

北京华农伟业种子科技股份有限公司

审 计 报 告

大信审字[2023]第 3-00406 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路 1 号
学院国际大厦 22 层 2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

审计报告

大信审字[2023]第 3-00406 号

北京华农伟业种子科技股份有限公司：

一、审计意见

我们审计了北京华农伟业种子科技股份有限公司（以下简称“贵公司”）财务报表，包括 2023 年 6 月 30 日、2022 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年 1-6 月、2022 年度、2021 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2023 年 6 月 30 日、2022 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日的财务状况以及 2023 年 1-6 月、2022 年度、2021 年度的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于贵公司，并履行了职业道德方面的其他责任。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

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

（一）收入确认

1、事项描述





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

如财务报表附注五、(二十六)所述,贵公司2023年1-6月、2022年度、2021年度销售收入分别为3,910.57万元、29,355.69万元、25,778.34万元,销售收入是贵公司的关键业绩指标之一,从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险,为此我们将贵公司收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对贵公司收入确认实施的主要审计程序包括:

- (1) 了解和评价与营业收入确认相关的关键内部控制的设计和运行是否有效;
- (2) 询问管理层,查阅合同条款,评价公司的收入确认方法是否符合企业会计准则的规定;
- (3) 执行分析性复核程序,包括分析主要产品各年度及月度收入波动、主要客户的变化及销售价格、毛利率的变动;
- (4) 对各年度记录的收入交易选取样本,核对发票、销售合同、发货单、物流信息签收记录、销售结算单,评价相关收入确认是否符合公司收入确认的会计政策;
- (5) 选取各期收入中大额客户以及应收账款或预收款项、合同负债账面余额较大的客户进行函证,以检查收入的真实性;
- (6) 结合以前年度实际退货和销售折扣的历史数据以及本年度市场情况,评价预计退货率和折扣率的恰当性,并对预计退货、销售折扣进行复算;
- (7) 就资产负债表日前后记录的收入交易,选取样本,核对出库单、客户签收记录及其他支持性文件,以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

在编制财务报表时，管理层负责评估贵公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

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

(六) 就贵公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、恰当的审计证据，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

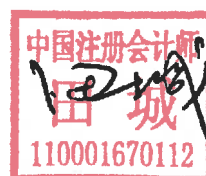
我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

大信会计师事务所（特殊普通合伙）



中国北京

中国注册会计师：
（项目合伙人）



中国注册会计师：



二〇二三年九月五日





合并资产负债表

编制单位：北京华农伟业种子科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：				
货币资金	五、（一）	100,264,733.34	121,106,795.36	12,641,209.05
交易性金融资产	五、（二）		44,869,127.05	110,281,842.48
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款				
应收款项融资				
预付款项	五、（三）	79,152,649.30	697,694.66	98,480.80
其他应收款	五、（四）	208,862.25	359,573.26	480,922.64
其中：应收利息				
应收股利				
存货	五、（五）	20,492,706.26	28,239,246.35	34,216,627.42
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	五、（六）	135,470.02	8,417,180.28	5,072,062.59
流动资产合计		200,254,421.17	203,689,616.96	162,791,144.98
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	五、（七）	493,330.36	495,426.92	452,774.11
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	五、（八）	44,190,212.08	46,659,541.02	49,760,978.97
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产	五、（九）	16,053,459.81	15,815,073.78	17,331,666.38
无形资产	五、（十）	5,292,840.82	5,574,574.13	4,451,807.78
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	五、（十一）	106,610.55	236,084.16	252,748.92
递延所得税资产	五、（十二）	803,403.80	532,480.77	943,665.28
其他非流动资产	五、（十三）	1,000,000.00	1,000,000.00	523,331.00
非流动资产合计		67,939,857.42	70,313,180.78	73,716,972.44
资产总计		268,194,278.59	274,002,797.74	236,508,117.42

法定代表人：

姜必祥

主管会计工作负责人：

姜必祥

会计机构负责人：

姜必祥





合并资产负债表（续）

编制单位：北京华农伟业种子科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
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	五、（十四）	155,370.00	6,288,979.11	21,911,986.59
预收款项				
合同负债	五、（十五）	101,430,434.72	75,827,544.45	74,955,327.60
应付职工薪酬	五、（十六）	5,374,846.55	4,997,318.95	1,849,676.40
应交税费	五、（十七）	71,565.25	961,514.45	751,062.88
其他应付款	五、（十八）	6,161,932.23	5,654,376.93	3,770,657.43
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	五、（十九）	343,179.64	327,930.85	313,359.64
其他流动负债				
流动负债合计		113,537,328.39	94,057,664.74	103,552,070.54
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	五、（二十）	1,027,099.74	702,317.13	1,030,247.98
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债	五、（二十一）	213,470.19	12,643,155.20	7,991,767.93
递延收益				
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		1,240,569.93	13,345,472.33	9,022,015.91
负债合计		114,777,898.32	107,403,137.07	112,574,086.45
所有者权益：				
实收资本（股本）	五、（二十二）	70,000,000.00	70,000,000.00	70,000,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	五、（二十三）	111,599,236.51	300,000.00	300,000.00
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	五、（二十四）		12,216,805.23	6,131,727.95
未分配利润	五、（二十五）	-28,182,856.24	84,082,855.44	47,502,303.02
归属于母公司所有者权益合计		153,416,380.27	166,599,660.67	123,934,030.97
少数股东权益				
所有者权益合计		153,416,380.27	166,599,660.67	123,934,030.97
负债和所有者权益总计		268,194,278.59	274,002,797.74	236,508,117.42

法定代表人：

肖必祥

主管会计工作负责人：

陈美凤

会计机构负责人：

彭立



母公司资产负债表

编制单位：北京华农伟业种子科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：				
货币资金		95,886,618.79	109,735,471.55	1,748,869.43
交易性金融资产			44,869,127.05	110,281,842.48
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款				
应收款项融资				
预付款项		64,715,045.06		
其他应收款	十三、（一）	50,091,731.74	247,943.61	369,299.75
其中：应收利息				
应收股利				
存货		491,363.05	12,603,484.33	12,686,800.45
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		135,470.02	8,417,180.28	5,072,062.59
流动资产合计		211,320,228.66	175,873,206.82	130,158,874.70
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、（二）	30,193,330.36	80,195,426.92	80,152,774.11
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		4,057,872.26	3,590,048.03	830,557.12
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产		16,053,459.81	15,815,073.78	17,331,666.38
无形资产		1,450,000.03	1,641,666.74	341,666.73
开发支出				
商誉				
长期待摊费用		106,610.55	236,084.16	252,748.92
递延所得税资产		-		
其他非流动资产		1,000,000.00	1,000,000.00	523,331.00
非流动资产合计		52,861,273.01	102,478,299.63	99,432,744.26
资产总计		264,181,501.67	278,351,506.45	229,591,618.96

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司资产负债表（续）

编制单位：北京华农伟业种业科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
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			16,228,679.07	17,843,183.95
预收款项				
合同负债		101,430,434.72	75,827,544.45	74,955,327.60
应付职工薪酬		4,369,615.44	3,994,477.43	1,579,789.61
应交税费		51,686.78	53,457.73	55,948.35
其他应付款		5,934,367.91	5,262,068.72	3,360,890.83
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		343,179.64	327,930.85	313,359.64
其他流动负债				
流动负债合计		112,129,284.49	101,694,158.25	98,108,499.98
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		1,027,099.74	702,317.13	1,030,247.98
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债		213,470.19	12,643,155.20	7,991,767.93
递延收益				
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		1,240,569.93	13,345,472.33	9,022,015.91
负债合计		113,369,854.42	115,039,630.58	107,130,515.89
所有者权益：				
实收资本（股本）		70,000,000.00	70,000,000.00	70,000,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积		111,299,236.51		
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积		-	12,216,805.23	6,131,727.95
未分配利润		-30,487,589.26	81,095,070.64	46,329,375.12
所有者权益合计		150,811,647.25	163,311,875.87	122,461,103.07
负债和所有者权益总计		264,181,501.67	278,351,506.45	229,591,618.96

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并利润表

编制单位：北京华农伟业种业科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年1-6月	2022年度	2021年度
一、营业收入	五、(二十六)	39,105,684.07	293,556,909.56	257,783,367.59
减：营业成本	五、(二十六)	22,515,031.63	183,292,840.86	166,461,932.16
税金及附加	五、(二十七)	124,235.77	525,208.11	373,995.23
销售费用	五、(二十八)	12,828,353.90	23,775,003.98	21,224,681.19
管理费用	五、(二十九)	21,280,431.70	8,286,969.17	9,717,183.85
研发费用	五、(三十)	13,822,325.31	16,019,676.13	15,869,163.92
财务费用	五、(三十一)	-1,053,253.84	-292,475.93	256,151.18
其中：利息费用				215,416.66
利息收入		1,082,000.27	362,470.68	24,641.05
加：其他收益	五、(三十二)	81,371.38	372,024.67	20,815.27
投资收益（损失以“-”号填列）	五、(三十三)	78,723.67	1,442,006.86	2,338,744.16
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-2,096.56	42,652.81	113,680.08
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、(三十四)		-130,872.95	552,435.71
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、(三十五)	7,932.17	6,386.81	443,592.58
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、(三十六)	62,501.44	-455,301.49	-1,159,967.92
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、(三十七)	9,805.83	32,205.99	-1,737.86
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-30,171,105.91	63,216,137.13	46,074,142.00
加：营业外收入	五、(三十八)	17,596.28	108.28	421,682.99
减：营业外支出	五、(三十九)	693.80	2,926.29	101,861.25
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-30,154,203.43	63,213,319.12	46,393,963.74
减：所得税费用	五、(四十)	-270,923.03	547,689.42	-689,998.42
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-29,883,280.40	62,665,629.70	47,083,962.16
（一）按经营持续性分类：				
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-29,883,280.40	62,665,629.70	47,083,962.16
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
（二）按所有权归属分类：				
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-29,883,280.40	62,665,629.70	47,315,201.87
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）				-231,239.71
五、其他综合收益的税后净额				
（一）归属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				
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				
六、综合收益总额		-29,883,280.40	62,665,629.70	47,083,962.16
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-29,883,280.40	62,665,629.70	47,315,201.87
（二）归属于少数股东的综合收益总额				-231,239.71
七、每股收益				
（一）基本每股收益	十四、(二)	-0.43	0.90	0.68
（二）稀释每股收益	十四、(二)	-0.43	0.90	0.68

法定代表人：肖必祥

主管会计工作负责人：罗姜

会计机构负责人：彭立



母公司利润表

编制单位：北京华农种业科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年1-6月	2022年度	2021年度
一、营业收入	十三、（三）	38,591,584.99	304,853,153.08	252,791,942.49
减：营业成本	十三、（三）	22,917,279.84	202,851,025.56	166,459,133.31
税金及附加		67,396.10	154,085.65	192,673.07
销售费用		11,807,387.52	20,888,181.38	18,425,820.40
管理费用		20,394,995.93	6,084,073.41	6,253,150.66
研发费用		13,822,325.31	16,019,676.13	15,869,163.92
财务费用		-1,044,286.82	-274,862.01	46,435.21
其中：利息费用				
利息收入		1,071,343.25	342,756.76	14,452.66
加：其他收益		77,226.89	370,072.77	20,568.53
投资收益（损失以“-”号填列）	十三、（四）	78,723.67	1,442,006.86	1,313,972.32
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-2,096.56	42,652.81	113,680.08
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			-130,872.95	552,435.71
信用减值损失（损失以“-”号填列）		8,221.68	6,387.17	-3,069.13
资产减值损失（损失以“-”号填列）				
资产处置收益（损失以“-”号填列）		9,805.83	32,205.99	-1,737.86
二、营业利润		-29,199,534.82	60,850,772.80	47,427,735.49
加：营业外收入				974.00
减：营业外支出		693.80		429.95
三、利润总额		-29,200,228.62	60,850,772.80	47,428,279.54
减：所得税费用				
四、净利润		-29,200,228.62	60,850,772.80	47,428,279.54
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-29,200,228.62	60,850,772.80	47,428,279.54
（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				
（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		-29,200,228.62	60,850,772.80	47,428,279.54

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并现金流量表

编制单位：北京华农种业科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年1-6月	2022年度	2021年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		52,338,788.81	310,707,827.16	269,138,610.40
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金	五、(四十一)	1,304,676.60	1,978,400.69	5,313,984.44
经营活动现金流入小计		53,643,465.41	312,686,227.85	274,452,594.84
购买商品、接受劳务支付的现金		84,798,994.35	196,056,448.91	103,708,678.18
支付给职工以及为职工支付的现金		10,793,810.62	21,659,014.83	21,044,193.49
支付的各项税费		1,072,621.51	497,739.34	585,709.17
支付其他与经营活动有关的现金	五、(四十一)	9,982,723.09	27,825,013.01	26,500,339.21
经营活动现金流出小计		106,648,149.57	246,038,216.09	151,838,920.05
经营活动产生的现金流量净额		-53,004,684.16	66,648,011.76	122,613,674.79
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			1,951,789.76	1,251,334.42
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			97,260.00	355,650.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金	五、(四十一)	44,949,947.28	249,000,000.00	230,120,000.00
投资活动现金流入小计		44,949,947.28	251,049,049.76	231,726,984.42
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,280,368.64	4,776,153.98	1,392,792.17
投资支付的现金				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金	五、(四十一)		184,270,593.23	286,413,729.25
投资活动现金流出小计		1,280,368.64	189,046,747.21	287,806,521.42
投资活动产生的现金流量净额		43,669,578.64	62,002,302.55	-56,079,537.00
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				10,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计				10,000,000.00
偿还债务支付的现金				19,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		10,000,000.00	20,000,000.00	58,826,516.66
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润				
支付其他与筹资活动有关的现金	五、(四十一)	1,506,956.50	184,728.00	369,456.00
筹资活动现金流出小计		11,506,956.50	20,184,728.00	78,195,972.66
筹资活动产生的现金流量净额		-11,506,956.50	-20,184,728.00	-68,195,972.66
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
五、现金及现金等价物净增加额		-20,842,062.02	108,465,586.31	-1,661,834.87
加：期初现金及现金等价物余额		121,106,795.36	12,641,209.05	14,303,043.92
六、期末现金及现金等价物余额		100,264,733.34	121,106,795.36	12,641,209.05

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司现金流量表

编制单位：北京华农伟业种子科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年1-6月	2022年度	2021年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		51,769,423.86	310,411,499.16	259,587,214.20
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金		1,289,875.09	6,869,833.21	431,630.88
经营活动现金流入小计		53,059,298.95	317,281,332.37	260,018,845.08
购买商品、接受劳务支付的现金		81,530,134.21	208,249,089.50	112,138,908.06
支付给职工以及为职工支付的现金		8,478,686.52	17,505,587.87	17,113,247.63
支付的各项税费		73,463.51	190,297.90	240,699.61
支付其他与经营活动有关的现金		9,170,426.69	25,318,307.53	29,738,227.24
经营活动现金流出小计		99,252,710.93	251,263,282.80	159,231,082.54
经营活动产生的现金流量净额		-46,193,411.98	66,018,049.57	100,787,762.54
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金				1,530,000.00
取得投资收益收到的现金			1,951,789.76	1,251,334.42
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			97,000.00	38,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金		44,949,947.28	249,000,000.00	230,120,000.00
投资活动现金流入小计		44,949,947.28	251,048,789.76	232,939,334.42
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,098,431.56	4,624,915.98	542,124.00
投资支付的现金				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金			184,270,593.23	279,849,406.77
投资活动现金流出小计		1,098,431.56	188,895,509.21	280,391,530.77
投资活动产生的现金流量净额		43,851,515.72	62,153,280.55	-47,452,196.35
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金				
取得借款收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计				
偿还债务支付的现金				
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		10,000,000.00	20,000,000.00	58,611,100.00
支付其他与筹资活动有关的现金		1,506,956.50	184,728.00	369,456.00
筹资活动现金流出小计		11,506,956.50	20,184,728.00	58,980,556.00
筹资活动产生的现金流量净额		-11,506,956.50	-20,184,728.00	-58,980,556.00
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		-13,848,852.76	107,986,602.12	-5,644,989.81
加：期初现金及现金等价物余额		109,735,471.55	1,748,869.43	7,393,859.24
六、期末现金及现金等价物余额		95,886,618.79	109,735,471.55	1,748,869.43

法定代表人

主管会计工作负责人

会计机构负责人



合并所有者权益变动表

单位：人民币元

编制单位：北京农华种业科技股份有限公司

项 目	2023年1-6月				归属于母公司所有者权益				少数股东权益			所有者权益合计
	实收资本(股本)	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
一、上年期末余额	70,000,000.00			300,000.00				12,216,805.23	84,082,855.44	166,599,660.67		166,599,660.67
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	70,000,000.00			300,000.00				12,216,805.23	84,082,855.44	166,599,660.67		166,599,660.67
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)				111,299,236.51				-12,216,805.23	-112,265,711.68	-13,183,280.40		-13,183,280.40
(一)综合收益总额									-29,883,280.40	-29,883,280.40		-29,883,280.40
(二)所有者投入和减少资本				26,700,000.00						26,700,000.00		26,700,000.00
1.所有者投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他				26,700,000.00						26,700,000.00		26,700,000.00
(三)利润分配												
1.提取盈余公积									-10,000,000.00	-10,000,000.00		-10,000,000.00
2.对所有者分配的分配									-10,000,000.00	-10,000,000.00		-10,000,000.00
3.其他												
(四)所有者权益内部结转				84,599,236.51				-12,216,805.23	-72,382,431.28			
1.资本公积转增资本(股本)												
2.盈余公积转增资本(股本)												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他				84,599,236.51				-12,216,805.23	-72,382,431.28			
(五)专项储备												
* 1.本期提取												
2.本期使用												
(六)其他												
四、本期末余额	70,000,000.00			111,599,236.51					-28,182,856.24	153,416,380.27		153,416,380.27

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





合并所有者权益变动表

单位：人民币元

项 目	2022年度									
	归属于母公司所有者权益									
	实收资本（股本）	其他权益工具	资本公积	库存股	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者	
		优先股	永续债	其他					权益合计	
一、上年期末余额	70,000,000.00				6,131,727.95	47,502,303.02	123,934,030.97		123,934,030.97	
加：会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年期初余额	70,000,000.00				6,131,727.95	47,502,303.02	123,934,030.97		123,934,030.97	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					5,085,077.28	36,580,552.42	42,665,629.70		42,665,629.70	
（一）综合收益总额						62,665,629.70	62,665,629.70		62,665,629.70	
（二）所有者投入和减少资本										
1.所有者投入的普通股										
2.其他权益工具持有者投入资本										
3.股份支付计入所有者权益的金额										
4.其他										
（三）利润分配					6,085,077.28	-26,085,077.28	-20,000,000.00		-20,000,000.00	
1.提取盈余公积					6,085,077.28	-6,085,077.28				
2.对所有者的分配						-20,000,000.00	-20,000,000.00		-20,000,000.00	
3.其他										
（四）所有者权益内部结转										
1.资本公积转增资本（股本）										
2.盈余公积转增资本（股本）										
3.盈余公积弥补亏损										
4.设定受益计划变动额结转留存收益										
5.其他综合收益结转留存收益										
6.其他										
（五）专项储备										
1.本期提取										
2.本期使用										
（六）其他										
四、本期期末余额	70,000,000.00				12,216,805.23	84,082,855.44	166,599,660.67		166,599,660.67	



法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并所有者权益变动表

单位：人民币元

项目	2021年度									
	归属于母公司所有者权益									
	实收资本（股本）	优先股	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计
一、上年期末余额	5,555,600.00			6,744,400.00				5,706,987.88	117,222,941.22	135,229,929.10
加：会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年期初余额	5,555,600.00			6,744,400.00				5,706,987.88	117,222,941.22	135,229,929.10
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	65,444,400.00			-6,444,400.00				424,740.07	-69,720,638.20	-11,295,898.13
（一）综合收益总额									47,315,201.87	47,315,201.87
（二）所有者投入和减少资本	53,681,912.12									53,681,912.12
1.所有者投入的普通股	53,681,912.12									53,681,912.12
2.其他权益工具持有者投入资本										
3.股份支付计入所有者权益的金额										
4.其他										
（三）利润分配										
1.提取盈余公积								4,742,827.95	-117,035,840.07	-112,293,012.12
2.对所有者的分配								4,742,827.95	-4,742,827.95	
3.其他									-112,293,012.12	-112,293,012.12
（四）所有者权益内部结转	10,762,487.88			-6,444,400.00				-4,318,087.88		
1.资本公积转增资本（股本）	6,444,400.00			-6,444,400.00						
2.盈余公积转增资本（股本）	4,318,087.88							-4,318,087.88		
3.盈余公积弥补亏损										
4.设定受益计划变动额结转留存收益										
5.其他综合收益结转留存收益										
6.其他										
（五）专项储备										
1.本期提取										
2.本期使用										
（六）其他										
四、本期期末余额	70,000,000.00			300,000.00				6,131,727.95	47,502,303.02	123,934,030.97

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

单位：人民币元

项 目	2023年1-6月									
	实收资本（股本）	优先股	永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润
一、上年期末余额	70,000,000.00								12,216,805.23	81,095,070.64
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	70,000,000.00									
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					111,299,236.51				12,216,805.23	81,095,070.64
（一）综合收益总额									-12,216,805.23	-111,582,659.90
（二）所有者投入和减少资本										-29,200,228.62
1.所有者投入的资本					26,700,000.00					26,700,000.00
2.其他权益工具持有者投入资本										
3.股份支付计入所有者权益的金额					26,700,000.00					26,700,000.00
4.其他										
（三）利润分配										-10,000,000.00
1.提取盈余公积										-10,000,000.00
2.对所有者的分配										-10,000,000.00
3.其他										
（四）所有者权益内部结转					84,599,236.51				-12,216,805.23	-72,382,431.28
1.资本公积转增资本（股本）										
2.盈余公积转增资本（股本）										
3.盈余公积弥补亏损										
4.设定受益计划变动额结转留存收益										
5.其他综合收益结转留存收益										
6.其他					84,599,236.51				-12,216,805.23	-72,382,431.28
（五）专项储备										
1.本期提取										
2.本期使用										
（六）其他										
四、本期期末余额	70,000,000.00				111,299,236.51					-30,487,599.26

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司所有者权益变动表

单位：人民币元

项 目	2022年度					其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
	实收资本（股本）	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益					
一、上年期末余额	70,000,000.00	优先股						6,131,727.95	46,329,375.12	122,461,103.07
加：会计政策变更		永续债								
前期差错更正		其他								
其他										
二、本年期初余额	70,000,000.00							6,131,727.95	46,329,375.12	122,461,103.07
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								6,085,077.28	34,765,695.52	40,850,772.80
（一）综合收益总额									60,850,772.80	60,850,772.80
（二）所有者投入和减少资本										
1.所有者投入的资本										
2.其他权益工具持有者投入资本										
3.股份支付计入所有者权益的金额										
4.其他										
（三）利润分配								5,085,077.28	-26,085,077.28	-20,000,000.00
1.提取盈余公积								5,085,077.28	-6,085,077.28	
2.对所有者分配的分配									-20,000,000.00	-20,000,000.00
3.其他										
（四）所有者权益内部结转										
1.资本公积转增资本（股本）										
2.盈余公积转增资本（股本）										
3.盈余公积弥补亏损										
4.设定受益计划变动额结转留存收益										
5.其他综合收益结转留存收益										
6.其他										
（五）专项储备										
1.本期提取										
2.本期使用										
（六）其他										
四、本期末余额	70,000,000.00							12,216,805.23	81,095,070.64	163,311,875.87

法定代表人：

北京华农种业科技股份有限公司
526511

主管会计工作负责人：

北京华农种业科技股份有限公司

会计机构负责人：

北京华农种业科技股份有限公司



母公司所有者权益变动表

单位：人民币元

编制单位：北京华农伟业种业科技股份有限公司

项 目	2021年度					所有者权益合计
	实收资本（股本）	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	
	优先股	永续债	其他			
一、上年期末余额	5,555,600.00			6,444,400.00		115,936,935.65
加：会计政策变更						
前期差错更正						
其他						
二、本年期初余额	5,555,600.00			6,444,400.00		115,936,935.65
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	64,444,400.00			-6,444,400.00		-69,607,560.53
（一）综合收益总额						47,428,279.54
（二）所有者投入和减少资本	53,681,912.12					53,681,912.12
1.所有者投入的资本	53,681,912.12					53,681,912.12
2.其他权益工具持有者投入资本						
3.股份支付计入所有者权益的金额						
4.其他						
（三）利润分配						
1.提取盈余公积						
2.对所有者的分配						
3.其他						
（四）所有者权益内部结转	10,762,487.88			-6,444,400.00		-117,035,840.07
1.资本公积转增资本（股本）	6,444,400.00			-6,444,400.00		-4,742,827.95
2.盈余公积转增资本（股本）	4,318,087.88					-112,293,012.12
3.盈余公积弥补亏损						
4.设定受益计划变动额结转留存收益						
5.其他综合收益结转留存收益						
6.其他						
（五）专项储备						
1.本期提取						
2.本期使用						
（六）其他						
四、本期期末余额	70,000,000.00			6,131,727.95		46,329,375.12

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



北京华农伟业种子科技股份有限公司

财务报表附注

(除特别注明外, 本附注金额单位均为人民币元)

一、 企业的基本情况

(一) 企业注册地、组织形式和总部地址

北京华农伟业种子科技股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)成立于 2006 年 6 月 8 日。总部位于北京市, 公司现持有统一社会信用代码为 91110108789980447L 的营业执照, 注册资本 70,000,000.00 元, 公司注册地及总部地址: 北京市海淀区厂西门 2 号吉友大厦 3007, 2023 年 6 月改制变更为股份有限公司, 截止 2023 年 6 月 30 日, 公司股本为人民币 70,000,000.00 元。

(二) 企业的业务性质和主要经营活动

公司主营业务为杂交玉米种子的选育、生产、销售服务。

(三) 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报告业经本公司董事会于 2023 年 9 月 5 日批准报出。

(四) 合并财务报表范围

本报告期合并范围内子公司为: 甘肃国瑞恒丰种业有限公司、北京纵横种业有限公司。子公司情况详见本附注“七、(一)在子公司中的权益”。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础, 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》和具体会计准则等规定(以下合称“企业会计准则”), 并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

(二) 持续经营

公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力, 无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策和会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 6 月 30 日、2022 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日的财务状况以及 2023 年 1-6 月、2022 年度、2021 年度的经营成果和现金流量等相关信息。

(二) 会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(三) 营业周期

本公司以一年 12 个月作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

(五) 企业合并

1. 同一控制下的企业合并

同一控制下企业合并形成的长期股权投资合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，本公司在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。合并方以发行权益性工具作为合并对价的，按发行股份的面值总额作为股本。长期股权投资的初始投资成本与合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和。非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，体现为商誉价值。购买方对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，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期营业外收入。

(六) 合并财务报表的编制方法

1. 合并财务报表范围

本公司将全部子公司（包括本公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围，包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。

2. 统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

3. 合并财务报表抵销事项

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，已抵销了本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易。子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中股东权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司持有本公司的长期股权投资，视为本公司的库存股，作为股东权益的减项，在合并资产负债表中股东权益项目下以“减：库存股”项目列示。

4. 合并取得子公司会计处理

对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实施控制时已经发生，从合并当期的期初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表；对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整。

5. 处置子公司的会计处理

在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

（七）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

1. 合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营。

单独主体，是指具有单独可辨认的财务架构的主体，包括单独的法人主体和不具备法人主体资格但法律认可的主体。通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业。相关事实和情况变化导致合营方在合营安排中享有的权利和承担的义务发生变化的，合营方对合营安排的分类进行重新评估。

2. 共同经营的会计处理

本公司为共同经营参与方，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：确认单独所持有的资产或负债，以及按份额确认共同持有的资产或负债；确认出售享有的共同经营产出份额所产生的收入；按份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认单独所发生的费用，以及按份额确认共同经营发生的费用。

本公司为对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债，则参照共同经营参与方的规定进行会计处理；否则，按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

3. 合营企业的会计处理

本公司为合营企业合营方，按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理；本公司为非合营方，根据对该合营企业的影响程度进行会计处理。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(九) 金融工具

1. 金融工具的分类及重分类

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

(1) 金融资产

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：①本公司管理金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将同时符合下列条件的金融资产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：①本公司管理金融资产的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；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除分类为以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，本公司将其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。在初始确认时，如果能消除或减少会计错配，本公司可以将金融资产不可撤销地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。

本公司改变管理金融资产的业务模式时，将对所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，且自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理，不对以前已经确认的利得、损失（包括减值损失或利得）或利息进行追溯调整。

（2）金融负债

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；以摊余成本计量的金融负债。所有的金融负债不进行重分类。

2. 金融工具的计量

本公司金融工具初始确认按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。金融工具的后续计量取决于其分类。

（1）金融资产

①以摊余成本计量的金融资产。初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。初始确认后，对于该类金融资产（除属于套期关系的一部分金融资产外），以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资。初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失均计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

（2）金融负债

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，交易性金融负债公允价值变动形成的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，由企业自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额，计入其他综合收益，其他公允价值变动计入当期损益。如果对该金融负债的自身信用风险变动的影响计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失计入当期损益。

②以摊余成本计量的金融负债。初始确认后，对此类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

3. 本公司对金融工具的公允价值的确认方法

如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；如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。估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。本公司利用初始确认日后可获得的关于被投资方业绩和经营的所有信息，判断成本能否代表公允价值。

4. 金融资产和金融负债转移的确认依据和计量方法

（1）金融资产

本公司金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且本公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬；③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有报酬的，但未保留对该金融资产的控制。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有报酬的，且保留了对该金融资

产控制的，按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认相关负债。

金融资产转移整体满足终止确认条件的，将以下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）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，先按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，然后将以下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）之和。

（2）金融负债

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

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

（十）预期信用损失的确定方法及会计处理方法

1. 预期信用损失的确定方法

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、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（含应收款项融资）、租赁应收款、合同资产进行减值会计处理并确认损失准备。

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否显著增加，将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具减值采用不同的会计处理方法：（1）第一阶段，金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的，本公司按照该金融工具未来12个月的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入；（2）第二阶段，金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额和实际利率计算利息收入；（3）第三阶段，初始确认后发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其摊余成本（账面余额减已计提减值准备）和实际利率计算利息收入。

（1）较低信用风险的金融工具计量损失准备的方法

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司可以不用与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果金融工具的违约风险较低，债务人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（2）应收款项、租赁应收款计量损失准备的方法

①不包含重大融资成分的应收款项。对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的不含重大融资成分的应收款项，本公司采用简化方法，即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。

本公司根据金融工具类型、信用风险评级、初始确认日期、剩余合同期限、债务人所处行业、债务人所处地理位置等信用风险特征将应收票据、应收账款和合同资产划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收账款组合 1：应收外部客户，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

应收账款组合 2：合并范围内关联方应收款项，本公司判断不存在预期信用损失，不计提信用损失准备。

②包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款。

对于包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本公司按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

（3）其他金融资产计量损失准备的方法

对于除上述以外的金融资产，如：债权投资、其他债权投资、其他应收款、除租赁应收款以外的长期应收款等，本公司按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

本公司在计量金融工具发生信用减值时，评估信用风险是否显著增加考虑了以下因素：

①发行方或债务人发生重大财务困难；

②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

③债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

④债务人很可能破产或进行其他财务重组；

⑤发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

本公司根据款项性质将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1：保证金、押金、单位往来、备用金等

其他应收款组合 2：合并范围内关联方款项

2. 预期信用损失的会计处理方法

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益，并根据金融工具的种类，抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值或计入预计负债或计入其他综合收益。

（十一）存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料（包装物、低值易耗品等）、在产品、产成品（库存商品）等。

2. 发出存货的计价方法

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

3. 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按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。

存货可变现净值的确定依据：①产成品可变现净值为估计售价减去估计的销售费用和相关税费后金额；②为生产而持有的材料等，当用其生产的产成品的可变现净值高于成本时按照成本计量；当材料价格下降表明产成品的可变现净值低于成本时，可变现净值为估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额；③持有待售的材料等，可变现净值为市场售价。

4. 存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

(十二) 合同资产和合同负债

1. 合同资产

本公司将已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利(且该权利取决于时间流逝之外的其他因素)作为合同资产列示。合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、(十)。

2. 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司将同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(十三) 长期股权投资

1. 初始投资成本确定

对于企业合并取得的长期股权投资,如为同一控制下的企业合并,应当在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本;非同一控制下的企业合并,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;以支付现金取得的长期股权投资,初始投资成本为实际支付的购买价款;以发行权益性证券取得的长期股权投资,初始投资成本为发行权益性证券的公允价值;通过债务重组取得的长期股权投资,其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》的有关规定确定;非货币性资产交换取得的长期股权投资,初始投资成本按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》的有关规定确定。

2. 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算,对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。本公司对联营企业的权益性投资,其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的,无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响,本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定处理,并对其余部分采用权益法核算。

3. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

对被投资单位具有共同控制,是指对某项安排的回报产生重大影响的活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策,包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等;对被投资单位具有重大影响,是指当持

有被投资单位 20%以上至 50%的表决权资本时，具有重大影响。或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；参与被投资单位的政策制定过程；向被投资单位派出管理人员；被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；与被投资单位之间发生重要交易。

（十四）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的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20	5.00	4.75
机器设备	8-10	5.00	9.50-11.88
电子设备	3	5.00	31.67
运输设备	4-5	5.00	19.00-23.75
其他设备	5	5.00	19.00

（十五）在建工程

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

（十六）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，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。

2. 资本化金额计算方法

资本化期间，是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。在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，应当暂停借款费用的资本化。

借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；占用一般借款按照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，资本化率为一般借款的加权平均利率；借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

(十七) 无形资产

1. 无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量方法分别为：使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整；使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

资产类别	使用寿命（年）	摊销方法
土地使用权	29.08	直线法
品种使用权	5	直线法

2. 使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定的无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据为：来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

3. 内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出符合资本化条件的具体标准

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；开发阶段的支出，满足确认为无形资产条件的转入无形资产核算。

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：研究是指为获得并理解新的科学或技术知识进行的独创性的有计划调查。开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识用于某项计划或者设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。

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。

不满足上述条件的开发阶段支出，于发生时计入当期损益。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。

（十八）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、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、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。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

（十九）长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十）职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

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，企业会计准则要求或允许计入资产成本的除外。本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等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，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

2. 离职后福利

本公司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。根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生

的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 辞退福利

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

4. 其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，应当按照有关设定提存计划的规定进行处理；除此外，根据设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

(二十一) 预计负债

当与或有事项相关的义务是公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

资产负债表日应当对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(二十二) 收入

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。履约义务是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品的承诺。交易价格是指本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。

履约义务是在某一时段内履行、还是在某一时点履行，取决于合同条款及相关法律规定。如果履约义务是在某一时段内履行的，则本公司按照履约进度确认收入。否则，本公司于客户取得相关资产控制权的某一时点确认收入。

本公司主营玉米种子的销售，属于在某一时点履行履约义务，在综合考虑合同条款等因素的基础上，按以下时点确认收入：

公司以客户签收为收入确认时点。公司通过物流公司发货给客户的，客户签收后确认销售收入的实现；由客户自提货物的情况下，在货物实际发出客户签收后确认销售收入的实现。

根据公司的销售政策，经销商销售模式中允许退货和可享受销售折扣的，按以下政策确认收入：

1. 销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，本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确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；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，即应收退货成本，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。每一资产负债表日，本公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

公司根据最近一个销售季度的实际退货比例以及本年度市场行情，估计本年度预计退货比例并计算预期将退回的商品，计提预计负债和应收退货成本。次年在销售季结束以后办理退货，实际退货金额冲减预计退货，差额调整当期损益。

2. 销售折扣条款

对于与客户之间的合同约定销售折扣条款的，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。

公司根据销售政策、最近一个销售季度的实际销售折扣、本年度市场行情，估计本年度预计销售折扣的比例，按照销售收入计提预计销售折扣，并冲减本期销售收入。次年在销售季结束后办理结算，实际结算的销售折扣金额冲减预计销售折扣，差额调整当期损益。

（二十三）合同成本

本公司的合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。为取得合同发生的增量成本（“合同取得成本”）是指不取得合同就不会发生的成本。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。

本公司为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

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

2. 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；

3. 该成本预期能够收回。

本公司将确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的，在资产负债表计入“存货”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司将确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的，在资产负债表计入“其他流动资产”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司对合同取得成本、合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。取得合同的增量成本形成的资产的摊销年限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司将超出部分计提减值准备并确认为资产减值损失：

1. 因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；

2. 为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述两项差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下的该资产在转回日的账面价值。

（二十四）政府补助

1. 政府补助的类型及会计处理

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本）。政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

政府文件明确规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分

的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益。确认为递延收益的金额，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。

除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

本公司取得政策性优惠贷款贴息，财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用；财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

2. 政府补助确认时点

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

(二十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

2. 递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的，则减记递延所得税资产的账面价值。

3. 对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

(二十六) 租赁

1. 租入资产的会计处理

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和

租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

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

（1）使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③承租人发生的初始直接费用；④承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

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

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

（2）租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：①固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；⑤行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；

本公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

并相应调整使用权资产的账面价值。

2. 出租资产的会计处理

(1) 经营租赁会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期收益。

(2) 融资租赁会计处理

本公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。本公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始入账价值中。

(二十七) 主要会计政策变更、会计估计变更的说明

1. 会计政策变更及依据

财政部于 2018 年 12 月发布了修订后的《企业会计准则第 21 号——租赁》。本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行。对于首次执行日前已存在的合同，本公司选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。本公司根据首次执行的累计影响数，调整首次执行当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息。

财政部于 2021 年 12 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号），于 2022 年 11 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）。

2. 会计政策变更的影响

本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则第 21 号——租赁》，本公司已于 2021 年 1 月 1 日对合并资产负债表及母公司资产负债表相关项目进行调整。

本公司执行新租赁准则对 2021 年 1 月 1 日合并资产负债表及母公司资产负债表各项目的影响汇总如下：

单位（元）			
合并报表项目	2020 年 12 月 31 日	影响金额	2021 年 1 月 1 日
资产：			
使用权资产		18,889,508.98	18,889,508.98
长期待摊费用	17,605,497.10	- 17,227,689.42	377,807.68
负债：			
租赁负债		1,343,607.62	1,343,607.62
一年内到期的非流动负债		318,211.94	318,211.94

公司执行新租赁准则对2021年1月1日母公司资产负债表各项目影响汇总如下：单位（元）

母公司报表项目	2020年12月31日	影响金额	2021年1月1日
资产：			
使用权资产		18,889,508.98	18,889,508.98
长期待摊费用	17,551,913.10	- 17,227,689.42	324,223.68
负债：			
租赁负债		1,343,607.62	1,343,607.62
一年内到期的非流动负债		318,211.94	318,211.94

本公司自2022年1月1日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第15号》“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”和“关于亏损合同的判断”的规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

本公司自2022年11月30日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第16号》“关于企业分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”和“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”的规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响；自2022年起提前执行财政部颁布的《企业会计准则解释第16号》“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”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

四、税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入	免征、13%、9%、6%、3%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

各纳税主体企业所得税税率：

纳税主体名称	所得税税率
甘肃国瑞恒丰种业有限公司	15%
北京纵横种业有限公司	25%

(二) 重要税收优惠及批文

1. 增值税

根据《财政部、国家税务总局关于农业生产资料征免增值税政策的通知》（财税[2001]113号）以及国家税务总局《关于制种行业增值税有关问题的公告》（国家税务总局公告 2010 年第 17 号）规定，本公司及子公司批发和销售种子产品，享受免征增值税政策。

2. 企业所得税

根据《国家税务总局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 号公告）规定：企业对农作物进行品种和育种材料选育形成的成果，以及由这些成果形成的种子（苗）等繁殖材料的生产、初加工、销售一体化取得的所得免征企业所得税。本公司生产销售种子享受免征企业所得税优惠。

根据财政部、税务总局、国家发展改革委《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部、税务总局、国家发展改革委公告 2020 年第 23 号）规定：自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15% 的税率征收企业所得税。本条所称鼓励类产业企业是指以《西部地区鼓励类产业目录》中规定的产业项目为主营业务，且其主营业务收入占企业收入总额 60% 以上的企业。子公司甘肃国瑞恒丰种业有限公司符合上述条件，享受西部大开发企业所得税税收优惠税率，2021 年-2030 年企业所得税按 15% 税率缴纳。

五、合并财务报表重要项目注释

(一) 货币资金

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
库存现金			856.13
银行存款	10,037,233.34	121,106,795.36	12,640,352.92
其他货币资金	90,227,500.00		
合计	100,264,733.34	121,106,795.36	12,641,209.05

注：其他货币资金主要为银行定期存款 90,227,500.00 元。

(二) 交易性金融资产

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
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		44,869,127.05	110,281,842.48

项目	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
其中：银行理财产品		44,869,127.05	110,281,842.48
合计		44,869,127.05	110,281,842.48

(三) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	2023年6月30日		2022年12月31日		2021年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	79,152,649.30	100.00	697,694.66	100.00	98,480.80	100.00
合计	79,152,649.30	100.00	697,694.66	100.00	98,480.80	100.00

2. 按欠款方归集的期末余额前五名的预付账款情况

截止 2023 年 6 月 30 日，按欠款方归集的期末余额前五名的预付账款情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
甘肃鸿泰种业股份有限公司	23,400,000.00	29.56
张掖市金葵花种业有限责任公司	10,000,000.00	12.63
张掖市中天农业科技有限公司	9,100,000.00	11.50
甘州区龙渠乡墩源村民委员会	7,012,800.00	8.86
甘肃天宁种业有限公司	6,000,000.00	7.58
合计	55,512,800.00	70.13

截止 2022 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末大额预付款项情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
何先彬	295,920.00	42.41
国网甘肃省电力公司张掖供电公司	236,774.66	33.94
吴志华	165,000.00	23.65
合计	697,694.66	100.00

截止 2021 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末大额预付款项情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
酒泉馨荣劳务有限责任公司	50,000.00	50.77
甘州区龙渠乡墩源村民委员会	32,000.00	32.49
陈学宏	16,480.80	16.74
合计	98,480.80	100.00

(四) 其他应收款

项目	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
----	------------	-------------	-------------

其他应收款项	219,854.99	378,498.17	506,234.36
减：坏账准备	10,992.74	18,924.91	25,311.72
合计	208,862.25	359,573.26	480,922.64

1. 其他应收款项

(1) 按款项性质分类情况

项目	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
押金	33,872.00	37,898.10	37,415.10
备用金	150,717.71	311,125.16	462,944.37
代扣社保及其他	35,265.28	29,474.91	5,874.89
减：坏账准备	10,992.74	18,924.91	25,311.72
合计	208,862.25	359,573.26	480,922.64

(2) 按账龄披露

账龄	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
1年以内	219,854.99	378,498.17	506,234.36
减：坏账准备	10,992.74	18,924.91	25,311.72
合计	208,862.25	359,573.26	480,922.64

(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）	
2021年1月1日余额	28,953.67			28,953.67
本期计提	-3,641.95			-3,641.95
本期转回				
本期核销				
其他变动				
2021年12月31日余额	25,311.72			25,311.72

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）	
2022年1月1日余额	25,311.72			25,311.72
本期计提	-6,386.81			-6,386.81
本期转回				
本期核销				
其他变动				
2022年12月31日余额	18,924.91			18,924.91

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）	
2023 年 1 月 1 日余额	18,924.91			18,924.91
本期计提	-7,932.17			-7,932.17
本期转回				
本期核销				
其他变动				
2023 年 6 月 30 日余额	10,992.74			10,992.74

(4) 坏账准备情况

类别	2021 年 1 月 1 日	本期变动金额				2021 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
坏账准备	28,953.67	-3,641.95				25,311.72
合计	28,953.67	-3,641.95				25,311.72

类别	2022 年 1 月 1 日	本期变动金额				2022 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
坏账准备	25,311.72	-6,386.81				18,924.91
合计	25,311.72	-6,386.81				18,924.91

类别	2023 年 1 月 1 日	本期变动金额				2023 年 6 月 30 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
坏账准备	18,924.91	-7,932.17				10,992.74
合计	18,924.91	-7,932.17				10,992.74

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

截止 2023 年 6 月 30 日，按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
北京市政路桥管理养护集团有限公司	押金	33,872.00	1 年以内	15.41	1,693.60
王凤国	备用金	25,793.25	1 年以内	11.73	1,289.66
党军	备用金	20,000.00	1 年以内	9.10	1,000.00

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 项期末余额合 计数的比例(%)	坏账准备 期末余额
卞成林	备用金	19,516.45	1 年以内	8.88	975.82
彭爱军	备用金	10,087.99	1 年以内	4.59	504.40
合计		109,269.69		49.71	5,463.48

截止 2022 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 项期末余额合 计数的比例(%)	坏账准备 期末余额
董志军	备用金	70,858.40	1 年以内	18.72	3,542.92
北京市政路桥管理养护集团有 限公司	押金	37,898.10	1 年以内	10.01	1,894.91
王凤国	备用金	27,692.00	1 年以内	7.32	1,384.60
卞成林	备用金	21,800.00	1 年以内	5.76	1,090.00
梁震	备用金	20,000.00	1 年以内	5.28	1,000.00
合计		178,248.50		47.09	8,912.43

截止 2021 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性 质	期末余额	账龄	占其他应收 款项期末余 额合计数的 比例(%)	坏账准备 期末余额
董志军	备用金	152,635.48	1 年以内	30.15	7,631.77
肖必祥	备用金	38,348.00	1 年以内	7.58	1,917.40
北京市政路桥管理养护集团 有限公司	押金	37,415.10	1 年以内	7.39	1,870.76
卞成林	备用金	27,700.00	1 年以内	5.47	1,385.00
王凤国	备用金	26,130.00	1 年以内	5.16	1,306.50
合计		282,228.58		55.75	14,111.43

(五) 存货

1. 存货的分类

项目	2023 年 6 月 30 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	7,745,211.77	508,378.77	7,236,833.00
自制半成品及在产品	10,076,822.35	178,640.68	9,898,181.67
产成品	3,460,431.58	102,739.99	3,357,691.59
合计	21,282,465.70	789,759.44	20,492,706.26

项目	2022 年 12 月 31 日		
----	------------------	--	--

	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	10,381,512.03	1,210,189.54	9,171,322.49
自制半成品及在产品	7,497,596.45	178,640.68	7,318,955.77
产成品	11,748,968.09		11,748,968.09
合计	29,628,076.57	1,388,830.22	28,239,246.35

项目	2021年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	9,464,605.94	933,528.73	8,531,077.21
自制半成品及在产品	13,681,816.08	61,413.10	13,620,402.98
产成品	12,065,147.23		12,065,147.23
合计	35,211,569.25	994,941.83	34,216,627.42

2. 存货跌价准备的增减变动情况

项目	2021年1月1日	本期增加金额		本期减少金额		2021年12月31日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	776,361.93	157,166.80				933,528.73
自制半成品及在产品		61,413.10				61,413.10
合计	776,361.93	218,579.90				994,941.83

项目	2022年1月1日	本期增加金额		本期减少金额		2022年12月31日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	933,528.73	276,660.81				1,210,189.54
自制半成品及在产品	61,413.10	178,640.68		61,413.10		178,640.68
合计	994,941.83	455,301.49		61,413.10		1,388,830.22

项目	2023年1月1日	本期增加金额		本期减少金额		2023年6月30日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,210,189.54			701,810.77		508,378.77
自制半成品及在产品	178,640.68					178,640.68
产成品		102,739.99				102,739.99
合计	1,388,830.22	102,739.99		701,810.77		789,759.44

(六) 其他流动资产

项目	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
应收退货成本	135,470.02	8,417,180.28	5,072,062.59
合计	135,470.02	8,417,180.28	5,072,062.59

(七) 长期股权投资

被投资单位	2021年1月1日	本期增减变动						2021年12月31日	2021年12月31日减值准备
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他
一、联营企业									
北京北农泰斯特农业技术有限公司	508,641.05			113,680.08					-169,547.02
合计	508,641.05			113,680.08					-169,547.11

被投资单位	2022年1月1日	本期增减变动						2022年12月31日	2022年12月31日减值准备
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他
一、联营企业									
北京北农泰斯特农业技术有限公司	452,774.11			42,652.81					
合计	452,774.11			42,652.81				495,426.92	

被投资单位	2023年1月1日	本期增减变动						2023年6月30日	2023年6月30日减值准备
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他
一、联营企业									
北京北农泰斯特农业技术有限公司	495,426.92			-2,096.56					
合计	495,426.92			-2,096.56				493,330.36	

(八) 固定资产

项目	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
固定资产	45,131,600.10	47,600,929.04	50,702,366.99
减：减值准备	941,388.02	941,388.02	941,388.02
合计	44,190,212.08	46,659,541.02	49,760,978.97

1. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
一、账面原值						
1.2021年1月1日	32,047,415.74	50,791,615.74	6,398,293.27	1,649,816.05	806,661.00	91,693,801.80
2.本期增加金额	163,369.30	440,100.00		149,135.87		752,605.17
(1) 购置	163,369.30	440,100.00		149,135.87		752,605.17
3.本期减少金额	575,229.36		780,000.00	8,599.00	38,104.00	1,401,932.36
(1) 处置或报废			780,000.00	8,599.00		788,599.00
(2) 企业合并减少	575,229.36				38,104.00	613,333.36
4.2021年12月31日	31,635,555.68	51,231,715.74	5,618,293.27	1,790,352.92	768,557.00	91,044,474.61
二、累计折旧						
1.2021年1月1日	6,155,840.80	21,965,861.20	3,866,102.71	1,553,089.54	559,069.39	34,099,963.64
2.本期增加金额	1,509,004.62	4,716,272.08	691,613.42	25,202.81	137,788.75	7,079,881.68
(1) 计提	1,509,004.62	4,716,272.08	691,613.42	25,202.81	137,788.75	7,079,881.68
3.本期减少金额	52,369.85		741,000.00	8,169.05	36,198.80	837,737.70
(1) 处置或报废			741,000.00	8,169.05		749,169.05
(2) 企业合并减少	52,369.85				36,198.80	88,568.65
4.2021年12月31日	7,612,475.57	26,682,133.28	3,816,716.13	1,570,123.30	660,659.34	40,342,107.62
三、减值准备						
1.2021年1月1日						
2.本期增加金额		941,388.02				941,388.02
3.本期减少金额						
4.2021年12月31日		941,388.02				941,388.02
四、账面价值						
2021年12月31日账面价值	24,023,080.11	23,608,194.44	1,801,577.14	220,229.62	107,897.66	49,760,978.97

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
一、账面原值						
1.2022年1月1日	31,635,555.68	51,231,715.74	5,618,293.27	1,790,352.92	768,557.00	91,044,474.61
2.本期增加金额		47,498.00	3,175,951.49	124,947.98	2,900.00	3,351,297.47
(1) 购置		47,498.00	3,175,951.49	124,947.98	2,900.00	3,351,297.47
3.本期减少金额			1,258,210.00	30,055.00	5,000.00	1,293,265.00
(1) 处置或报废			1,258,210.00	30,055.00	5,000.00	1,293,265.00
4.2022年12月31日	31,635,555.68	51,279,213.74	7,536,034.76	1,885,245.90	766,457.00	93,102,507.08
二、累计折旧						
1. 2022年1月1日	7,612,475.57	26,682,133.28	3,816,716.13	1,570,123.30	660,659.34	40,342,107.62
2.本期增加金额	1,430,205.02	4,089,012.56	736,039.48	89,503.78	43,411.33	6,388,172.17
(1) 计提	1,430,205.02	4,089,012.56	736,039.48	89,503.78	43,411.33	6,388,172.17
3.本期减少金额			1,195,299.50	28,552.25	4,850.00	1,228,701.75
(1) 处置或报废			1,195,299.50	28,552.25	4,850.00	1,228,701.75
4. 2022年12月31日	9,042,680.59	30,771,145.84	3,357,456.11	1,631,074.83	699,220.67	45,501,578.04
三、减值准备						
1. 2022年1月1日		941,388.02				941,388.02
2.本期增加金额						
3.本期减少金额						
4. 2022年12月31日		941,388.02				941,388.02
四、账面价值						
2022年12月31日账面价值	22,592,875.09	19,566,679.88	4,178,578.65	254,171.07	67,236.33	46,659,541.02

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
一、账面原值						
1.2023年1月1日	31,635,555.68	51,279,213.74	7,536,034.76	1,885,245.90	766,457.00	93,102,507.08
2.本期增加金额			1,169,297.26	12,684.00		1,181,981.26
(1) 购置			1,169,297.26	12,684.00		1,181,981.26
3.本期减少金额			283,505.00	13,876.00		297,381.00
(1) 处置或报废			283,505.00	13,876.00		297,381.00
4.2023年6月30日	31,635,555.68	51,279,213.74	8,421,827.02	1,884,053.90	766,457.00	93,987,107.34

北京华农伟业种子科技股份有限公司
财务报表附注
2021年1月1日—2023年6月30日

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
二、累计折旧						
1. 2023年1月1日	9,042,680.59	30,771,145.84	3,357,456.11	1,631,074.83	699,220.67	45,501,578.04
2. 本期增加金额	766,285.68	2,131,977.39	715,173.91	36,710.64	468.78	3,650,616.40
(1) 计提	766,285.68	2,131,977.39	715,173.91	36,710.64	468.78	3,650,616.40
3. 本期减少金额			283,505.00	13,182.20		296,687.20
(1) 处置或报废			283,505.00	13,182.20		296,687.20
4. 2023年6月30日	9,808,966.27	32,903,123.23	3,789,125.02	1,654,603.27	699,689.45	48,855,507.24
三、减值准备						
1. 2023年1月1日		941,388.02				941,388.02
2. 本期增加金额						
3. 本期减少金额						
4. 2023年6月30日		941,388.02				941,388.02
四、账面价值						
2023年6月30日账面价值	21,826,589.41	17,434,702.49	4,632,702.00	229,450.63	66,767.55	44,190,212.08

注：截至2023年6月30日已经提足折旧仍继续使用的固定资产原值为6,005,054.23元。

(九) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1. 2021年1月1日	1,661,819.56	17,227,689.42	18,889,508.98
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 2021年12月31日	1,661,819.56	17,227,689.42	18,889,508.98
二、累计折旧			
1. 2021年1月1日			
2. 本期增加金额	332,363.91	1,225,478.69	1,557,842.60
(1) 计提	332,363.91	1,225,478.69	1,557,842.60
3. 本期减少金额			
4. 2021年12月31日	332,363.91	1,225,478.69	1,557,842.60
三、账面价值			

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
2021年12月31日账面价值	1,329,455.65	16,002,210.73	17,331,666.38

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1. 2022年1月1日	1,661,819.56	17,227,689.42	18,889,508.98
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额		68,750.00	68,750.00
(1) 处置或报废		68,750.00	68,750.00
4. 2022年12月31日	1,661,819.56	17,158,939.42	18,820,758.98
二、累计折旧			
1. 2022年1月1日	332,363.91	1,225,478.69	1,557,842.60
2. 本期增加金额	332,363.91	1,184,228.69	1,516,592.60
(1) 计提	332,363.91	1,184,228.69	1,516,592.60
3. 本期减少金额		68,750.00	68,750.00
(1) 处置或报废		68,750.00	68,750.00
4. 2022年12月31日	664,727.82	2,340,957.38	3,005,685.20
三、账面价值			
2022年12月31日账面价值	997,091.74	14,817,982.04	15,815,073.78

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1. 2023年1月1日	1,661,819.56	17,158,939.42	18,820,758.98
2. 本期增加金额		1,022,926.97	1,022,926.97
3. 本期减少金额			
4. 2023年6月30日	1,661,819.56	18,181,866.39	19,843,685.95
二、累计折旧			
1. 2023年1月1日	664,727.82	2,340,957.38	3,005,685.20
2. 本期增加金额	166,181.96	618,358.98	784,540.94
(1) 计提	166,181.96	618,358.98	784,540.94
3. 本期减少金额			
4. 2023年6月30日	830,909.78	2,959,316.36	3,790,226.14
三、账面价值			
2023年6月30日账面价值	830,909.78	15,222,550.03	16,053,459.81

(十) 无形资产

项目	土地使用权	计算机软件	品种使用权	合计
一、账面原值				
1. 2021年1月1日	5,505,363.00	100,000.00	1,000,000.00	6,605,363.00
2. 本期增加金额			300,000.00	300,000.00
(1) 购置			300,000.00	300,000.00
3. 本期减少金额	266,489.91		300,000.00	566,489.91
(1) 处置	266,489.91			266,489.91
(2) 企业合并减少			300,000.00	300,000.00
4. 2021年12月31日	5,238,873.09	100,000.00	1,000,000.00	6,338,873.09
二、累计摊销				
1. 2021年1月1日	993,804.84	100,000.00	58,333.31	1,152,138.15
2. 本期增加金额	189,296.16		102,499.96	291,796.12
(1) 计提	189,296.16		102,499.96	291,796.12
3. 本期减少金额	54,368.96		2,500.00	56,868.96
(1) 处置	54,368.96			54,368.96
(2) 企业合并减少			2,500.00	2,500.00
4. 2021年12月31日	1,128,732.04	100,000.00	158,333.27	1,387,065.31
三、减值准备				
1. 2021年1月1日			500,000.00	500,000.00
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 2021年12月31日			500,000.00	500,000.00
四、账面价值				
2021年12月31日账面价值	4,110,141.05		341,666.73	4,451,807.78

项目	土地使用权	计算机软件	品种使用权	合计
一、账面原值				
1. 2022年1月1日	5,238,873.09	100,000.00	1,000,000.00	6,338,873.09
2. 本期增加金额			1,808,333.41	1,808,333.41
(1) 购置			1,808,333.41	1,808,333.41
3. 本期减少金额			500,000.00	500,000.00
(1) 处置			500,000.00	500,000.00
4. 2022年12月31日	5,238,873.09	100,000.00	2,308,333.41	7,647,206.50
二、累计摊销				
1. 2022年1月1日	1,128,732.04	100,000.00	158,333.27	1,387,065.31
2. 本期增加金额	177,233.66		199,999.99	377,233.65

项目	土地使用权	计算机软件	品种使用权	合计
(1) 计提	177,233.66		199,999.99	377,233.65
3. 本期减少金额			191,666.59	191,666.59
(1) 处置			191,666.59	191,666.59
4. 2022年12月31日	1,305,965.70	100,000.00	166,666.67	1,572,632.37
三、减值准备				
1. 2022年1月1日			500,000.00	500,000.00
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 2022年12月31日			500,000.00	500,000.00
四、账面价值				
2022年12月31日账面价值	3,932,907.39		1,641,666.74	5,574,574.13

项目	土地使用权	计算机软件	品种使用权	合计
一、账面原值				
1. 2023年1月1日	5,238,873.09	100,000.00	2,308,333.41	7,647,206.50
2. 本期增加金额				
(1) 购置				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 2023年6月30日	5,238,873.09	100,000.00	2,308,333.41	7,647,206.50
二、累计摊销				
1. 2023年1月1日	1,305,965.70	100,000.00	166,666.67	1,572,632.37
2. 本期增加金额	90,066.60		191,666.71	281,733.31
(1) 计提	90,066.60		191,666.71	281,733.31
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 2023年6月30日	1,396,032.30	100,000.00	358,333.38	1,854,365.68
三、减值准备				
1. 2023年1月1日			500,000.00	500,000.00
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 2023年6月30日			500,000.00	500,000.00
四、账面价值				
2023年6月30日账面价值	3,842,840.79		1,450,000.03	5,292,840.82

(十一) 长期待摊费用

项目	2021年1月1日	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2021年12月31日
构筑物及装修	269,413.68		16,664.76		252,748.92
其他	108,394.00		74,346.00	34,048.00	
合计	377,807.68		91,010.76	34,048.00	252,748.92

项目	2022年1月1日	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2022年12月31日
构筑物及装修	252,748.92		16,664.76		236,084.16
合计	252,748.92		16,664.76		236,084.16

项目	2023年1月1日	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2023年6月30日
构筑物及装修	236,084.16	108,387.38	5,943.02	231,917.97	106,610.55
合计	236,084.16	108,387.38	5,943.02	231,917.97	106,610.55

(十二) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

项目	2023年6月30日		2022年12月31日		2021年12月31日	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
递延所得税资产：						
信用减值损失	924.71	6,164.76	881.29	5,875.25	881.23	5,874.89
资产减值准备	259,672.12	1,731,147.46	349,532.73	2,330,218.24	290,449.47	1,936,329.85
可抵扣亏损	360,740.22	2,404,934.80			459,596.82	3,063,978.80
固定资产加速折旧	182,066.75	1,213,778.30	182,066.75	1,213,778.30	192,737.76	1,284,918.43
合计	803,403.80	5,356,025.32	532,480.77	3,549,871.79	943,665.28	6,291,101.97

(十三) 其他非流动资产

项目	2023年6月30日			2022年12月31日			2021年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付购置长期资产款项	1,000,000.00		1,000,000.00	1,000,000.00		1,000,000.00	523,331.00		523,331.00
合计	1,000,000.00		1,000,000.00	1,000,000.00		1,000,000.00	523,331.00		523,331.00

(十四) 应付账款

项目	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
1年以内(含1年)	155,370.00	6,271,717.50	21,894,165.24
1年以上		17,261.61	17,821.35
合计	155,370.00	6,288,979.11	21,911,986.59

(十五) 合同负债

项目	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
预收货款	101,430,434.72	75,827,544.45	74,955,327.60
合计	101,430,434.72	75,827,544.45	74,955,327.60

(十六) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬分类列示

项目	2021年1月1日	本期增加额	本期减少额	2021年12月31日
短期薪酬	1,068,185.22	19,428,961.78	18,765,544.72	1,731,602.28
离职后福利-设定提存计划	770.72	1,579,322.79	1,462,019.39	118,074.12
辞退福利		803,130.48	803,130.48	
合计	1,068,955.94	21,811,415.05	21,030,694.59	1,849,676.40

项目	2022年1月1日	本期增加额	本期减少额	2022年12月31日
短期薪酬	1,731,602.28	22,818,338.26	19,728,036.97	4,821,903.57
离职后福利-设定提存计划	118,074.12	1,952,171.97	1,894,830.71	175,415.38
辞退福利		36,600.00	36,600.00	
合计	1,849,676.40	24,807,110.23	21,659,467.68	4,997,318.95

项目	2023年1月1日	本期增加额	本期减少额	2023年6月30日
短期薪酬	4,821,903.57	10,111,184.36	9,743,448.71	5,189,639.22
离职后福利-设定提存计划	175,415.38	1,058,496.75	1,048,704.80	185,207.33
合计	4,997,318.95	11,169,681.11	10,792,153.51	5,374,846.55

2. 短期职工薪酬情况

项目	2021年1月1日	本期增加额	本期减少额	2021年12月31日
----	-----------	-------	-------	-------------

北京华农伟业种子科技股份有限公司
财务报表附注
2021年1月1日—2023年6月30日

工资、奖金、津贴和补贴	970,694.92	16,656,362.92	15,976,925.21	1,650,132.63
职工福利费		321,747.55	321,747.55	
社会保险费	81,742.97	1,126,670.98	1,135,422.75	72,991.20
其中：医疗保险费	81,677.57	1,089,410.72	1,100,959.45	70,128.84
工伤保险费	42.04	36,640.57	33,820.25	2,862.36
生育保险费	23.36	619.69	643.05	
住房公积金	8,298.89	1,246,574.10	1,254,872.99	
工会经费和职工教育经费	7,448.44	77,606.23	76,576.22	8,478.45
合计	1,068,185.22	19,428,961.78	18,765,544.72	1,731,602.28

项目	2022年1月1日	本期增加额	本期减少额	2022年12月31日
工资、奖金、津贴和补贴	1,650,132.63	19,804,166.56	16,738,829.98	4,715,469.21
职工福利费		343,476.58	343,476.58	
社会保险费	72,991.20	1,140,952.58	1,123,914.07	90,029.71
其中：医疗保险费	70,128.84	1,080,305.18	1,066,228.36	84,205.66
工伤保险费	2,862.36	60,647.40	57,685.71	5,824.05
生育保险费				
住房公积金		1,427,115.00	1,425,345.00	1,770.00
工会经费和职工教育经费	8,478.45	102,627.54	96,471.34	14,634.65
合计	1,731,602.28	22,818,338.26	19,728,036.97	4,821,903.57

项目	2023年1月1日	本期增加额	本期减少额	2023年6月30日
工资、奖金、津贴和补贴	4,715,469.21	8,526,121.09	8,161,097.30	5,080,493.00
职工福利费		144,746.00	144,746.00	
社会保险费	90,029.71	613,762.73	613,440.46	90,351.98
其中：医疗保险费	84,205.66	578,334.63	574,622.30	87,917.99
工伤保险费	5,824.05	35,428.10	38,818.16	2,433.99
生育保险费				
住房公积金	1,770.00	791,883.00	791,883.00	1,770.00
工会经费和职工教育经费	14,634.65	34,671.54	32,281.95	17,024.24
合计	4,821,903.57	10,111,184.36	9,743,448.71	5,189,639.22

3. 设定提存计划情况

项目	2021年1月1日	本期增加额	本期减少额	2021年12月31日
基本养老保险	747.36	1,521,903.82	1,408,155.18	114,496.00
失业保险费	23.36	57,418.97	53,864.21	3,578.12
合计	770.72	1,579,322.79	1,462,019.39	118,074.12

项目	2022 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额	2022 年 12 月 31 日
基本养老保险	114,496.00	1,888,867.10	1,833,676.54	169,686.56
失业保险费	3,578.12	63,304.87	61,154.17	5,728.82
合计	118,074.12	1,952,171.97	1,894,830.71	175,415.38

项目	2023 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额	2023 年 6 月 30 日
基本养老保险	169,686.56	1,024,066.56	1,013,578.52	180,174.60
失业保险费	5,728.82	34,430.19	35,126.28	5,032.73
合计	175,415.38	1,058,496.75	1,048,704.80	185,207.33

(十七) 应交税费

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
增值税	14,108.22	1,106.81	904.66
企业所得税		795,478.85	693,512.81
个人所得税	55,332.58	56,989.69	56,536.84
城市维护建设税	987.58	77.48	63.33
教育费附加	705.41	55.34	45.24
印花税	431.46	107,806.28	
合计	71,565.25	961,514.45	751,062.88

(十八) 其他应付款

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
其他应付款项	6,161,932.23	5,654,376.93	3,770,657.43
合计	6,161,932.23	5,654,376.93	3,770,657.43

1. 其他应付款项

(1) 按款项性质列示

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
未支付费用	5,749,773.24	5,005,970.82	3,177,125.38
往来款	202,568.70	375,068.70	202,568.70
代扣款项	169,590.29	233,337.41	199,763.35
押金	40,000.00	40,000.00	191,200.00
合计	6,161,932.23	5,654,376.93	3,770,657.43

(十九) 一年内到期的非流动负债

项目	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日	2021年1月1日
一年内到期的租赁负债	343,179.64	327,930.85	313,359.64	318,211.94
合计	343,179.64	327,930.85	313,359.64	318,211.94

(二十) 租赁负债

项目	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日	2021年1月1日
租赁付款额	1,445,868.50	1,108,368.00	1,477,824.00	1,847,280.00
减：未确认融资费用	75,589.12	78,120.02	134,216.38	185,460.44
减：一年内到期的租赁负债	343,179.64	327,930.85	313,359.64	318,211.94
合计	1,027,099.74	702,317.13	1,030,247.98	1,343,607.62

(二十一) 预计负债

	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
预计销售退货	213,470.19	12,643,155.20	7,991,767.93
合计	213,470.19	12,643,155.20	7,991,767.93

(二十二) 实收资本（股本）

投资者名称	2021年1月1日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
肖必祥	2,536,600.00	53,225,357.00		55,761,957.00
李春宏	1,222,200.00	14,177,768.00	15,399,968.00	
北京金色农华种业科技股份有限公司	1,111,200.00	12,888,800.00	4,900,000.00	9,100,000.00
张树华	277,800.00	3,222,200.00	3,500,000.00	
党军	222,200.00	2,577,800.00		2,800,000.00
梁震	185,600.00	2,152,443.00		2,338,043.00
合计	5,555,600.00	88,244,368.00	23,799,968.00	70,000,000.00

投资者名称	2022年1月1日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
肖必祥	55,761,957.00			55,761,957.00
北京金色农华种业科技股份有限公司	9,100,000.00			9,100,000.00
党军	2,800,000.00			2,800,000.00

北京华农伟业种子科技股份有限公司
财务报表附注
2021年1月1日—2023年6月30日

投资者名称	2022年1月1日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
梁震	2,338,043.00			2,338,043.00
合计	70,000,000.00			70,000,000.00

投资者名称	2023年1月1日	本期增加	本期减少	2023年6月30日
肖必祥	55,761,957.00		6,412,000.00	49,349,957.00
北京金色农华种业科技股份有限公司	9,100,000.00			9,100,000.00
党军	2,800,000.00		350,000.00	2,450,000.00
梁震	2,338,043.00		238,000.00	2,100,043.00
姜鸿雁		3,500,000.00		3,500,000.00
刘小伟		1,400,000.00		1,400,000.00
高飞		1,400,000.00		1,400,000.00
祁居鸿		350,000.00		350,000.00
霍清涛		350,000.00		350,000.00
合计	70,000,000.00	7,000,000.00	7,000,000.00	70,000,000.00

注：1、2021年7月7日，公司股东会决议通过，以公司资本公积、盈余公积、未分配利润向股东同比例转增，股东肖必祥持有公司的注册资本由 253.66 万元增至 3,196.1989 万元，股东李春宏持有公司的注册资本由 122.22 万元增至 1,539.9968 万元，股东北京金色农华种业科技股份有限公司持有公司的注册资本由 111.12 万元增至 1,400.00 万元，股东张树华持有公司的注册资本由 27.78 万元增至 350.00 万元，股东党军持有公司的注册资本由 22.22 万元增至 280.00 万元，股东梁震持有公司的注册资本由 18.56 万元增至 233.8043 万元。

2、2021年7月20日，公司股东会决议通过，股东李春宏将其持有的公司 1,539.9968 万元注册资本转让于自然人肖必祥，股东北京金色农华种业科技股份有限公司将其持有的公司 490.00 万元注册资本转让于自然人肖必祥，股东张树华将其持有的公司 350.00 万元注册资本转让于自然人肖必祥。

3、2023年3月29日，公司股东会决议通过，股东肖必祥将其持有的公司 116.20 万元注册资本转让于自然人高飞，将其持有的公司 105 万元注册资本转让于自然人刘小伟，将其持有的公司 35 万元注册资本转让于自然人霍清涛，将其持有的公司 35 万元注册资本转让于自然人祁居鸿，将其持有的公司 350 万元注册资本转让于自然人姜鸿雁，股东党军将其持有的公司 35 万元注册资本转让于自然人刘小伟，股东梁震将其持有的公司 23.80 万元注册资本转让于自然人高飞。

4、2023年6月15日，公司通过2023年第4次临时股东会会议决议，以经审计的截止2023年4月30日的净资产人民币 154,599,236.51 元（其中：实收资本 70,000,000.00 元，盈余公积 12,216,805.23 元，未分配利润 72,382,431.28 元）以 2.21:1 的比例折股成立股份有限公司，其中：人民币 70,000,000.00 元折合为股份公司股本，划分为等额股份共 70,000,000 股，每股面值人民币 1 元，上述净资产扣除折合实收资本后的余额人民币 84,599,236.51 元计入资本公积。

(二十三) 资本公积

项目	2021 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额	2021 年 12 月 31 日
其他资本公积	6,744,400.00		6,444,400.00	300,000.00
合计	6,744,400.00		6,444,400.00	300,000.00

项目	2022 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额	2022 年 12 月 31 日
其他资本公积	300,000.00			300,000.00
合计	300,000.00			300,000.00

项目	2023 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额	2023 年 6 月 30 日
其他资本公积	300,000.00	26,700,000.00		27,000,000.00
资本溢价		84,599,236.51		84,599,236.51
合计	300,000.00	111,299,236.51		111,599,236.51

注：2021 年度资本公积-其他资本公积变动系公司资本公积转增实收资本；资本公积-资本溢价的变动情况详见附注五、（二十二）；2023 年 3 月 29 日，公司股东会决议通过，股东肖必祥将持有的公司 116.20 万元注册资本作价 269.75 万元转让给高飞、将持有的公司 105 万元注册资本作价 243.75 万元转让给刘小伟、将持有的公司 35 万元注册资本作价 81.25 万元转让给霍清涛、将持有的公司 35 万元注册资本作价 81.25 万元转让给祁居鸿、将持有的公司 350 万元注册资本作价 812.5 万元转让给姜鸿雁；党军将持有的公司 35 万元注册资本作价 81.25 万元转让给刘小伟；梁震将持有的公司 23.8 万元注册资本作价 55.25 万元转让给高飞，上述股权转让对价为 2.32 元/注册资本，对应公司整体估值 1.625 亿元，同时期公司公允价值为 4.295 亿元，公司低价向高管和核心人员转让股权行为属于股权激励，应计提股份支付费用，本次股权转让 700 万元注册资本乘以（授予日公允价值-授予价）应确认股份支付费用 26,700,000.00 元，增加资本公积-其他资本公积 26,700,000.00 元。

(二十四) 盈余公积

项目	2021 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额	2021 年 12 月 31 日
法定盈余公积	5,706,987.88	4,742,827.95	4,318,087.88	6,131,727.95
合计	5,706,987.88	4,742,827.95	4,318,087.88	6,131,727.95

项目	2022 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额	2022 年 12 月 31 日
法定盈余公积	6,131,727.95	6,085,077.28		12,216,805.23
合计	6,131,727.95	6,085,077.28		12,216,805.23

项目	2023年1月1日	本期增加额	本期减少额	2023年6月30日
法定盈余公积	12,216,805.23		12,216,805.23	
合计	12,216,805.23		12,216,805.23	

注：盈余公积的变动情况详见附注五、（二十二）。

（二十五）未分配利润

项目	2023年1-6月	2022年度	2021年度
调整前上期末未分配利润	84,082,855.44	47,502,303.02	117,222,941.22
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)			
调整后期初未分配利润	84,082,855.44	47,502,303.02	117,222,941.22
加：本期归属于母公司股东的净利润	-29,883,280.40	62,665,629.70	47,315,201.87
减：提取法定盈余公积		6,085,077.28	4,742,827.95
应付普通股股利	10,000,000.00	20,000,000.00	112,293,012.12
净资产折股	72,382,431.28		
期末未分配利润	-28,182,856.24	84,082,855.44	47,502,303.02

注：2021年2月1日，公司2021年第一次临时股东会决议分红20,000,000.00元；2021年6月23日，公司2021年第二次临时股东会决议通过资本公积6,444,400.00元转增资本，盈余公积4,318,087.88元转增资本，未分配利润53,681,912.12元转增资本，合计增加实收资本64,444,400.00元；同时该决议通过向股东分红38,611,100.00元。

2022年11月10日公司2022年第一次临时股东会决议分红20,000,000.00元。

2023年2月20日，公司2023年第一次临时股东会决议分红10,000,000.00元。

2023年6月15日，公司2023年第四次临时股东会决议通过以2023年4月30日为基准日整体变更为股份有限公司，以未分配利润转增实收资本及净资产折股的情况详见附注五、（二十二）。

（二十六）营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本按项目分类

项目	2023年1-6月		2022年度		2021年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小计	35,248,342.77	22,387,535.94	293,242,409.56	183,292,840.86	254,214,882.27	165,735,507.07
玉米种子销售	35,248,342.77	22,387,535.94	293,242,409.56	183,292,840.86	254,214,882.27	165,735,507.07
二、其他业务小计	3,857,341.30	127,495.69	314,500.00		3,568,485.32	726,425.09
合计	39,105,684.07	22,515,031.63	293,556,909.56	183,292,840.86	257,783,367.59	166,461,932.16

2. 按收入确认时间分类

2023 年 1-6 月

收入确认时间	种子收入	其他业务收入
在某一时点确认	35,248,342.77	3,857,341.30
合计	35,248,342.77	3,857,341.30

2022 年度

收入确认时间	种子收入	其他业务收入
在某一时点确认	293,242,409.56	314,500.00
合计	293,242,409.56	314,500.00

2021 年度

收入确认时间	种子收入	其他业务收入
在某一时点确认	254,214,882.27	3,568,485.32
合计	254,214,882.27	3,568,485.32

(二十七) 税金及附加

项目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度
房产税		132,869.33	
土地使用税	47,454.08	94,908.16	99,666.90
城市维护建设税	4,206.55	3,221.76	6,853.42
教育费附加	3,004.68	2,301.25	4,895.31
印花税	69,570.46	285,698.65	257,419.60
车船使用税		6,208.96	5,160.00
合计	124,235.77	525,208.11	373,995.23

(二十八) 销售费用

项目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	3,696,613.33	9,392,688.42	7,164,733.57
股份支付	5,340,000.00		
差旅费	916,056.80	1,613,365.06	1,960,496.28
汽车费	997,001.61	1,604,506.01	1,888,667.47
市场推广费	852,151.96	6,940,614.87	5,938,348.86
折旧及摊销费	375,380.24	668,402.31	680,134.90
劳务费	157,329.00	668,564.69	650,191.99
业务招待费	202,623.32	891,086.13	1,121,330.77
仓储费	207,175.00	823,070.00	956,573.00
办公及通讯费	29,610.64	45,181.29	86,545.19

项目	2023年1-6月	2022年度	2021年度
其他	54,412.00	1,127,525.20	777,659.16
合计	12,828,353.90	23,775,003.98	21,224,681.19

(二十九) 管理费用

项目	2023年1-6月	2022年度	2021年度
职工薪酬	3,462,546.26	6,368,067.87	6,945,435.43
股份支付	16,020,000.00		
办公费	53,351.21	59,216.96	329,751.21
差旅费	148,486.32	50,390.89	124,290.01
汽车费用	133,091.50	217,647.69	219,257.96
业务招待费	101,266.52	142,743.00	306,958.72
无形资产摊销	90,066.60	177,233.66	189,296.16
中介机构服务费	787,201.56	184,000.56	191,096.18
折旧费	278,674.23	430,216.51	589,869.30
其他	205,747.50	657,452.03	821,228.88
合计	21,280,431.70	8,286,969.17	9,717,183.85

(三十) 研发费用

项目	2023年1-6月	2022年度	2021年度
职工薪酬	2,547,655.36	6,077,686.37	5,235,662.08
股份支付	5,340,000.00		
劳务费	1,646,333.14	4,182,176.50	5,783,031.45
田间日常管理	1,398,911.99	1,322,937.76	1,214,842.75
实验费及技术服务费	662,533.32	1,848,955.67	1,334,679.73
租赁费	1,026,969.97	1,201,493.45	1,293,011.12
差旅费	218,783.37	307,881.23	344,385.19
汽车使用费	135,719.94	422,508.38	261,721.09
折旧及摊销费	548,062.02	315,852.07	200,107.77
通讯费	76,971.58	100,409.06	84,520.56
其他	220,384.62	239,775.64	117,202.18
合计	13,822,325.31	16,019,676.13	15,869,163.92

(三十一) 财务费用

项目	2023年1-6月	2022年度	2021年度
利息支出			215,416.66
减：利息收入	1,082,000.27	362,470.68	24,641.05

项目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度
手续费支出	4,685.50	13,898.39	14,131.51
其他支出	24,060.93	56,096.36	51,244.06
合计	-1,053,253.84	-292,475.93	256,151.18

(三十二) 其他收益

项目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	与资产相关/与收益相关
个税手续费返还	81,371.38	370,524.67	10,548.57	与收益相关
稳岗补贴		1,500.00	10,266.70	与收益相关
合计	81,371.38	372,024.67	20,815.27	

(三十三) 投资收益

项目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度
权益法核算的长期股权投资收益	-2,096.56	42,652.81	113,680.08
处置长期股权投资产生的投资收益			1,024,771.84
交易性金融资产在持有期间取得的投资收益	80,820.23	1,399,354.05	1,200,292.24
合计	78,723.67	1,442,006.86	2,338,744.16

(三十四) 公允价值变动收益

项目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度
交易性金融资产		-130,872.95	552,435.71
其中：银行理财产品的公允价值变动收益		-130,872.95	552,435.71
合计		-130,872.95	552,435.71

(三十五) 信用减值损失

项目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度
应收账款信用减值损失			439,950.63
其他应收款信用减值损失	7,932.17	6,386.81	3,641.95
合计	7,932.17	6,386.81	443,592.58

(三十六) 资产减值损失

项目	2023年1-6月	2022年度	2021年度
存货跌价损失	62,501.44	-455,301.49	-218,579.90
固定资产减值损失			-941,388.02
合计	62,501.44	-455,301.49	-1,159,967.92

(三十七) 资产处置收益

项目	2023年1-6月	2022年度	2021年度
处置未划分为持有待售的固定资产而产生的处置利得	9,805.83	32,205.99	-1,737.86
合计	9,805.83	32,205.99	-1,737.86

(三十八) 营业外收入

1. 营业外收入分项列示

项目	2023年1-6月		2022年度		2021年度	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
与日常活动无关的政府补助					972.99	972.99
非流动资产报废利得			104.95	104.95	420,708.99	420,708.99
其他	17,596.28	17,596.28	3.33	3.33	1.01	1.01
合计	17,596.28	17,596.28	108.28	108.28	421,682.99	421,682.99

2. 计入营业外收入的政府补助

项目	2023年1-6月		2022年度		2021年度	
	发生额	与资产相关/与收益相关	发生额	与资产相关/与收益相关	发生额	与资产相关/与收益相关
一次性粮食补贴					972.99	与收益相关
合计					972.99	

(三十九) 营业外支出

项目	2023年1-6月		2022年度		2021年度	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废损失	693.80	693.80			94,900.90	94,900.90
其他			2,926.29	2,926.29	6,960.35	6,960.35
合计	693.80	693.80	2,926.29	2,926.29	101,861.25	101,861.25

(四十) 所得税费用

1. 所得税费用明细

项目	2023年1-6月	2022年度	2021年度
按税法及相关规定计算的当期所得税费用		136,504.91	
递延所得税费用	-270,923.03	411,184.51	-689,998.42
合计	-270,923.03	547,689.42	-689,998.42

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2023年1-6月	2022年度	2021年度
利润总额	-30,154,203.43	63,213,319.12	46,393,963.74
按法定/适用税率计算的所得税费用	-7,538,550.86	15,803,329.78	11,598,490.94
子公司适用不同税率的影响	-32,779.96	-201,325.18	-442,904.91
非应税收入的纳税影响	524.14	-10,663.20	-28,420.02
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	40,238.00	264,683.19	148,996.89
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		-21,753.85	-1,236,992.64
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	7,259,645.65	2,162,680.13	1,468,519.59
税额减免		-17,449,261.45	-12,197,688.27
所得税费用	-270,923.03	547,689.42	-689,998.42

(四十一) 现金流量表

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2023年1-6月	2022年度	2021年度
政府补助	81,371.38	372,024.67	21,788.26

项目	2023年1-6月	2022年度	2021年度
利息收入	1,082,000.27	362,470.68	24,641.05
收保证金往来款等	141,304.95	1,243,905.34	5,267,555.13
合计	1,304,676.60	1,978,400.69	5,313,984.44

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2023年1-6月	2022年度	2021年度
费用付现支出	8,532,068.24	25,707,671.98	23,727,565.94
支付保证金往来款等	1,450,654.85	2,117,341.03	2,772,773.27
合计	9,982,723.09	27,825,013.01	26,500,339.21

3. 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	2023年1-6月	2022年度	2021年度
赎回银行理财产品	44,949,947.28	249,000,000.00	230,120,000.00
合计	44,949,947.28	249,000,000.00	230,120,000.00

4. 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	2023年1-6月	2022年度	2021年度
购买银行理财产品		184,270,593.23	279,849,406.77
处置子公司现金			6,564,322.48
合计		184,270,593.23	286,413,729.25

5. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2023年1-6月	2022年度	2021年度
支付的租赁款	1,506,956.50	184,728.00	369,456.00
合计	1,506,956.50	184,728.00	369,456.00

(四十二) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	2023年1-6月	2022年度	2021年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量			
净利润	-29,883,280.40	62,665,629.70	47,083,962.16
加：信用减值损失	-7,932.17	-6,386.81	-443,592.58
资产减值准备	-62,501.44	455,301.49	1,159,967.92
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、投资性房地产折旧	3,650,616.40	6,388,172.17	7,079,881.68
使用权资产折旧	784,540.94	1,447,842.60	1,557,842.60

项目	2023年1-6月	2022年度	2021年度
无形资产摊销	281,733.31	377,233.65	291,796.12
长期待摊费用摊销	5,943.02	16,664.76	91,010.76
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）	-9,805.83	-32,205.99	1,737.86
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	693.80		429.95
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		130,872.95	-552,435.71
财务费用（收益以“-”号填列）	24,060.93	56,096.36	266,660.72
投资损失（收益以“-”号填列）	-78,723.67	-1,442,006.86	-2,338,744.16
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-270,923.03	411,184.51	-689,998.42
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）			
存货的减少（增加以“-”号填列）	7,809,041.53	5,522,079.58	35,995,895.21
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-68,986,740.21	-471,477.67	37,334,208.75
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	7,038,592.66	-8,870,988.68	-4,224,948.07
股份支付费用	26,700,000.00		
经营活动产生的现金流量净额	-53,004,684.16	66,648,011.76	122,613,674.79
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			
租入固定资产			
3. 现金及现金等价物净变动情况			
现金的期末余额	100,264,733.34	121,106,795.36	12,641,209.05
减：现金的期初余额	121,106,795.36	12,641,209.05	14,303,043.92
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	-20,842,062.02	108,465,586.31	-1,661,834.87

2. 现金及现金等价物

项目	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
一、现金	100,264,733.34	121,106,795.36	12,641,209.05
其中：库存现金			
可随时用于支付的银行存款	10,037,233.34	121,106,795.36	12,641,209.05
可随时用于支付的其他货币资金	90,227,500.00		
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	100,264,733.34	121,106,795.36	12,641,209.05

(四十三) 政府补助

种类	金额	列报项目	2023年1-6月 计入损益的金 额	2022年度计入 损益的金额	2021年度计入 损益的金额
个税手续费返还	462,444.62	其他收益	81,371.38	370,524.67	10,548.57
稳岗补贴	11,766.70	其他收益		1,500.00	10,266.70
一次性粮食补贴	972.99	营业外收入			972.99

六、合并范围的变更

报告期出售子公司股权情况

子公司名称	股权处置 价款（元）	股权处 置比例 （%）	股权处 置方式	丧失控 制权的 时点	丧失控制权 时点的确定 依据	处置价款与处置 投资对应的合并 财务报表层面享 有该子公司净资 产份额的差额	丧失控制权 之日剩余股 权的比例（%）
北京纵横种 业有限公司	1,530,000.00	51.00	转让	2021年9 月28日	股权转让协 议	1,024,771.84	0.00

2021年9月28日，公司与自然人李春宏签订股权转让协议，将公司持有的北京纵横种业有限公司51%的股权，作价153.00万元转让于自然人李春宏。

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	注册地	主要经 营地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
甘肃国瑞恒丰 种业有限公司	甘肃省张掖市甘州区张 肃公路14公里处	张掖市	农业种植	100%		投资设立
北京纵横种业 有限公司	北京市海淀区羊坊店路 18号2幢10层1063	北京市	种子销售	51%		投资设立

注：2021年9月28日，公司将其持有的北京纵横种业有限公司51%的股权，作价153万元转让于自然人李春宏，转让完成后，公司不再持有其股权。

（二）在合营企业或联营企业中的权益

1. 不重要合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	2023年6月30日 / 2023 年1-6月	2022年12月31日 / 2022 年度	2021年12月31日 / 2021年度
一、联营企业			
投资账面价值合计	493,330.36	495,426.92	452,774.11

项目	2023年6月30日 / 2023年1-6月	2022年12月31日 / 2022年度	2021年12月31日 / 2021年度
下列各项按持股比例计算的合计数：			
净利润	-2,096.56	42,652.81	113,680.08
其他综合收益			
综合收益总额	-2,096.56	42,652.81	113,680.08

八、与金融工具相关的风险

本公司的金融工具主要包括货币资金、其他应收款、应付账款、其他应付款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。本公司在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括流动性风险、市场风险。

风险管理目标和政策：本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。

1. 流动性风险

流动性风险为本公司在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险。本公司在资金正常和紧张的情况下，确保有足够的流动性来履行到期债务，且与金融机构进行融资磋商，保持一定水平的备用授信额度以降低流动性风险。

2. 市场风险

利率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。本公司的利率风险主要产生于银行借款等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本公司密切关注利率变动对本集团利率风险的影响。本公司目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。截止 2023 年 6 月 30 日，公司无带息负债。

九、公允价值

（一）按公允价值层级对以公允价值计量的资产和负债进行分析

项目	2023年6月30日采用第一层次公允价值计量	2022年12月31日采用第一层次公允价值计量	2021年12月31日采用第一层次公允价值计量
一、持续的公允价值计量			

项目	2023年6月30日采用 第一层次公允价值计 量	2022年12月31日采用 第一层次公允价值计 量	2021年12月31日采 用第一层次公允价 值计量
(一) 交易性金融资产		44,869,127.05	110,281,842.48
银行理财产品		44,869,127.05	110,281,842.48

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

项目	2022年12月31日	2021年12月31日	估值技术	输入值
银行理财产品	44,869,127.05	110,281,842.48	理财产品份额净值	期望收益、折现率

十、关联方关系及其交易

(一) 本公司的实际控制人情况

本公司的实际控制人为自然人肖必祥，持有公司 70.5% 的股份。

(二) 本公司子公司的情况

详见附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) 本企业的合营和联营企业情况

合营或联营企业名称	与本公司关系
北京北农泰斯特农业技术有限公司	持股 20%

(四) 本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
北京纵横种业有限公司	持股 51% 控股子公司，2021 年 9 月份处置
李春宏	持股 5% 以上股东，2021 年 7 月转让其所持公司股权；公司董事、总经理，2021 年 10 月份离职
姜鸿雁	公司董事
高飞	公司董事
刘小伟	公司董事
万永红	公司高管
梁震	公司监事
相青哲	公司监事
黄学兵	公司监事

(五) 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	项目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度
采购商品、接受劳务：				

北京北农泰斯特农业技术有限公司	采购服务	376,670.00	525,700.00	519,410.00
合计		376,670.00	525,700.00	519,410.00
销售商品、提供劳务:				
北京纵横种业有限公司	销售商品		1,471,219.00	5,474,023.23
合计			1,471,219.00	5,474,023.23

2021年度公司向北京纵横种业有限公司销售商品金额为2021年10-12月份交易金额;2022年度公司向北京纵横种业有限公司销售商品金额为2022年1-9月份交易金额。

2. 关联方资金拆借情况

关联方	期初拆出款	本期拆出	本期收回	期末拆出款
2021 年度				
肖必祥		38,348.00		38,348.00
2022 年度				
肖必祥	38,348.00	2,000,000.00	2,038,348.00	

3. 关联方资产转让情况

关联方	关联交易内容	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度
李春宏	股权转让			1,530,000.00

2021 年 9 月 28 日, 公司将其持有的北京纵横种业有限公司 51% 的股权, 作价 153.00 万元转让于自然人李春宏。

4. 关键管理人员报酬

项目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度
关键管理人员报酬	1,506,718.00	3,169,256.80	2,929,817.60

(六) 关联方应收应付款项

1. 应收项目

项目名称	关联方	2023 年 6 月 30 日		2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	肖必祥			1,548.30	77.42	38,348.00	1,917.40
其他应收款	梁震			20,000.00	1,000.00	14,335.00	716.75
其他应收款	高飞			5,556.33	277.82	4,918.00	245.90
其他应收款	党军	20,000.00	1,000.00	20,000.00	1,000.00	20,000.00	1,000.00
其他应收款	刘小伟			8,986.00	449.30	13,755.00	687.75
其他应收款	黄学兵	10,000.00	500.00	10,000.00	500.00	10,000.00	500.00
合计		30,000.00	1,500.00	66,090.63	3,304.54	101,356.00	5,067.80

2. 应付项目

项目名称	关联方	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
其他应付款	梁震	27,770.00		
其他应付款	姜鸿雁	16,954.50		
其他应付款	高飞	13,445.85		
其他应付款	刘小伟	57,885.00		
其他应付款	王永红	4,047.00		4,124.20
其他应付款	相青哲	9,639.00		1,930.00
其他应付款	北京北农泰斯特农业技术有限公司	376,670.00	525,700.00	519,410.00
合计		506,411.35	525,700.00	525,464.20

(七) 关联方合同资产和合同负债

合同负债

项目名称	关联方	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
合同负债	北京纵横种业有限公司			1,169,761.56
合计				1,695,225.76

十一、 承诺及或有事项

(一) 承诺事项

本公司无需要披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

本公司无需要披露的重要或有事项。

十二、 资产负债表日后事项

本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十三、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 其他应收款

项目	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
其他应收款项	50,096,559.72	260,993.27	388,736.58
减：坏账准备	4,827.98	13,049.66	19,436.83
合计	50,091,731.74	247,943.61	369,299.75

1. 其他应收款项

(1) 按款项性质分类

款项性质	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
押金及质保金	33,872.00	37,898.10	37,415.10
备用金	62,687.72	223,095.17	351,321.48
内部往来款	50,000,000.00		
减：坏账准备	4,827.98	13,049.66	19,436.83
合计	50,091,731.74	247,943.61	369,299.75

(2) 按账龄披露

账龄	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
1年以内	50,096,559.72	260,993.27	388,736.58
减：坏账准备	4,827.98	13,049.66	19,436.83
合计	50,091,731.74	247,943.61	369,299.75

(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）	
2021年1月1日余额	16,367.70			16,367.70
本期计提	3,069.13			3,069.13
本期转回				
本期核销				
其他变动				
2021年12月31日余额	19,436.83			19,436.83

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）	
2022年1月1日余额	19,436.83			19,436.83
本期计提	-6,387.17			-6,387.17
本期转回				
本期核销				
其他变动				
2022年12月31日余额	13,049.66			13,049.66

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）	

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
2023年1月1日余额	13,049.66			13,049.66
本期计提	-8,221.68			-8,221.68
本期转回				
本期核销				
其他变动				
2023年6月30日余额	4,827.98			4,827.98

(4) 坏账准备情况

类别	2021年1月1日	本期变动金额				2021年12月31日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
坏账准备	16,367.70	3,069.13				19,436.83
合计	16,367.70	3,069.13				19,436.83

类别	2022年1月1日	本期变动金额				2022年12月31日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
坏账准备	19,436.83	-6,387.17				13,049.66
合计	19,436.83	-6,387.17				13,049.66

类别	2023年1月1日	本期变动金额				2023年6月30日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
坏账准备	13,049.66	-8,221.68				4,827.98
合计	13,049.66	-8,221.68				4,827.98

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

截止 2023 年 6 月 30 日，按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
甘肃国瑞恒丰种业有限公司	内部往来款	50,000,000.00	1 年以内	99.81	
北京市政路桥管理养护集团有限公司	押金	33,872.00	1 年以内	0.07	1,693.60
王凤国	备用金	25,793.25	1 年以内	0.05	1,289.66
卞成林	备用金	19,516.45	1 年以内	0.04	975.82
李晓鑫	备用金	4,000.00	1 年以内	0.01	200.00
合计		50,083,181.70		99.98	4,159.09

截止 2022 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

北京华农伟业种子科技股份有限公司
财务报表附注
2021年1月1日—2023年6月30日

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 项期末余额合 计数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
董志军	备用金	70,858.40	1 年以内	27.15	3,542.92
北京市政路桥 管理养护集团 有限公司	押金	37,898.10	1 年以内	14.52	1,894.91
王凤国	备用金	27,692.00	1 年以内	10.61	1,384.60
卞成林	备用金	21,800.00	1 年以内	8.35	1,090.00
梁震	备用金	20,000.00	1 年以内	7.66	1,000.00
合计		178,248.50		68.29	8,912.43

截止 2021 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 项期末余额合 计数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
董志军	备用金	152,635.48	1 年以内	39.26	7,631.77
肖必祥	备用金	38,348.00	1 年以内	9.86	1,917.40
北京市政路桥 管理养护集团 有限公司	押金	37,415.10	1 年以内	9.62	1,870.76
王凤国	备用金	26,130.00	1 年以内	6.72	1,306.50
卞成林	备用金	27,700.00	1 年以内	7.13	1,385.00
合计		282,228.58		72.59	14,111.43

(二)长期股权投资

项目	2023年6月30日			2022年12月31日			2021年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	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	29,700,000.00		29,700,000.00	79,700,000.00		79,700,000.00	79,700,000.00		79,700,000.00
对联营、合营企业投资	493,330.36		493,330.36	495,426.92		495,426.92	452,774.11		452,774.11
合计	30,193,330.36		30,193,330.36	80,195,426.92		80,195,426.92	80,152,774.11		80,152,774.11

1. 对子公司投资

被投资单位	2021年1月1日	本期增加	本期减少	2021年12月31日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
甘肃国瑞恒丰种业有限公司	81,230,000.00		1,530,000.00	79,700,000.00		
合计	81,230,000.00		1,530,000.00	79,700,000.00		

被投资单位	2022年1月1日	本期增加	本期减少	2022年12月31日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
甘肃国瑞恒丰种业有限公司	79,700,000.00			79,700,000.00		
合计	79,700,000.00			79,700,000.00		

被投资单位	2023年1月1日	本期增加	本期减少	2023年6月30日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
甘肃国瑞恒丰种业有限公司	79,700,000.00		50,000,000.00	29,700,000.00		
合计	79,700,000.00		50,000,000.00	29,700,000.00		

2. 对联营、合营企业投资

投资单位	2021年1月1日	本期增减变动						2021年12月31日	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他
一、联营企业									
北京北农泰斯特农业技术有限公司	339,094.03			113,680.08					452,774.11
合计	339,094.03			113,680.08					452,774.11

投资单位	2022年1月1日	本期增减变动						2022年12月31日	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他
一、联营企业									
北京北农泰斯特农业技术有限公司	452,774.11			42,652.81					495,426.92
合计	452,774.11			42,652.81					495,426.92

投资单位	2023年1月1日	本期增减变动						2023年6月30日	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他
一、联营企业									
北京北农泰斯特农业技术有限公司	495,426.92			-2,096.56					493,330.36
合计	495,426.92			-2,096.56					493,330.36

(三) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本按项目分类

项目	2023 年 1-6 月		2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小计	35,091,584.99	22,917,279.84	304,603,153.08	202,851,025.56	249,640,024.58	166,410,748.92
玉米种子销售	35,091,584.99	22,917,279.84	304,603,153.08	202,851,025.56	249,640,024.58	166,410,748.92
二、其他业务小计	3,500,000.00		250,000.00		3,151,917.91	48,384.39
合计	38,591,584.99	22,917,279.84	304,853,153.08	202,851,025.56	252,791,942.49	166,459,133.31

2. 按收入确认时间分类

2023 年 1-6 月

收入确认时间	种子收入	其他业务收入
在某一时点确认	35,091,584.99	3,500,000.00
合计	35,091,584.99	3,500,000.00

2022 年度

收入确认时间	种子收入	其他业务收入
在某一时点确认	304,603,153.08	250,000.00
合计	304,603,153.08	250,000.00

2021 年度

收入确认时间	种子收入	其他业务收入
在某一时点确认	249,640,024.58	3,151,917.91
合计	249,640,024.58	3,151,917.91

(四) 投资收益

项目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度
权益法核算的长期股权投资收益	-2,096.56	42,652.81	113,680.08
处置长期股权投资产生的投资收益			
交易性金融资产在持有期间取得的投资收益	80,820.23	1,399,354.05	1,200,292.24
处置交易性金融资产取得的投资收益			
合计	78,723.67	1,442,006.86	1,313,972.32

十四、 补充资料

(一) 非经常性损益

项目	2023年1-6月	2022年度	2021年度
1. 非流动资产处置损益, 包括已计提资产减值准备的冲销部分	9,112.03	32,310.94	324,070.23
2. 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)	81,371.38	372,024.67	21,788.26
3. 除同公司主营业务相关的有效套期保值业务外, 持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益, 以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益;	80,820.23	1,268,481.10	1,752,727.95
4. 股份支付金额	-26,700,000.00		
5. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	17,596.28	-2,922.96	-6,959.34
6. 所得税影响额	-3,261.12	129.92	-47,928.66
合计	-26,514,361.20	1,670,023.67	2,043,698.44

(二) 加权平均净资产收益率和每股收益情况

报告期利润	加权平均净资产收益率			每股收益					
	(%)			基本每股收益			稀释每股收益		
	2023年1-6月	2022年度	2021年度	2023年1-6月	2022年度	2021年度	2023年1-6月	2022年度	2021年度
归属于公司普通股股东的净利润	-20.38	40.80	38.49	-0.43	0.90	0.68	-0.43	0.90	0.68
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-2.30	39.71	36.83	-0.05	0.87	0.65	-0.05	0.87	0.65

北京华农伟业种子科技股份有限公司
二〇二三年九月五日

第20页至第80页的财务报表附注由下列负责人签署

法定代表人

签名:

日期:

主管会计工作负责人

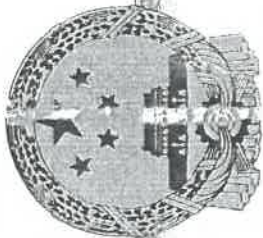
签名:

日期:

会计机构负责人

签名:

日期:



营业执照

统一社会信用代码

91110108590611484C



扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体验
更多应用服务。

名称 大信会计师事务所（特殊普通合伙）

出资额 4840万元

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2012年03月06日

执行事务合伙人 吴卫星，谢泽敏

主要经营场所 北京市海淀区知春路1号22层2206

经营范围 市查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律法规规定的其他业务。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）



登记机关

2023年04月31日

证书序号: 0017384

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。

《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。

- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

与原件一致
大信会计师事务所(特殊普通合伙)

会计师事务所

执业证书

名称: 大信会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 谢泽敏

主任会计师:

经营场所: 北京市海淀区知春路1号22层2206

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010141

批准执业文号: 京财会许可[2011]0073号

批准执业日期: 2011年09月09日



中华人民共和国财政部制



与原件一致
大信会计师事务所(特殊普通合伙)

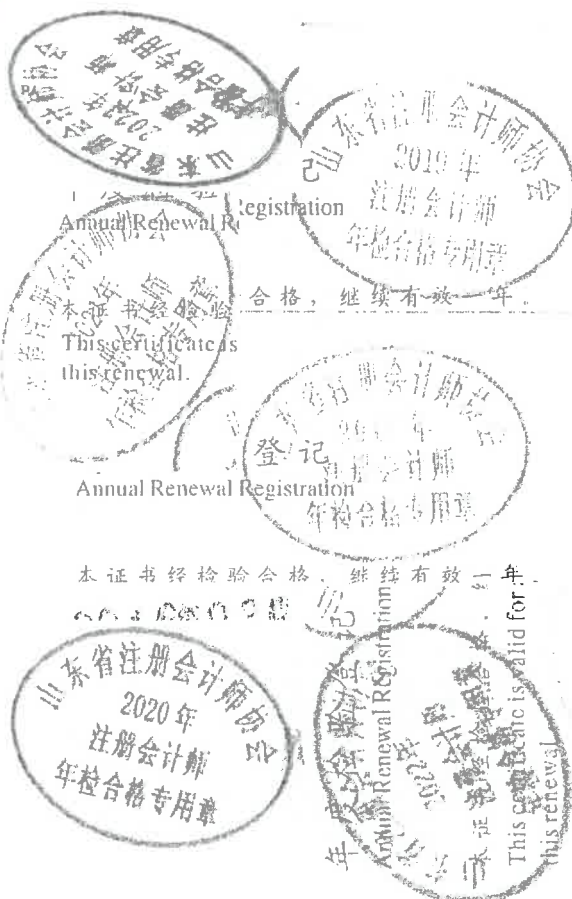
证书编号: 110001670112
No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2008 年 06 月 05 日
Date of Issuance



姓名	田城
Full name	田城
性别	男
Sex	男
出生日期	1977-07-25
Date of birth	1977-07-25
工作单位	大信会计师事务所(特殊普通合
Working unit	伙)山东分所
身份证号码	370221770725061
Identity card No.	370221770725061



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，有效。
This certificate is valid for a
this renewal.

山东省注册会计师协会
Shandong Institute of CPAs
大会(山东分所)
大会(山东分所)

证书编号: 330000015818
No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2018 07 04
Date of Issuance

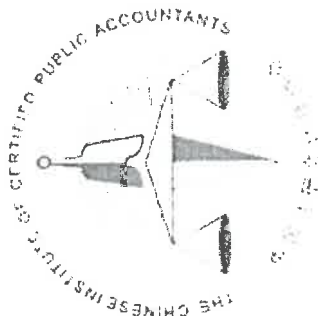
一致原件
大信会计师事务所(特殊普通合伙)

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.

山东省注册会计师协会
2017年
注册会计师
年检合格专用章

山东省注册会计师协会
2020年
注册会计师
年检合格专用章



姓 名	王 坤
性 别	男
身 高	185-12-03
出 生 日 期	1985-12-03
工 作 单 位	天健会计师事务所(特殊普通 合伙)山东分所
电 话	371526198512033212
电 邮	

