金	300,839.68	20,895.10
往来款	172,110.00	160,597.49
其他	27,448.10	12,441.59
合计	1,069,050.78	758,545.68

(5) 本期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	0

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	关联方/非关联方	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
吴泽友	非关联方	220,000.00	1 年以内	20.58	4,400.00
广东升威实业有限公司	非关联方	200,000.00	1-2 年、2-3 年	18.71	17,428.12
清远市清新县三坑镇枫坑村村民委员会	非关联方	159,435.00	2-3 年	14.91	15,943.50
高润源	非关联方	98,330.00	5 年以上	9.20	98,330.00
江门市农业科技创新中心(租金)	非关联方	50,000.00	5 年以上	4.68	50,000.00
合计		727,765.00		68.08	186,101.62

(六) 存货

1、 存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	3,823,376.66		3,823,376.66	3,992,851.37		3,992,851.37
在产品						
库存商品	117,808,109.84	1,922,837.80	115,885,272.04	94,278,744.70	1,922,837.80	92,355,906.90
周转材料	404,469.55		404,469.55	362,226.13		362,226.13
消耗性生物资产	177,869.02		177,869.02	177,869.02		177,869.02
开发成本						
发出商品	372,085,162.59		372,085,162.59	384,680,687.72		384,680,687.72
建造合同资产-已完工未结算工程 合同履约成本						

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
合计	494,298,987.66	1,922,837.80	492,376,149.86	483,492,378.94	1,922,837.80	481,569,541.14

2、 存货跌价准备

项目	上年年末余额	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	1,922,837.80					1,922,837.80
合计	1,922,837.80					1,922,837.80

3、 存货跌价准备情况说明

项目	计提存货跌价准备的依据	本期转回存货跌价准备的原因
存货	成本高于可变现净值的差额	处置转出

(七) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税	63,719.48	63,719.48
合计	63,719.48	63,719.48

(八) 长期应收款

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
融资租赁款	5,767,491.60	57,674.92	5,709,816.68	6,048,291.60	60,482.92	5,987,808.68
其中：未实现融资收益	1,950,088.34		1,950,088.34	2,041,378.12		2,041,378.12
合计	3,817,403.26	57,674.92	3,759,728.34	4,006,913.48	60,482.92	3,946,430.56

(九) 长期股权投资

1、 长期股权投资分类

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
对子公司投资				
对联营企业投资	136,579.45			136,579.45

广东鲜美种苗股份有限公司
2023 年半年度
财务报表附注

小计	136,579.45			136,579.45
减：长期股权投资减值准备				
合计	136,579.45			136,579.45

被投资单位	上年年末 余额	本期增减变动							期末余额	本期计 提减值 准备	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	其 他			
1. 联营企业											
江西华唯农业有 限公司	136,579.45								136,579.45		
小计	136,579.45								136,579.45		
合计	136,579.45								136,579.45		

(十) 投资性房地产
1、投资性房地产情况

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
1. 账面原值			
(1) 年初余额	2,077,065.34		2,077,065.34
(2) 本期增加金额			
—购置			
(3) 本期减少金额			
—处置或报废			
(4) 期末余额	2,077,065.34		2,077,065.34
2. 累计折旧			
(1) 年初余额	304,203.60		304,203.60
(2) 本期增加金额	49,330.32		49,330.32
—计提	49,330.32		49,330.32
(3) 本期减少金额			
—处置或报废			
(4) 期末余额	353,533.92		353,533.92
3. 减值准备			
(1) 年初余额			
(2) 本期增加金额			
—计提			
(3) 本期减少金额			
—处置或报废			
(4) 期末余额			
4. 账面价值			
(1) 期末账面价值	1,723,531.42		1,723,531.42
(2) 年初账面价值	1,772,861.74		1,772,861.74

(十一) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	13,442,029.35	13,800,008.17
固定资产清理		
合计	13,442,029.35	13,800,008.17

2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
1. 账面原值					
(1) 上年年末余额	13,597,955.71	5,952,689.63	1,418,118.66	2,829,468.66	23,798,232.66
(2) 本期增加金额		265,493.81	3,600.00	123,992.83	393,086.64
—购置		265,493.81	3,600.00	123,992.83	393,086.64
—在建工程转入					
(3) 本期减少金额					
—处置或报废					
(4) 期末余额	13,597,955.71	6,218,183.44	1,421,718.66	2,953,461.49	24,191,319.30
2. 累计折旧					
(1) 上年年末余额	2,682,418.68	3,929,341.64	1,226,143.72	2,160,320.45	9,998,224.49
(2) 本期增加金额	162,269.10	327,981.00	38,058.08	222,757.28	751,065.46
—计提	162,269.10	327,981.00	38,058.08	222,757.28	751,065.46
(3) 本期减少金额					
—处置或报废					
(4) 期末余额	2,844,687.78	4,257,322.64	1,264,201.80	2,383,077.73	10,749,289.95
3. 减值准备					
(1) 上年年末余额					

错误!未提供文档变量。

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
(2) 本期增加金额					
—计提					
(3) 本期减少金额					
—处置或报废					
(4) 期末余额					
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	10,753,267.93	1,960,860.80	157,516.86	570,383.76	13,442,029.35
(2) 期初账面价值	10,915,537.03	2,023,347.99	191,974.94	669,148.21	13,800,008.17

错误!未提供文档变量。

3、 本报告期，公司无暂时闲置、通过融资租赁租入的固定资产。

4、 截止 2023 年 6 月 30 日，公司无未办妥产权证书的固定资产。

5、 固定资产受限情况：

截至 2023 年 6 月 30 日，固定资产中所有权受限制的金额为 5,203,771.76 元。2015 年 12 月 31 日，本公司与中国银行股份有限公司江门分行签订《最高额抵押合同》[GDY475022015315]，抵押物为开平市月山镇水井中兴街 20 至 40 号之 1 至之 5 的房产，被担保最高债权额为人民币 6,055,875.00 元，担保期间为 2015 年 12 月 31 日至年 2025 年 12 月 31 日。

(十二) 使用权资产

1、 使用权资产情况

项目	房屋建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1. 年初余额	27,971,918.26	1,318,192.85	29,290,111.11
2. 本期增加金额	74,315.27		74,315.27
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	28,046,233.53	1,318,192.85	29,364,426.38
二、累计折旧			
1. 年初余额	3,621,980.08	404,779.97	4,026,760.05
2. 本期增加金额	807,177.47	473,160.45	1,280,337.92
(1) 计提	807,177.47	473,160.45	1,280,337.92
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	4,429,157.55	877,940.42	5,307,097.97
三、减值准备			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	23,617,075.98	440,252.43	24,057,328.41
2. 年初账面价值	24,349,938.18	913,412.88	25,263,351.06

(十三) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	土地使用权	非专利技术	软件	网站设计制作及运维	合计
1. 账面原值					
(1) 上年年末余额	6,288,397.23	11,720,000.00	66,040.00	33,000.00	18,107,437.23
(2) 本期增加金额					
—购置					

错误!未提供文档变量。

项目	土地使用权	非专利技术	软件	网站设计制作及 运维	合计
—企业合并增加					
(3) 本期减少金额					
—处置					
(4) 期末余额	6,288,397.23	11,720,000.00	66,040.00	33,000.00	18,107,437.23
2. 累计摊销					
(1) 上年年末余额	1,691,878.13	6,454,110.85	66,040.00	33,000.00	8,245,028.98
(2) 本期增加金额	89,834.22	481,333.38			571,167.60
—计提	89,834.22	481,333.38			571,167.60
—企业合并增加					
(3) 本期减少金额					
—处置					
(4) 期末余额	1,781,712.35	6,935,444.23	66,040.00	33,000.00	8,816,196.58
3. 减值准备					
(1) 上年年末余额					
(2) 本期增加金额					
—计提					
(3) 本期减少金额					
—处置					
(4) 期末余额					
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	4,506,684.88	4,784,555.77			9,291,240.65
(2) 上年年末余额账面价值	4,596,519.10	5,265,889.15			9,862,408.25

注：截至 2023 年 6 月 30 日，无形资产中所有权受限制的金额为 4,506,684.86 元。2015 年 12 月 31 日，本公司与中国银行股份有限公司江门分行签订《最高额抵押合同》[GDY475022015316]，抵押物为开平市月山镇水井中兴街 20 至 40 号的土地《开府国用(2015) 第 06031 号》，被担保最高债权额为人民币 6,466,000.00 元，担保期间为 2015 年 12 月 31 日至年 2025 年 12 月 31 日。

(十四) 商誉

1、商誉账面原值

被投资单位名称	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	期末减值准备
广东金作农业科技有限公司	18,268,278.66			18,268,278.66	
广东茂农种业科技有限公司	16,465,873.85			16,465,873.85	
合计	34,734,152.51			34,734,152.51	

错误!未提供文档变量。

说明：1.于合并日 2015 年 5 月 31 日，本公司非同一控制下合并广东金作农业科技有限公司，并购成本为 39,975,000.00 元，被收购方广东金作农业科技有限公司 65.00%的股权可辨认净资产的公允价值为 21,706,721.34 元，两者的差额形成商誉 18,268,278.66 元。

2.于合并日 2019 年 10 月 31 日，本公司非同一控制下合并广东茂农种业科技有限公司，本公司于合并日调整后的长期股权投资账面价值为 27,592,893.57 元，被收购方广东茂农种业科技有限公司于合并日可辨认净资产的公允价值为 11,127,019.72 元，两者差额形成商誉 16,465,873.85 元。

2、商誉减值准备

本期商誉未发生减值迹象，不需计提商誉减值准备。

3、商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

(1) 对于收购广东金作农业科技有限公司形成的商誉，将广东金作农业科技有限公司的经营性资产认定为一个资产组。

(2) 对于收购广东茂农种业科技有限公司形成的商誉，将广东茂农种业科技有限公司的经营性资产认定为一个资产组。

4、商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法

(1) 对于收购广东金作农业科技有限公司形成的商誉

本公司在评估广东金作农业科技有限公司经营性资产组过程中采用现金流量预测方法计算，预计现金流量根据公司批准的 5 年期现金流量预测为基础，预测期以后的现金流量与预测期最后一年现金流量一致，并根据历史经验及对市场发展的预测确定加权平均成本，采用能够反映特定风险的税前利率作为折现率对包含商誉的资产组进行减值测试。经测算，包含商誉的经营性资产组于 2023 年 6 月 30 日的可收回金额大于其账面价值。

(2) 对于收购广东茂农种业科技有限公司形成的商誉

本公司在评估广东茂农种业科技有限公司经营性资产组过程中采用现金流量预测方法计算，预计现金流量根据公司批准的 5 年期现金流量预测为基础，预测期以后的现金流量与预测期最后一年现金流量一致，并根据历史经验及对市场发展的预测确定加权平均成本，采用能够反映特定风险的税前利率作为折现率对包含商誉的资产组进行减值测试。经测算，包含商誉的经营性资产组于 2023 年 6 月 30 日的可收回金额大于其账面价值。

综上所述，本期商誉未发生减值。

错误!未提供文档变量。

(十五) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
熏蒸仓装饰工程	10,201.76		10,201.76		0.00
白云办公室装修工程	135,173.37		36,865.30		98,308.07
开平厂区低压电房整改工程	8,904.71		3,816.67		5,088.04
开平地面水泥及瓦棚项目	25,376.72		5,437.83		19,938.89
大田间用电设备安装工程	38,484.80		7,215.90		31,268.90
简易轻结构遮雨棚	50,672.00		9,501.00		41,171.00
隔离大棚	83,679.75		15,214.50		68,465.25
基地电设备安装工程	140,423.92		23,404.02		117,019.90
冷库改造维修	73,003.39		11,838.42		61,164.97
基地补漏维修工程	36,129.96		5,858.88		30,271.08
基地育苗维修改造建设工程	99,468.41		16,129.98		83,338.43
水和消防安装工程	32,310.63		5,239.56		27,071.07
空调保养和维修工程	27,985.94		4,538.28		23,447.66
水电设备安装工程	91,720.09		14,128.44		77,591.65
寮采简易轻结构遮雨棚	23,019.17		3,541.38		19,477.79
仓库、实验室、组培中心岩棉彩钢 板隔墙吊顶	310,192.63		51,698.76		258,493.87
安装电设备及空调维修安装工程	13,720.00		2,058.00		11,662.00
鲜食玉米联合定向筛选	20,000.00		10,000.02		9,999.98
粮油作物种业创新能力提升研究 项目	800,000.00		199,999.98		600,000.02
农科所电路改造费	6,984.15		2,993.22		3,990.93
基地田间建设	36,200.93		8,306.34		27,894.59
合计	2,063,652.33		447,988.24		1,615,664.09

(十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

错误!未提供文档变量。

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	1,358,095.85	339,523.96	1,026,034.72	256,508.68
存货跌价准备	1,376,582.54	344,145.64	1,376,582.54	344,145.64
交易性金融资产公允价值变动损失			1,255,345.25	313,836.31
递延收益	360,000.00	90,000.00	360,000.00	90,000.00
合计	3,094,678.39	773,669.60	4,017,962.51	1,004,490.63

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值				
其他债权投资公允价值变动				
其他权益工具投资公允价值变动				
交易性金融资产公允价值变动			4,644.43	1,161.11
合计			4,644.43	1,161.11

(十七) 其他非流动资产

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付品种权费	3,000,000.00		3,000,000.00	3,000,000.00		3,000,000.00
预付设备款				64,680.00		64,680.00
合计	3,000,000.00		3,000,000.00	3,064,680.00		3,064,680.00

(十八) 应付账款

1、 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
----	------	--------

错误!未提供文档变量。

应付货款	350,667,114.35	350,384,917.48
应付基建建设费		
合计	350,667,114.35	350,384,917.48

2、 本报告期账龄超过一年的重要应付账款：

债权单位名称	所欠金额	未偿还原因
广州市益万农农业科技有限公司	999,171.39	未结算
PT.BISI INTERNATIONAL TBK	2,090,399.84	未结算
KOREGON CO.,LTD	622,977.04	未结算
合计	3,712,548.27	——

(十九) 合同负债

项目	期末余额	上年年末余额
预收货款	212,457,502.10	202,109,023.50
合同结算		
合计	212,457,502.10	202,109,023.50

(二十) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	5,582,586.25	7,283,522.61	12,233,037.52	633,071.34
离职后福利-设定提存计划		722,136.84	722,136.84	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	5,582,586.25	8,005,659.45	12,955,174.36	633,071.34

2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	5,574,223.48	6,228,349.38	11,176,587.48	625,985.38
(2) 职工福利费		143,334.43	143,334.43	

错误!未提供文档变量。

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(3) 社会保险费		389,787.71	389,787.71	
其中：医疗保险费		374,395.09	374,395.09	
工伤保险费		15,256.62	15,256.62	
生育保险费		136.00	136.00	
(4) 住房公积金	860.00	478,830.00	478,744.00	946.00
(5) 工会经费和职工教育经费	7,502.77	43,221.09	44,583.90	6,139.96
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
合计	5,582,586.25	7,283,522.61	12,233,037.52	633,071.34

3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		698,922.00	698,922.00	
失业保险费		23,214.84	23,214.84	
合计		722,136.84	722,136.84	

(二十一) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	12,926.22	77,350.71
城市维护建设税	72.85	954.18
教育费附加	41.90	408.94
地方教育费附加	10.13	272.62
企业所得税	1,121,235.02	2,033,249.31
个人所得税	27,647.86	36,197.56
印花税	61,741.19	101,582.91
房产税	52,210.56	2,224.97
土地使用税	16,165.56	

错误!未提供文档变量。

税费项目	期末余额	上年年末余额
合计	1,292,051.29	2,252,241.20

(二十二) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	4,044,113.34	1,808,630.75
合计	4,044,113.34	1,808,630.75

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	上年年末余额
往来款	411,711.29	299,896.59
股东借款	3,035,260.27	
员工报销款	53,713.98	412,075.66
股权转让款	491,600.00	983,300.00
其他	51,827.80	113,358.50
合计	4,044,113.34	1,808,630.75

(2) 期末无账龄超过一年的重要其他应付款。**(二十三) 一年内到期的非流动负债**

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的租赁负债	2,641,194.26	2,567,453.17
合计	2,641,194.26	2,567,453.17

(二十四) 长期借款

错误!未提供文档变量。

项目	期末余额	上年年末余额
保证借款	4,250,000.00	4,750,000.00
应计利息		5,409.72
合计	4,250,000.00	4,755,409.72

注：2022 年 1 月 24 日，本公司子公司广东茂农种业科技有限公司向中国银行股份有限公司广州荔湾支行借款 500 万元，期限为 36 个月，利率为 4.10%，本公司及子公司广东茂农种业科技有限公司法定代表人张浩于中国银行股份有限公司广州荔湾支行共同签订借款协议，张浩作为共同借款人承担共同还款责任。截至 2023 年 6 月 30 日，借款余额为 425 万元。

(二十五) 租赁负债

1、 租赁负债明细

项目	期末余额	上年年末余额
租赁负债	38,830,547.08	40,111,865.89
减：未确认融资费用	9,497,340.51	10,038,413.68
一年内到期的非流动负债	2,641,194.27	2,567,453.17
合计	26,692,012.31	27,505,999.04

(二十六) 递延收益

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
江门市优质丝苗米水稻新品种推广标准化示范区项目	16,943.50			16,943.50	政府补贴
甜玉米共享分子育种体系构建与突破性新品种选育与利用	600,000.00			600,000.00	政府补贴
国家重点支持高新技术企业认定	150,000.00			150,000.00	政府补贴
水稻机械化繁制种关键技术集成研究推广应用	900,000.00			900,000.00	政府补贴
江门市广东省农业科技园区	150,000.00			150,000.00	政府补贴
玉米产业技术体系创新团队建设	205,000.00			205,000.00	政府补贴
甜、糯玉米新品种产业化开发	1,252.32			1,252.32	政府补贴
甜、糯玉米新品种正甜、粤甜、的推广	6,439.10			6,439.10	政府补贴
广东经济作物新品种在新疆、示范	100,000.00			100,000.00	政府补贴

广东鲜美种苗股份有限公司

2023 年半年度

财 务 报 表 附 注

错误!未提供文档变量。

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
高叶酸优良甜玉米品种培育及产业化	213.14			213.14	政府补贴
广东—菲律宾热带亚热带作物耐热技术研究中	2,683.67			2,683.67	政府补贴
菠萝优质种苗繁育及生产示范基地建设	1,549,300.23		67,896.84	1,481,403.39	政府补贴
粮油作物多组学育种技术原始创新与重大品种选育	630,000.00			630,000.00	政府补贴
鲜食玉米高效育种体系构建及优质抗病营养型新品种选育	180,000.00		32,086.00	147,914.00	政府补贴
“菜心、辣椒雄性不育利用技术研发及高产新品种选育”项目资金	360,000.00			360,000.00	政府补贴
合计	4,851,831.96		99,982.84	4,751,849.12	——

(二十七) 股本

项目	上年年末余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	47,950,000.00						47,950,000.00

(二十八) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价 (股本溢价)	37,954,266.04			37,954,266.04
合计	37,954,266.04			37,954,266.04

(二十九) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	2,426,208.95			2,426,208.95
合计	2,426,208.95			2,426,208.95

(三十) 未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

错误!未提供文档变量。

项目	本期发生额	上期发生额
调整前上期末未分配利润	56,316,369.29	47,798,595.12
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	56,316,369.29	47,798,595.12
加：本期归属于母公司所有者的净利润	6,089,158.11	13,641,438.05
减：提取法定盈余公积		644,358.21
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		3,596,250.00
转作股本的普通股股利		
其他		883,055.67
期末未分配利润	62,405,527.40	56,316,369.29

(三十一) 营业收入和营业成本

1、营业收入与营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	460,371,878.37	434,968,850.85	406,004,959.06	385,188,131.61
其他业务	1,135,186.11	113,375.25	846,584.77	321,218.32
合计	461,507,064.48	435,082,226.10	406,851,543.83	385,509,349.93

2、主营业务（分产品）

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
玉米种子	3,216,878.50	2,631,015.64	3,093,414.80	2,080,339.72
水稻种子	12,296,521.00	8,119,362.93	6,834,016.28	4,233,939.20
蔬菜种子	404,587,217.06	386,414,611.55	356,327,937.24	339,418,946.53
瓜类种子	13,486,766.82	13,270,026.14	10,046,765.40	9,576,489.80
种苗	2,911,034.80	2,055,127.35	3,691,277.85	2,413,686.99
花卉种子	18,015,135.31	17,309,983.75	21,374,491.42	22,940,017.63

错误!未提供文档变量。

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
其他	5,858,324.88	5,168,723.49	4,637,056.07	4,524,711.74
合计	460,371,878.37	434,968,850.85	406,004,959.06	385,188,131.61

(三十二) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	54,142.29	54,435.53
土地使用税	16,165.56	16,165.56
城市维护建设税	3,583.57	3,397.21
教育费附加	2,559.69	2,426.58
印花税	136,331.34	184,313.41
合计	212,782.45	260,738.29

(三十三) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
推广试验费	747,050.66	345,501.50
职工薪酬	1,519,200.11	881,385.29
代理报关相关费用	1,517,808.07	1,429,879.20
品种技术使用费	266,666.64	371,666.58
差旅费	246,148.40	165,869.50
业务招待费	63,463.20	
寄运费	94,312.55	546,330.35
其他	360,515.08	353,931.07
合计	4,815,164.71	4,094,563.49

(三十四) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,084,083.75	3,269,009.43

错误!未提供文档变量。

项目	本期发生额	上期发生额
交通费	19,919.75	12,925.22
租赁费	936,788.88	911,987.09
中介机构费用	521,002.87	357,533.00
差旅费	135,219.76	42,843.65
办公费	152,305.20	143,181.85
电话费	9,020.48	
折旧费	571,181.74	295,890.22
业务招待费	144,071.74	98,823.36
汽车费用	13,664.61	34,549.78
摊销无形资产	283,861.68	283,861.68
技术服务费	258,400.00	540,749.52
种子报废、精选损耗	3,132.58	626,589.68
装修费	176,367.12	246,387.96
水电费	43,381.50	156,953.58
其他	193,744.78	366,570.92
合计	6,546,146.44	7,387,856.94

(三十五) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,578,309.38	1,624,453.96
材料费	192,955.57	359,166.37
燃料动力费	22,614.84	78,357.69
差旅费	134,689.43	59,825.95
测试化验加工费	310,283.00	309,704.54
租赁费	149,001.20	112,021.20
折旧/摊销	215,732.28	269,089.11
基建费用	90,672.00	
其他费用	109,506.59	72,682.45
委外研发费	452,000.00	708,000.01
合计	3,255,764.29	3,593,301.28

错误!未提供文档变量。

(三十六) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	657,766.96	509,195.38
减:利息收入	335,726.29	257,072.08
汇兑损益	-21,820.78	1,631.98
银行手续费	108,433.72	158,620.17
合计	408,653.61	412,375.45

(三十七) 其他收益

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
食玉米高效育种体系构建及优质抗病营养型新品种选育	32,086.00		资产
菠萝优质种苗繁育及生产示范基地建设	67,896.84		资产
个税手续费返还	23,041.55	30,285.39	收益
失业保险补贴		87,207.12	收益
种粮补贴	7,150.00		收益
批发业新增限额以上企业奖励	50,000.00		收益
合计	180,174.39	117,492.51	

(三十八) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品收益	372,359.81	682,648.49
合计	372,359.81	682,648.49

(三十九) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
---------------	------	------

错误!未提供文档变量。

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
交易性金融资产		
其中：债务工具投资		
权益工具投资		
衍生金融资产		
理财产品	-4,644.43	
衍生金融工具产生的公允价值变动收益		
合计	-4,644.43	

(四十) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-489,788.85	150,640.33
合计	-489,788.85	150,640.33

(四十一) 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
理赔款	250.00		250.00
无需支付的债务	60,648.10	5,000.00	60,648.10
废品收入	4,702.40	62,159.40	4,702.40
其他	0.01	131.99	0.01
合计	65,600.51	67,291.39	65,600.51

(四十二) 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
----	-------	-------	---------------

错误!未提供文档变量。

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
捐款	800.00		800.00
罚款		2,500.00	
其他		1,441.19	
合计	800.00	3,941.19	800.00

(四十三) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	2,646,484.96	2,038,524.52
递延所得税调整	229,659.92	28,888.59
合计	2,876,144.88	2,067,413.11

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	11,309,228.31
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	1,696,384.25
子公司适用不同税率的影响	922,079.18
调整以前期间所得税的影响	232,685.34
非应税收入的影响	-24,670.01
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
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	155,702.67
免税政策的影响	-106,036.56
所得税费用	2,876,144.88

(四十四) 现金流量表项目

1、 收到的其他与经营活动有关的现金

错误!未提供文档变量。

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助收到的现金	57,150.00	117,492.51
利息收入收到的现金	281,061.00	257,072.08
往来及其他收到的现金	322,719.82	85,424,363.01
合计	660,930.82	85,798,927.60

2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
经营费用支付的现金	5,459,851.50	23,810,470.05
支付报关费用等	2,047,026.89	3,831,427.98
往来及其他支付的现金	3,076,034.54	27,080.00
合计	10,582,912.93	27,668,978.03

3、 收到的其他与筹资活动相关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
股东借款	3,000,000.00	
合计	3,000,000.00	

4、 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
租赁费	1,137,936.81	1,039,014.86
合计	1,137,936.81	1,039,014.86

(四十五) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	8,433,083.43	4,540,076.87
加: 信用减值损失	489,788.85	-150,652.53

错误!未提供文档变量。

补充资料	本期金额	上期金额
资产减值准备		
投资性房地产折旧摊销	49,330.32	49,330.32
固定资产折旧	751,065.46	767,450.31
使用权资产折旧	1,280,337.92	1,176,527.59
无形资产摊销	571,167.60	669,500.82
长期待摊费用摊销	447,988.24	759,432.54
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	4,644.43	
财务费用（收益以“-”号填列）	657,766.96	22,100.89
投资损失（收益以“-”号填列）	-372,359.81	-682,648.49
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	230,821.03	28,888.59
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-1,161.11	
存货的减少（增加以“-”号填列）	-10,806,608.72	-86,616,184.58
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-35381873.46	-62,611,224.56
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	6,917,213.75	191,385,555.53
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-26,728,795.12	49,338,153.30
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		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	45,819,202.90	53,062,485.11
减：现金的期初余额	89,181,426.72	42,631,228.51
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	-43,362,223.82	10,431,256.60

2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	45,819,202.90	89,181,426.72

错误!未提供文档变量。

项目	期末余额	上年年末余额
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	45,819,202.90	89,181,426.72
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	45,819,202.90	89,181,426.72
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		

(四十六) 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	100,000.00	履约保函等
固定资产	5,203,771.76	抵押
无形资产	4,506,684.86	抵押
合计	9,810,456.62	

注：使用权受到限制的资产具体情况详见“附注五、（一）、（十一）、（十三）”。

六、 合并范围的变更**(一) 其他原因的合并范围变动**

报告期公司合并范围无变动。

七、 在其他主体中的权益**(一) 在子公司中的权益****1、 企业集团的构成**

子公司名称	主要经 营地	注册 地	业务性 质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
广东金作农业科技有限公司	广州	广州	农业	65.00		非同一控制下 企业合并
广东标杆农业科技有限公司	湛江	湛江	农业		100.00	投资设立

错误!未提供文档变量。

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	
广东金作种业科技有限公司	广州	广州	农业		100.00	投资设立
广东茂农种业科技有限公司	广州	广州	农业	100.00		非同一控制下 企业合并

2、 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股 东持股 比例	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
广东金作农业科技有限公司	35.00%	2,343,925.32		31,508,712.90

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						上年年末余额					
	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	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
广东金作农业科技有限 公司	641,527,728.36	33,318,084.13	674,845,812.49	558,891,570.74	25,929,347.74	584,820,918.48	624,074,445.25	35,839,890.79	659,914,336.04	550,037,691.24	26,548,680.27	576,586,371.51

子公司名称	本期发生额				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	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
广东金作农业科技有限公司	434,012,462.09	6,696,929.48	6,696,929.48	-15,114,812.95	385,860,501.88	5,363,813.39	5,363,813.39	49,866,664.68

八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币性项目、应收票据、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

(一) 信用风险

本公司的信用风险主要来自货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等。管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

本公司持有的货币资金，主要存放于商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。本公司采取限额政策以规避对任何金融机构的信贷风险。

对于应收票据、应收账款和其他应收款，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、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产(包括衍生金融工具)的账面金额。

(二) 市场风险

(1) 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款。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。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

(三) 流动性风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款。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。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

九、关联方及关联交易

(一) 本公司的控股股东、实际控制人

截止 2023 年 6 月 30 日，本公司主要由自然人出资，无母公司。公司控股股东、实际控制人为叶元

广东鲜美种苗股份有限公司

2023 年半年度

财务报表附注

林和罗哲喜，叶元林和罗哲喜分别持有公司 9,866,100 股和 6,075,002 股股份。占公司股本总额的比例分别为 20.58%和 12.67%，两人持有公司的股份数占公司股本总额的比例合计为 33.25%。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
叶元林	实际控制人
罗哲喜	董事、副总经理、实际控制人
张浩	董事、总经理
孙文	董事、董事会秘书
何德松	董事
颜展强	监事会主席
江奕君	监事
叶汉权	职工监事
马嘉	财务总监
程俊彪	副总经理
广东省农业科学院	重要子公司的股东
广东省农业科学院作物研究所	重要子公司的主要股东
江门市鲜美农业研究所	公司举办的非盈利性社会服务组织
江西华唯农业有限公司	联营企业
广州市益万农农业科技有限公司	施加重大影响的投资方
北京创种科技有限公司	施加重大影响的投资方
三亚大北农创种基因科技有限公司	受施加重大影响股东控制的公司
上游（山东）生物科技有限公司	受施加重大影响股东控制的公司
北京金色农华种业科技有限公司	受施加重大影响股东控制的公司
北京丰度高科种业有限公司	受施加重大影响股东控制的公司
北京创蔬种业科技有限公司	受施加重大影响股东控制的公司
四川金色绿丹种业有限公司	受施加重大影响股东控制的公司
云南大天种业有限公司	受施加重大影响股东控制的公司
内蒙古蒙龙种业科技有限公司	受施加重大影响股东控制的公司

(四) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
广东省农业科学院作物研究所	技术服务费		400,000.00
广东省农业科学院作物研究所	支付水电费	5,500.00	27,558.00
广东省农业科学院	支付水电费	550.40	46,071.40
广东省农业科学院作物研究所	销售商品	3,410.00	600.00

2、 关联担保情况

2022 年 1 月 24 日，本公司子公司广东茂农种业科技有限公司向中国银行股份有限公司广州荔湾支行借款 500 万元，期限为 36 个月，利率为 4.10%，本公司及子公司广东茂农种业科技有限公司法定代表人张浩与中国银行股份有限公司广州荔湾支行共同签订借款协议，张浩作为共同借款人承担共同还款责任。截至 2023 年 6 月 30 日，借款余额为 425 万元。

3、 关联租赁情况

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	本期交易金额	上期交易金额
广东金作种业科技有限公司	广东省农业科学院作物研究所	田地	280,800.00	280,800.00
广东省农业科学院作物研究所	广东金作农业科技有限公司	办公室、仓库		152,128.08

4、 关联方资金拆借

出借方名称	借款方名称	本期发生金额	上期发生金额
罗哲喜	广东鲜美种苗股份有限公司	3,000,000.00	

5、 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	2,840,639.01	2,645,310.61

(五) 关联方应收应付款项

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
应收账款	江西华唯农业有限公司	11,203.00	11,203.00
应付账款	广州市益万农农业科技有限公司	999,171.39	2,743,680.90
其他应付款	江门市鲜美农业研究所	39,711.29	66,259.79

十、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

1、 抵押担保承诺

(1) 2015 年 12 月 31 日，本公司与中国银行股份有限公司江门分行签订《最高额抵押合同》[GDY475022015315]，抵押物为开平市月山镇水井中兴街 20 至 40 号之 1 至之 5 的房产《粤房地权证 F 开平（2015）字第 0200009228 号、0200009229 号、0200009230 号、0200009231 号、0200009231 号》，被担保最高债权额为人民币 6,055,875.00 元，担保期间为 2015 年 12 月 31 日至 2025 年 12 月 31 日。

(2) 2015 年 12 月 31 日，本公司与中国银行股份有限公司江门分行签订《最高额抵押合同》[GDY475022015316]，抵押物为开平市月山镇水井中兴街 20 至 40 号的土地《开府国用（2015）第 06031 号》，被担保最高债权额为人民币 6,466,000.00 元，担保期间为 2015 年 12 月 31 日至 2025 年 12 月 31 日。

(二) 或有事项

截止资产负债表日，本公司无其他需要披露的或有事项。

十一、 资产负债表日后事项

截止财务报告日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十二、 其他重要事项

截止资产负债表日，本公司无其他需要披露的其他重大事项。

十三、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	3,299,347.31	578,504.81
1 至 2 年	54,321.00	111,077.00
2 至 3 年	255,285.00	330,648.00
3 至 4 年	301,892.00	334,608.00
4 至 5 年	533,866.50	533,866.50
5 年以上	1,223,867.00	1,263,447.00
减：坏账准备	1,675,599.35	1,680,951.40
合计	3,992,979.46	1,471,199.91

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	5,668,578.81	100	1,675,599.35	29.56	3,992,979.46
其中：组合 1	5,668,578.81	100	1,675,599.35	29.56	3,992,979.46
组合 2					
合计	5,668,578.81	100	1,675,599.35	29.56	3,992,979.46

类别	上年年末余额				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					
按组合计提坏账准备	3,152,151.31	100	1,680,951.40	53.33	1,471,199.91
其中：组合 1	3,152,151.31	100	1,680,951.40	53.33	1,471,199.91
组合 2					
合计	3,152,151.31	100	1,680,951.40	53.33	1,471,199.91

按组合计提坏账准备：

组合 1 计提项目：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	3,299,347.31	65,986.95	2
1 至 2 年	54,321.00	2,716.05	5
2 至 3 年	255,285.00	25,528.50	10
3 至 4 年	301,892.00	90,567.60	30
4 至 5 年	533,866.50	266,933.25	50
5 年以上	1,223,867.00	1,223,867.00	100
合计	5,668,578.81	1,675,599.35	29.56

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
组合 1	1,680,951.40		5,352.05		1,675,599.35
合计	1,680,951.40		5,352.05		1,675,599.35

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	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例 (%)	坏账准备
第一名	773,417.61	13.64	15,468.35
第二名	301,127.90	5.31	6,022.56
第三名	286,650.00	5.06	5,733.00
第四名	260,655.00	4.60	260,655.00
第五名	229,300.00	4.05	95,750.00
合计	1,851,150.51	32.66	383,628.91

(二) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
----	------	--------

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	477,448.13	175,668.50
合计	477,448.13	175,668.50

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	318,633.50	10,695.10
1 至 2 年	9,504.00	9,504.00
2 至 3 年	164,915.00	164,915.00
3 至 4 年	-	-
4 至 5 年	15,470.00	15,470.00
5 年以上	186,748.50	186,748.50
减：坏账准备	217,822.87	211,664.10
合计	477,448.13	175,668.50

(2) 按分类披露

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					
按组合计提坏账准备	695,271.00	100	217,822.87	31.33	477,448.13
其中：组合 1	695,271.00	100	217,822.87	31.33	477,448.13
组合 2					
合计	695,271.00	100	217,822.87	31.33	477,448.13

类别	上年年末余额		
	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					
按组合计提坏账准备	387,332.60	100	211,664.10	54.65	175,668.50
其中：组合 1	387,332.60	100	211,664.10	54.65	175,668.50
组合 2					
合计	387,332.60	100	211,664.10	54.65	175,668.50

按组合计提坏账准备：

组合 1 计提情况：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	318,633.50	6,372.67	2
1 至 2 年	9,504.00	475.20	5
2 至 3 年	164,915.00	16,491.50	10
3 至 4 年	-	-	30
4 至 5 年	15,470.00	7,735.00	50
5 年以上	186,748.50	186,748.50	100
合计	695,271.00	217,822.87	

(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)	
上年年末余额	211,664.10			211,664.10
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--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	6158.77			6,158.77
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	217,822.87			217,822.87

(3) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
组合 1	211,664.10	6,158.77			217,822.87
合计	211,664.10	6,158.77			217,822.87

(4) 本期实际核销的其他应收款情况

本期无核销其他应收款情况

(5) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
保证金、押金	247,427.00	248,831.50
备用金	273,325.50	2,895.10
往来款	174,518.50	135,606.00
合计	695,271.00	387,332.60

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	关联方/非关联方	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
吴泽友	非关联方	220,000.00	1 年以内	31.64	4,400.00
清远市清新县三坑镇枫坑村村民委员会	非关联方	159,435.00	2-3 年	22.93	15,943.50
江门市农业科技创新中心（租金）	非关联方	50,000.00	5 年以上	7.19	50,000.00
云南金瑞种业有限公司	非关联方	43,685.00	5 年以上	6.28	43,685.00
欧阳桂良	非关联方	42,413.00	5 年以上	6.10	42,413.00
合计		515,533.00		74.15	156,441.50

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	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	67,567,893.57		67,567,893.57	67,567,893.57		67,567,893.57
对联营、合营企业投资	136,579.45		136,579.45	136,579.45		136,579.45
合计	67,704,473.02		67,704,473.02	67,704,473.02		67,704,473.02

1、对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	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
广东金作农业科技有限公司	39,975,000.00			39,975,000.00		
广东茂农种业科技有限公司	27,592,893.57			27,592,893.57		
合计	67,567,893.57			67,567,893.57		

2、联营企业

被投资单位	上年年末余额	追加 投资	减少 投资	权益法下确认的 投资损益	其他权益 变动	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
江西华唯农业 有限公司	136,579.45					136,579.45		
合计	136,579.45					136,579.45		

(四) 营业收入和营业成本

1、营业收入与营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	15,344,090.74	10,490,577.06	8,739,136.08	6,032,974.91
其他业务	500,000.00		18,867.92	
合计	15,844,090.74	10,490,577.06	8,758,004.00	6,032,974.91

2、主营业务（分产品）

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
玉米种子	2,086,187.00	1,871,757.84	6,836,516.28	4,233,939.20
水稻种子	12,296,521.00	8,119,362.93	1,625,990.00	1,442,738.74
其他种子	961,382.74	499,456.29	276,629.80	356,296.97
合计	15,344,090.74	10,490,577.06	8,739,136.08	6,032,974.91

十四、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	本期发生额	说明
非流动资产处置损益		
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）	180,174.39	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
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		

项 目	本期发生额	说明
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，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
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	64,800.51	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	0.00	
小计	244,974.90	
所得税影响额	40,525.47	
少数股东权益影响额（税后）	29,359.98	
合计	175,089.45	

(二) 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（元）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	4.12	0.13	0.13
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4.00	0.12	0.12

广东鲜美种苗股份有限公司
2023 年半年度
财务报表附注

广东鲜美种苗股份有限公司
(加盖公章)
二〇二三年八月二十五日

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
递延所得税资产	496,555.73	496,555.73	466,760.32	466,760.32
递延所得税负债	-	-	-	-

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

本公司自 2023 年 1 月 1 日起采用《企业会计准则解释第 16 号》（财会【2023】31 号）中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”相关规定，将累计影响数调整 2023 年 1 月 1 日留存收益及其他相关项目，不调整前期比较财务报表数据。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
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）	180,174.39
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	64,800.51
非经常性损益合计	244,974.90
减：所得税影响数	40,525.47
少数股东权益影响额（税后）	29,359.98
非经常性损益净额	175,089.45

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

附件 II 融资情况

一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用