

河南金苑种业股份有限公司
2023 年度
审计报告

索引	页码
审计报告	1-4
公司财务报表	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 合并股东权益变动表	9-10
— 母公司股东权益变动表	11-12
— 财务报表附注	13-93

审计报告

XYZH/2024SZAA4B0078

河南金苑种业股份有限公司

河南金苑种业股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了河南金苑种业股份有限公司（以下简称金苑种业公司）财务报表，包括2023年12月31日合并及母公司资产负债表，2023年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及相关财务报表附注。

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

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于金苑种业公司，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。



1. 收入确认事项	
关键审计事项	审计中的应对
金苑种业公司主营玉米和小麦种子的研发、生产和销售。依照合同相关约定向其发货并收取客户签署的收货确认函后确认收入。 如财务报表附注五、31 营业收入、营业成本所述，公司 2023 年实现销售收入 361,172,199.01 元，比上年增加 20.35%。营业收入是合并利润表重要组成项目，关于营业收入的真实性和截止性，可能存在潜在的错报，为此我们把收入确认列为关键审计事项。	我们执行的审计程序包括但不限于： 一、查阅国家对农业行业的各项管理规定以及管理层制定的相关制度，了解和评价管理层对于与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行是否有效； 二、检查收入确认的会计政策是否符合企业会计准则的相关规定； 三、对本年记录的收入交易抽样检查，核对购销合同、凭证、发票、出库单、收货确认函、银行进账单等支持性文件，以评估收入确认的真实性以及金额的准确性； 四、执行分析性复核程序，对比分析各月收入、成本的波动情况以及主要产品两年间销量、单价、成本、毛利率的变动情况； 五、对本年度收入确认金额占比较大的客户，按照其全年含税销售收入发生额、应收账款以及预收款项余额进行函证； 六、对发生于资产负债表日前后的收入确认事项执行截止性测试，判断收入是否于恰当的会计期间确认。

四、其他信息

金苑种业公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括金苑种业公司 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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



在编制财务报表时，管理层负责评估金苑种业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金苑种业公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督金苑种业公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对金苑种业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金苑种业公司不能持续经营。

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

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

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



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

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

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：

（项目合伙人）



中国注册会计师：



中国 北京

二〇二四年三月二十五日



合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：河南金苑种业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	206,457,796.61	48,991,634.25
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2		80,072,585.89
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、3	15,823,053.48	11,040,038.82
应收款项融资			
预付款项	五、6	10,993,833.06	43,376,931.75
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、5	286,070.53	291,599.87
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、7	118,344,379.43	123,979,167.00
合同资产	五、4	360,000.00	380,000.00
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、8	15,388,121.39	15,163,441.01
流动资产合计		367,653,254.50	323,295,398.59
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、9	942,877.65	1,255,782.48
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、10	114,024,237.59	93,777,967.14
在建工程	五、11	1,505,820.30	2,494,766.30
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、12	7,805,873.96	8,714,432.60
无形资产	五、13	25,624,991.45	26,262,753.79
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、14	1,555,155.57	2,064,303.04
递延所得税资产	五、15	714,914.43	646,023.39
其他非流动资产	五、16	28,737,313.89	60,635,186.67
非流动资产合计		180,911,184.84	195,851,215.41
资产总计		548,564,439.34	519,146,614.00

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



2024年1月



合并资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：河南金苑种业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
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、18	28,774,383.79	17,516,709.21
预收款项			
合同负债	五、19	39,770,458.05	47,624,818.14
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、20	6,013,575.57	5,620,594.78
应交税费	五、21	265,041.95	3,611,487.76
其他应付款	五、22	257,462.22	242,409.83
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、23	452,988.77	429,467.50
其他流动负债			
流动负债合计		75,533,910.35	75,045,487.22
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、24	1,612,439.93	2,065,428.70
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、25	19,975,008.92	19,908,226.99
递延收益	五、26	14,856,621.87	12,489,924.34
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		36,444,070.72	34,463,580.03
负 债 合 计		111,977,981.07	109,509,067.25
股东权益：			
股本	五、27	102,120,000.00	102,120,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、28	148,301,334.58	148,301,334.58
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、29	29,517,486.76	24,904,532.46
一般风险准备			
未分配利润	五、30	151,506,004.16	128,918,849.72
归属于母公司股东权益合计		431,444,825.50	404,244,716.76
少数股东权益		5,141,632.77	5,392,829.99
股东权益合计		436,586,458.27	409,637,546.75
负债和股东权益总计		548,564,439.34	519,146,614.00

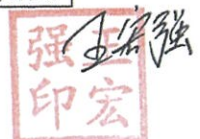
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司资产负债表

2023年12月31日

编制单位：河南金苑种业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		157,022,173.04	47,689,101.65
交易性金融资产			80,072,585.89
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十五、1	5,578,179.80	6,468,305.76
应收款项融资			
预付款项		10,783,480.86	34,219,764.00
其他应收款	十五、2	55,462,873.80	57,432,688.81
其中：应收利息			
应收股利			
存货		58,959,239.74	39,425,083.94
合同资产		360,000.00	380,000.00
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		10,242,995.75	5,465,294.35
流动资产合计		298,408,942.99	271,152,824.40
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	十五、3	80,814,677.65	81,127,582.48
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		73,272,960.24	55,731,404.85
在建工程			15,600.00
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		4,206,195.46	4,938,533.02
无形资产		16,469,322.33	16,712,241.23
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,445,953.06	2,064,303.04
递延所得税资产			
其他非流动资产		15,980,161.11	60,329,941.67
非流动资产合计		192,189,269.85	220,919,606.29
资产总计		490,598,212.84	492,072,430.69

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）

2023年12月31日

编制单位：河南金苑种业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022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		19,001,410.91	6,028,544.99
预收款项			
合同负债		22,396,295.00	22,737,859.14
应付职工薪酬		4,624,524.34	4,285,400.89
应交税费		209,581.49	3,587,311.75
其他应付款		543,384.19	42,380,775.43
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		452,988.77	429,467.50
其他流动负债			
流动负债合计		47,228,184.70	79,449,359.70
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		1,612,439.93	2,065,428.70
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		11,366,139.72	8,646,914.39
递延收益		14,856,621.87	12,489,924.34
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		27,835,201.52	23,202,267.43
负 债 合 计		75,063,386.22	102,651,627.13
股东权益：			
股本		102,120,000.00	102,120,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		146,551,334.58	146,551,334.58
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		29,517,486.76	24,904,532.46
未分配利润		137,346,005.28	115,844,936.52
股东权益合计		415,534,826.62	389,420,803.56
负债和股东权益总计		490,598,212.84	492,072,430.69

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



王宏强



合并利润表
2023年度

编制单位：河南金苑种业股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023年度	2022年度
一、营业总收入	五、31	361,172,199.01	300,092,218.77
其中：营业收入	五、31	361,172,199.01	300,092,218.77
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		321,216,109.23	259,279,491.69
其中：营业成本	五、31	248,452,408.89	187,916,702.35
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、32	990,704.24	894,565.37
销售费用	五、33	23,431,797.17	21,887,545.58
管理费用	五、34	27,902,140.23	25,655,178.48
研发费用	五、35	22,723,568.83	22,217,677.23
财务费用	五、36	-2,284,510.13	707,822.68
其中：利息费用	五、36	127,401.47	738,735.86
利息收入	五、36	2,505,172.30	104,250.76
加：其他收益	五、37	3,919,884.51	6,595,178.33
投资收益（损失以“-”号填列）	五、38	3,098,121.82	24,469,335.73
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	五、38	-312,904.83	-44,115.31
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、39	-72,585.89	-2,614,527.28
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、40	-262,157.33	-451,009.08
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、41	-1,276,287.22	-609,872.97
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、42	9,317.28	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		45,372,382.95	68,201,831.81
加：营业外收入	五、43	1,614,814.19	875,677.48
减：营业外支出	五、44	28,352.41	69,087.60
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		46,958,844.73	69,008,421.69
减：所得税费用	五、45	-5,586.79	3,189,436.28
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		46,964,431.52	65,818,985.41
（一）按经营持续性分类		46,964,431.52	65,818,985.41
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		46,964,431.52	65,818,985.41
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类		46,964,431.52	65,818,985.41
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		47,215,628.74	65,046,629.88
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-251,197.22	772,355.53
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		46,964,431.52	65,818,985.41
归属于母公司股东的综合收益总额		47,215,628.74	65,046,629.88
归属于少数股东的综合收益总额		-251,197.22	772,355.53
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.46	0.65
（二）稀释每股收益（元/股）		0.46	0.65

本年发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为 0.00 元。上年被合并方实现的净利润为 0.00 元。

法定代表人：



主管会计工作负责人：

康永平



会计机构负责人：



王宏强



母公司利润表

2023年度

编制单位：河南金苑种业股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023年度	2022年度
一、营业收入	十五、4	232,959,004.62	219,447,001.34
减：营业成本	十五、4	147,389,560.88	140,114,495.40
税金及附加		603,631.92	579,179.26
销售费用		14,366,463.91	12,319,615.51
管理费用		16,779,323.44	17,210,889.08
研发费用		17,882,185.68	15,296,398.26
财务费用		-3,272,865.72	-341,825.54
其中：利息费用		116,712.60	735,902.95
利息收入		3,419,470.44	1,113,548.30
加：其他收益		3,891,612.36	6,317,114.06
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5	2,931,928.33	24,459,324.94
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-312,904.83	-44,115.31
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）		-72,585.89	-2,614,527.28
信用减值损失（损失以“-”号填列）		72,330.86	-214,223.30
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-68,388.44	-17,749.75
资产处置收益（损失以“-”号填列）		9,317.28	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		45,974,919.01	62,198,188.04
加：营业外收入		201,838.21	463,355.25
减：营业外支出		3,580.60	30,971.70
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		46,173,176.62	62,630,571.59
减：所得税费用		43,633.56	3,359,484.31
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		46,129,543.06	59,271,087.28
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		46,129,543.06	59,271,087.28
（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（现金流量套期损益的有效部分）			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		46,129,543.06	59,271,087.28

法定代表人：

华康印广

主管会计工作负责人：

强王印宏

会计机构负责人：

强王印宏

王宏强



合并现金流量表

2023年度

编制单位：河南益农种业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		351,899,952.05	277,833,635.05
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、46	10,980,534.88	17,733,185.65
经营活动现金流入小计		362,880,486.93	295,566,820.70
购买商品、接受劳务支付的现金		201,731,425.27	292,336,499.19
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		33,380,496.12	29,064,868.08
支付的各项税费		4,673,182.71	1,740,817.53
支付其他与经营活动有关的现金	五、46	189,742,553.75	31,373,449.21
经营活动现金流出小计		429,527,657.85	354,515,634.01
经营活动产生的现金流量净额	五、46	-66,647,170.92	-58,948,813.31
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		216,000,000.00	768,420,000.00
取得投资收益收到的现金		2,659,913.38	23,231,309.37
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		218,659,913.38	791,651,309.37
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		24,553,263.67	17,432,183.70
投资支付的现金		106,000,000.00	673,420,000.00
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			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		130,553,263.67	690,852,183.70
投资活动产生的现金流量净额		88,106,649.71	100,799,125.67
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			24,735,200.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款所收到的现金			20,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			44,735,200.00
偿还债务所支付的现金			20,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		20,015,520.00	35,000,000.00
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、46		608,000.00
筹资活动现金流出小计		20,015,520.00	55,608,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		-20,015,520.00	-10,872,800.00
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	五、47	1,443,958.79	30,977,512.36
加：期初现金及现金等价物余额	五、47	48,991,634.25	18,014,121.89
六、期末现金及现金等价物余额	五、47	50,435,593.04	48,991,634.25

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



王宏强



母公司现金流量表

2023年度

编制单位：河南金苑种业股份有限公司

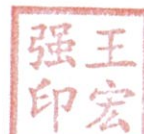
单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		173,031,661.53	168,101,338.35
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		52,557,631.16	16,330,704.29
经营活动现金流入小计		225,589,292.69	184,432,042.64
购买商品、接受劳务支付的现金		146,320,001.93	162,810,204.22
支付给职工以及为职工支付的现金		23,995,768.23	21,236,278.73
支付的各项税费		4,191,857.65	1,335,981.63
支付其他与经营活动有关的现金		183,405,299.58	59,718,397.20
经营活动现金流出小计		357,912,927.39	245,100,861.78
经营活动产生的现金流量净额		-132,323,634.70	-60,668,819.14
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		216,000,000.00	764,030,000.00
取得投资收益收到的现金		3,691,844.89	23,221,298.58
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		219,691,844.89	787,251,298.58
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		17,436,350.15	12,246,809.40
投资支付的现金		96,000,000.00	670,780,000.00
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		113,436,350.15	683,026,809.40
投资活动产生的现金流量净额		106,255,494.74	104,224,489.18
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			23,235,200.00
取得借款收到的现金			20,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			43,235,200.00
偿还债务支付的现金			20,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		20,015,520.00	35,000,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金			608,000.00
筹资活动现金流出小计		20,015,520.00	55,608,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		-20,015,520.00	-12,372,800.00
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		-46,083,659.96	31,182,870.04
加：期初现金及现金等价物余额		47,689,101.65	16,506,231.61
六、期末现金及现金等价物余额		1,605,441.69	47,689,101.65

法定代表人：



主管会计工作负责人：



王宏强 会计机构负责人：



王宏强





合并股东权益变动表

2023年度

单位：人民币元

2023年度														
项 目	归属于母公司股东权益													
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	股东权益合计
		优先股	永续债											
一、上年年末余额	102,120,000.00			118,301,331.58				24,904,532.46		128,918,819.72		404,244,716.76	5,392,829.99	409,637,546.75
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、本年初余额	102,120,000.00			118,301,331.58				24,904,532.46		128,918,819.72		404,244,716.76	5,392,829.99	409,637,546.75
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）								4,612,954.30		22,587,154.41		27,200,108.74	-251,197.22	26,948,911.52
（一）综合收益总额										47,215,628.71		47,215,628.74	-251,197.22	46,964,431.52
（二）股东投入和减少资本														
1. 股东投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入股东权益的金额														
4. 其他														
（三）利润分配								4,612,954.30		-24,628,174.30		-20,015,520.00		-20,015,520.00
1. 提取盈余公积								4,612,954.30		-4,612,954.30				
2. 提取一般风险准备														
3. 对股东的分配										-20,015,520.00		-20,015,520.00		-20,015,520.00
4. 其他														
（四）股东权益内部结转														
1. 资本公积转增股本														
2. 盈余公积转增股本														
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. 本年提取														
2. 本年使用														
（六）其他														
四、本年年末余额	102,120,000.00			118,301,331.58				29,517,486.76		151,506,004.16		431,444,825.50	5,141,632.77	436,586,458.27

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

华康印

强王宏印

强王宏印

强王宏印

强王宏印





合并股东权益变动表

2022年度

单位：人民币元

2022年度													单位：人民币
项 目	归属于上市公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计	
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			其他
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	100,000,000.00			127,706,134.58				18,977,423.73		101,799,328.57		351,482,886.88	1,370,474.46
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、本年年初余额	100,000,000.00			127,706,134.58				18,977,423.73		101,799,328.57		351,482,886.88	1,370,474.46
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	2,120,000.00			20,565,200.00				5,927,108.73		24,119,521.15		52,761,829.88	4,022,355.53
（一）综合收益总额										65,016,629.88		65,016,629.88	772,355.53
（二）股东投入和减少资本	2,120,000.00			20,565,200.00								22,715,200.00	3,250,000.00
1. 股东投入的普通股	2,120,000.00			20,565,200.00								22,715,200.00	1,500,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入股东权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积								5,927,108.73		-40,927,108.73		-35,000,000.00	-35,000,000.00
2. 提取一般风险准备								5,927,108.73		-5,927,108.73			
3. 对股东的分配										-35,000,000.00		-35,000,000.00	
4. 其他													
（四）股东权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
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. 本年提取													
2. 本年使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	102,120,000.00			148,301,334.58				24,904,532.46		128,918,819.72		404,241,716.76	5,392,829.99
五、本年年末余额													409,637,546.75

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

华康印

强王印宏

强王印宏

强王印宏

强王印宏



母公司股东权益变动表

2023年度

项目	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	2023年度		专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	股东权益合计
		优先股	永续债 其他			其他综合收益	其他综合收益					
一、上年年末余额	102,120,000.00			146,551,334.58					24,904,532.46	115,844,936.52		389,420,803.56
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	102,120,000.00			146,551,334.58					24,904,532.46	115,844,936.52		389,420,803.56
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）									4,612,954.30	21,501,068.76		26,114,023.06
（一）综合收益总额										46,129,543.06		46,129,543.06
（二）股东投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配									4,612,954.30	-24,628,474.30		-20,015,520.00
1. 提取盈余公积									4,612,954.30	-4,612,954.30		
2. 对股东的分配										-20,015,520.00		-20,015,520.00
3. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
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. 本年提取												
2. 本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	102,120,000.00			146,551,334.58					29,517,486.76	137,346,005.28		415,534,826.62

单位：人民币元

编制单位：河南金鑫种业股份有限公司



法定代表人：

华康印

康子华

主管会计工作负责人：

强王宏印

会计机构负责人：

强王宏印

强王宏印





母公司股东权益变动表
2023年度

单位：人民币元												
项 目	2022年度											
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	股东权益合计	
		优先股	永续债									其他
一、上年年末余额	100,000,000.00			127,706,134.58				18,977,423.73	97,500,957.97		344,184,516.28	
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	100,000,000.00			127,706,134.58				18,977,423.73	97,500,957.97		344,184,516.28	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	2,120,000.00			18,845,200.00				5,927,108.73	18,343,978.55		45,236,287.28	
（一）综合收益总额												
（二）股东投入和减少资本	2,120,000.00			18,845,200.00					59,271,087.28		59,271,087.28	
1. 股东投入的普通股	2,120,000.00			20,595,200.00							20,965,200.00	
2. 其他权益工具持有者投入资本											22,715,200.00	
3. 股份支付计入股东权益的金额				-1,750,000.00							-1,750,000.00	
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积								5,927,108.73	-40,927,108.73		-35,000,000.00	
2. 对股东的分配								5,927,108.73	-5,927,108.73			
3. 其他									-35,000,000.00		-35,000,000.00	
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
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. 本年提取												
2. 本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	102,120,000.00			146,551,334.58				24,904,532.46	115,844,936.52		389,420,803.56	

法定代表人：
 康广印

主管会计工作负责人：
 王宏强

会计机构负责人：
 王宏强



河南金苑种业股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

一、 公司的基本情况

河南金苑种业股份有限公司(以下简称本公司，在包含子公司时统称本集团)前身为河南金苑种业有限公司，于 2004 年 11 月 5 日由侯松伟、魏纲投资设立。注册资本 500 万元，魏纲以货币出资 300 万元，占本公司股权 60%；侯松伟以货币出资 200 万元，占本公司股权 40%。以上注册资本业经河南永昊联合会计师事务所豫永昊验报字（2004）第 B11-004 号验资报告书验证。本次出资后，本公司股权结构如下：

股东	出资额	股权比例
魏纲	3,000,000.00	60.00%
侯松伟	2,000,000.00	40.00%
合计	5,000,000.00	100.00%

根据本公司 2004 年 11 月 30 日第二次股东会决议，魏纲将持有本公司的 20%的股权转让给任晓明，侯松伟将持有本公司的 10%股权转让给张开民，将持有本公司的 10%股权转让给陈玉英。以上股权变更已完成工商变更登记。本次股权变更后，本公司股权结构如下：

股东	出资额	股权比例
魏纲	2,000,000.00	40.00%
侯松伟	1,000,000.00	20.00%
任晓明	1,000,000.00	20.00%
张开民	500,000.00	10.00%
陈玉英	500,000.00	10.00%
合计	5,000,000.00	100.00%

根据本公司 2005 年 9 月 19 日第二次（临时）股东会决议，魏纲将持有本公司的 40%的股权转让给张慧珠，张开民将持有的本公司 10%的股权转让给张慧珠，任晓明将持有的本公司 20%股权转让给单小杰，陈玉英将持有的本公司 10%股权转让给单小杰。本次股权变更后，本公司股权结构如下：

股东	出资额	股权比例
单小杰	1,500,000.00	30.00%
侯松伟	1,000,000.00	20.00%
张慧珠	2,500,000.00	50.00%
合计	5,000,000.00	100.00%

河南金苑种业股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

根据本公司 2005 年 10 月 8 日第三次（临时）股东会决议，侯松伟将持有的本公司 20%股权转让给单小杰。本次股权变更后，本公司股权结构如下：

股东	出资额	股权比例
单小杰	2,500,000.00	50.00%
张慧珠	2,500,000.00	50.00%
合计	5,000,000.00	100.00%

根据本公司 2008 年 8 月 18 日股东会决议，单小杰将持有的本公司 7.5%股权转让给郑州市伟科农作物育种技术研究所，单小杰将持有的本公司 0.85%股权转让给李永铭，单小杰将持有的本公司 2.125%股权转让给贺东方；张慧珠将持有的本公司 7.5%股权转让给郑州市伟科农作物育种技术研究所，张慧珠将持有的本公司 0.85%股权转让给李永铭，张慧珠将持有的本公司 2.125%股权转让给贺东方。本次股权变更后，本公司股权结构如下：

股东	出资额	股权比例
单小杰	1,976,250.00	39.525%
张慧珠	1,976,250.00	39.525%
郑州市伟科农作物育种技术研究所	750,000.00	15.000%
李永铭	85,000.00	1.700%
贺东方	212,500.00	4.250%
合计	5,000,000.00	100.000%

根据 2011 年 10 月 19 日股东会决议，单小杰将持有的本公司 3.4%股权转让给李永铭，单小杰将持有的本公司 36.125%股权转让给康广华，贺东方将持有的本公司 4.25%股权转让给贺东刚，郑州市伟科农作物育种技术研究所将持有的本公司 15%股权转让给郑州伟科作物育种科技有限公司，张慧珠将持有的本公司 36.125%股权转让给焦学俭，张慧珠将持有的本公司 3.4%股权转让给李永铭。本次股权变更后，本公司股权结构如下：

股东	出资额	股权比例
康广华	1,806,250.00	36.125%
焦学俭	1,806,250.00	36.125%
郑州伟科作物育种科技有限公司	750,000.00	15.000%
李永铭	425,000.00	8.500%
贺东刚	212,500.00	4.250%
合计	5,000,000.00	100.000%

河南金苑种业股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

根据本公司 2012 年 4 月 9 日临时股东大会决议，通过了股权转让及增加注册资本的决议。贺东刚将持有的本公司 4.25%股权转让给王宏强，同时本公司注册资本由 500 万元增加至 3000 万元，其中康广华增资 903.125 万元，增资后占股权比例 36.125%；焦学俭增资 903.125 万元，增资后占股权比例 36.125%；李永铭增资 212.5 万元，增资后占股权比例 8.50%；王宏强增资 106.25 万元，增资后占股权比例 4.25%；郑州伟科作物育种科技有限公司增资 375 万元，增资后占股权比例 15.00%。本次股权转让及增资后，本公司股权结构如下：

股东	出资额	股权比例
康广华	10,837,500.00	36.125%
焦学俭	10,837,500.00	36.125%
郑州伟科作物育种科技有限公司	4,500,000.00	15.000%
李永铭	2,550,000.00	8.500%
王宏强	1,275,000.00	4.250%
合计	30,000,000.00	100.000%

上述注册资本变更业经河南普天会计师事务所有限公司豫普天验字（2012）第 011 号验资报告验证。

根据 2013 年 4 月 18 日第一次临时股东大会决议，郑州伟科作物育种科技有限公司将持有的本公司 7.5%股权转让给康广华，将持有的本公司 7.5%股权转让给焦学俭。本次股权变更后，本公司股权结构如下：

股东	出资额	股权比例
康广华	13,087,500.00	43.625%
焦学俭	13,087,500.00	43.625%
李永铭	2,550,000.00	8.500%
王宏强	1,275,000.00	4.250%
合计	30,000,000.00	100.00%

根据 2013 年 6 月 7 日第二次临时股东会，李永铭将持有的本公司 4.25%股权转让给康广华，将持有的本公司 4.25%股权转让给焦学俭。本次股权变更后，本公司股权结构如下：

股东	出资额	股权比例
康广华	14,362,500.00	47.875%

河南金苑种业股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

股东	出资额	股权比例
焦学俭	14,362,500.00	47.875%
王宏强	1,275,000.00	4.250%
合计	30,000,000.00	100.00%

根据 2013 年 12 月 20 日股东会决议，本公司注册资本由 3,000.00 万元增加至 1 亿元，本次增资收到人民币 84,000,000.40 元，其中：70,000,000.00 元计入注册资本，14,000,000.40 元计入资本公积。

其中珠海横琴新区金诚同创投资管理合伙企业（有限合伙）投入资本 5,152.00 万元，占公司股权 51.52%；南海成长精选（天津）股权投资基金合伙企业（有限合伙）投入 1,011.9648 万元，占公司股权 10.119648%；同创艾格（天津）股权投资基金合伙企业（有限合伙）投入 615.9384 万元，占公司股权 6.159384%；黄德钧投资 220.0968 万元，占公司股权 2.200968%。以上新增注册资本业经河南普天会计师事务所有限公司豫普天验字（2014）第 002 号验资报告验证。本次增资后，本公司股权结构如下：

股东	出资额	股权比例
珠海横琴新区金诚同创投资管理合伙企业（有限合伙）	51,520,000.00	51.520%
康广华	14,362,500.00	14.363%
焦学俭	14,362,500.00	14.363%
南海成长精选（天津）股权投资基金合伙企业（有限合伙）	10,119,648.00	10.119%
同创艾格（天津）股权投资基金合伙企业（有限合伙）	6,159,384.00	6.159%
黄德钧	2,200,968.00	2.201%
王宏强	1,275,000.00	1.275%
合计	100,000,000.00	100.00%

根据 2016 年 6 月 15 日第一次临时股东大会决议和修改后的章程规定，本公司由有限公司变更为股份有限公司，更名为河南金苑种业股份有限公司，以有限公司截止 2016 年 3 月 31 日的经审计的净资产值，按照 1:0.4392 的比例折合为股份公司股份 100,000,000 股，每股面值人民币 1 元，折股后公司的股本总额为人民币 100,000,000.00 元，净资产扣除股本后的余额人民币 127,706,134.58 元计入股份公司的资本公积。此次变更经信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）XYZH/2016SZA40678 号验资报告验证。变更后，本公司股权结构如下：

河南金苑种业股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

股东	出资额	股权比例
珠海横琴新区金诚同创投资管理合伙企业（有限合伙）	51,520,000.00	51.520%
康广华	14,362,500.00	14.363%
焦学俭	14,362,500.00	14.363%
南海成长精选（天津）股权投资基金合伙企业（有限合伙）	10,119,648.00	10.119%
同创艾格（天津）股权投资基金合伙企业（有限合伙）	6,159,384.00	6.159%
黄德钧	2,200,968.00	2.201%
王宏强	1,275,000.00	1.275%
合计	100,000,000.00	100.00%

根据《关于公司股票将在全国股份转让系统挂牌公开转让的提示性公告》，本公司股票于2022年7月18日起在全国股份转让系统挂牌公开转让。证券简称：金苑种业，证券代码：873749，所属层次：创新层。

根据2022年11月8日第五次临时股东大会相关决议规定，本公司通过向3名特定对象非公开发行股票2,120,000股，发行价格为10.96元/股，募集资金总计23,235,200.00元，新增股本2,120,000.00元，资本公积21,115,200.00元。

其中杭州瑞丰生物科技有限公司以现金方式认购1,350,000股，占公司股权1.322%；沈志成以现金方式认购450,000股，占公司股权0.441%；黄德钧以现金方式认购320,000股，合计占公司股权2.469%。本次发行后，贵公司股本变更为人民币102,120,000.00元。以上新增注册资本业经信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）XYZH/2022SZAA4B0004号验资报告验证。本次增资后，本公司股权结构如下：

股东	出资额	股权比例
珠海横琴金诚同创投资合伙企业（有限合伙）	51,520,000.00	50.450%
康广华	14,362,500.00	14.064%
焦学俭	14,362,500.00	14.064%
南海成长精选（天津）股权投资基金合伙企业（有限合伙）	10,119,648.00	9.910%
同创艾格（天津）股权投资基金合伙企业（有限合伙）	6,159,384.00	6.032%
黄德钧	2,520,968.00	2.469%
王宏强	1,275,000.00	1.249%
杭州瑞丰生物科技有限公司	1,350,000.00	1.322%
沈志成	450,000.00	0.441%
合计	102,120,000.00	100.00%

河南金苑种业股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

股东大会是本公司的权力机构,依法行使公司经营方针、筹资、投资、利润分配等重大事项决议权。董事会对股东大会负责,依法行使公司的经营决策权;总经理及其他高级管理人员负责组织实施股东大会、董事会决议事项,主持企业的生产经营管理工作;监事会依法行使审核、检查、监督等职责。

2023年1月18日,本公司取得由郑州市工商行政管理局核发的统一社会信用代码为91410100767838909K的营业执照。公司住所为郑州高新区长椿路11号13幢1单元19层。法定代表人康广华,经营期限为2004年11月5日至无固定期限。

本公司属农业行业,主要从事玉米种子和小麦种子的研发、生产、加工和销售。主要产品为玉米种子、小麦种子、化肥、农药。

二、 财务报表的编制基础

(1) 编制基础

本集团财务报表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》及其应用指南、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(以下简称“证监会”)《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定》(2023年修订)的披露相关规定编制。

(2) 持续经营

本集团自2023年12月31日起12个月内具有持续经营能力,未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项和情况。本财务报表以持续经营为基础列报。

三、 重要会计政策及会计估计

本集团根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括营业周期、应收款项坏账准备的确认和计量、发出存货计量、固定资产分类及折旧方法、无形资产摊销、研发费用资本化条件、收入确认和计量、借款费用资本化条件和方法等。

1. 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求,真实、准确、完整地反映了本公司及本集团于2023年12月31日的财务状况以及2023年度经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本集团的会计期间为公历1月1日至12月31日。

河南金苑种业股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

3. 营业周期

本集团的营业周期为 12 个月，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

4. 记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

本集团编制和披露财务报表遵循重要性原则。本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下：

涉及重要性标准判断的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收款项	五、3	关联方的应收账款以及单项金额超过 100 万元的非关联方应收账款视为重大应收账款
重要或有事项/日后事项/其他重要事项	十二、十三、十四	涉诉金额超过 100 万元的未决诉讼事项。

6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。

本集团作为合并方，在同一控制下企业合并中取得的资产和负债，在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

本集团作为购买方，在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本为本集团在购买日为取得对被购买方的控制权而支付的现金或非现金资产、发行或承担的负债、发行的权益性证券等的公允价值以及在企业合并中发生的各项直接相关费用之和（通过多次交易分步实现的企业合并，其合并成本为每一单项交易的成本之和）。合并成本大于合并中取得的被

河南金苑种业股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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，首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并成本进行复核，经复核后，合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，将其差额计入合并当期营业外收入。

7. 控制的判断标准及合并财务报表的编制方法

本集团合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，包括本公司及本公司控制的所有子公司。本集团判断控制的标准为，本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间一致。

本公司与子公司及子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响于合并时抵消。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额，分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对上年财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

对于非同一控制下企业合并取得子公司，经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

8. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

本集团的合营安排包括共同经营和合营企业。对于共同经营项目，本集团作为共同经营中的合营方确认单独持有的资产和承担的负债，以及按份额确认持有的资产和承担的负债，根据相关约定单独或按份额确认相关的收入和费用。与共同经营发生购买、销售不构成业务的资产交易的，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。

9. 现金及现金等价物

本集团现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过 3 个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

10. 金融工具

(1) 金融工具的确认和终止确认

本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

满足下列条件的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：1) 收取金融资产现金流量的权利届满；2) 转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。

(2) 金融资产分类和计量方法

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团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，将金融资产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、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。当且仅当本集团改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类：

1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：①管理该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

河南金苑种业股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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。本集团该分类的金融资产主要包括：货币资金、应收账款、其他应收款等。

2) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类，本集团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。此类金融资产按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动计入当期损益。本集团该分类的金融资产主要包括：交易性金融资产。

(3) 金融工具减值

本集团以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、合同资产进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。本集团考虑预期信用损失计量方法时反映如下要素：①通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；②货币时间价值；③在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本集团基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，以组合为基础进行评估时，本集团基于共同信用风险特征将金融工具分为不同组别。本集团采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、逾期信息、应收款项账龄等。

本集团采用预期信用损失模型对金融工具和合同资产的减值进行评估需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

1) 应收款项和合同资产的减值测试方法

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的不含重大融资成分的应收账款、合同资产等应收款项，本集团运用简化计量方法，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。

本集团将关联方的应收款项以及单项金额超过 100 万元的非关联方应收款项确认为单项金额重大的应收款项。本集团对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试。

对于应收款项，除对单项金额重大且已发生信用减值的款项单项确定其信用损失外，通常按照共同信用风险特征组合的基础上，考虑预期信用损失计量方法应反映的

河南金苑种业股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

要素，参考历史信用损失经验，编制应收账款账龄与违约损失率对照表，以此为基础计算预期信用损失。若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，例如客户发生严重财务困难，应收该客户款项的预期信用损失率已显著高于其所处于账龄、逾期区间的预期信用损失率等，本集团对应收该客户款项按照单项计提损失准备。

本集团根据以前年度的实际信用损失，并考虑本年的前瞻性信息，计量预期信用损失的会计估计政策为：

①单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

单项金额重大的判断依据或金额标准	关联方的应收账款以及单项金额超过 100 万元的非关联方应收账款视为重大应收账款
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提坏账准备

②按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

项目	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3-4 年	4-5 年	5 年以上
预期损失率	5%	10%	30%	40%	50%	100%

确定组合的依据：

组合名称	计提方法	确定组合的依据
纳入合并范围的关联方组合	不计提坏账准备	纳入合并范围的关联方组合
账龄分析法组合	预期损失率	包括除上述组合之外的应收款项，本集团根据以前年度的实际信用损失，并考虑本年的前瞻性信息，计量预期信用损失率

(4) 金融资产转移的确认依据和计量方法

本集团将满足下列条件之一的金融资产予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②金融资产发生转移，本集团转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬；③金融资产发生转移，本集团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，且未保留对该金融资产控制的。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值，与因转移而收到的对价及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)之和的差额计入当期损益。

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,按照各自的相对公允价值进行分摊,并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的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)之和,与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

(5) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本集团按照以下原则区分金融负债与权益工具:(1)如果本集团不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务,则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件,但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。(2)如果一项金融工具须用或可用本集团自身权益工具进行结算,需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具,是作为现金或其他金融资产的替代品,还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者,该工具是发行方的金融负债;如果是后者,该工具是发行方的权益工具。在某些情况下,一项金融工具合同规定本集团须用或可用自身权益工具结算该金融工具,其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值,则无论该合同权利或义务的金额是固定的,还是完全或部分地基于除本集团自身权益工具的市场价格以外的变量(例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格)的变动而变动,该合同分类为金融负债。

本集团在合并报表中对金融工具(或其组成部分)进行分类时,考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务,则该工具应当分类为金融负债。

金融工具或其组成部分属于金融负债的,相关利息、股利(或股息)、利得或损失,以及赎回或再融资产生的利得或损失等,本集团计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的,其发行(含再融资)、回购、出售或注销时,本集团作为权益的变动处理,不确认权益工具的公允价值变动。

河南金苑种业股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(6) 金融资产和金融负债的抵销

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

11. 存货

本集团存货主要包括原材料、在途物资、库存商品和发出商品等。

存货实行永续盘存制,存货在取得时按实际成本计价;领用或发出存货,采用加权平均法确定其实际成本。低值易耗品和包装物采用一次转销法或五五摊销法进行摊销。

库存商品、在产品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货,其可变现净值按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;用于生产而持有的材料存货,其可变现净值按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。

12. 合同资产与合同负债

(1) 合同资产

合同资产,是指本集团已向客户转让商品而有权收取对价的权利,且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。如本集团向客户销售两项可明确区分的商品,因已交付其中一项商品而有权收取款项,但收取该款项还取决于交付另一项商品的,本集团将该收款权利作为合同资产。

合同资产的预期信用损失的确定方法和会计处理方法,详见上述附注三、10、(3)金融资产减值相关内容。

(2) 合同负债

合同负债反映本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本集团在向客户转让商品之前,客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收取合同对价权利的,在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点,按照已收或应收的金额确认合同负债。

13. 长期股权投资

本集团长期股权投资主要是对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的投资。

(1) 重大影响、共同控制的判断

本集团对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。重大影响，是指本集团对被投资方的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位20%以上但低于50%的表决权时，通常认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确的证据表明本集团不能参与被投资单位的生产经营决策或形成对被投资单位的控制。本集团持有被投资单位20%以下表决权的，如本集团在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表的/或参与被投资单位财务和经营政策制定过程的/或与被投资单位之间发生重要交易的/或向被投资单位派出管理人员的/或向被投资单位提供关键技术资料等（或综合考虑以上多种事实和情况），本集团认为对被投资单位具有重大影响。

本集团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权益性投资，即对合营企业投资。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。本集团对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排，并且该安排相关活动的决策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

(2) 会计处理方法

本集团按照初始投资成本对取得的长期股权投资进行初始计量。

通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并日取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为初始投资成本；被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，初始投资成本按零确定。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本；除企业合并形成的长期股权投资外，以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款及与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出作为初始投资成本；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投资成本。

本公司对子公司投资在个别财务报表中采用成本法核算。采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价。在追加投资时，按照追加投资支付的成本额公允价值及

河南金苑种业股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，按照应享有的金额确认为当期投资收益。

本集团对合营企业及联营企业的投资采用权益法核算。采用权益法时，长期股权投资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的份额的，不调整长期股权投资账面价值；长期股权投资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的份额的，差额调增长期股权投资的账面价值，同时计入取得投资当期损益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资，在持有投资期间，随着被投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，按照本集团的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的不构成业务的交易产生的未实现内部交易损益按照应享有比例计算归属于本集团的部分，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本集团确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本集团负有承担额外损失义务的除外。

14. 固定资产

本集团固定资产是指同时具有以下特征，即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。本集团固定资产包括房屋及建筑物、生产设备、电子设备、运输设备、器具工具家具等。

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外，本集团对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本集团固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下：

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋建筑物	20	5	4.75
2	生产设备	10	5	9.50
3	器具、工具、家具	5	5	19.00
4	电子设备	3、5	5	31.67、19.00
5	运输设备	4	5	23.75

本集团于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

15. 在建工程

在建工程在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧，待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产，标准如下：

项目	结转固定资产的标准
房屋及建筑物	实际开始使用
机器设备	完成安装调试、达到设计要求并完成试生产
其他设备	实际开始使用

16. 借款费用

本集团将发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的构建或者生产的借款费用予以资本化，计入相关资产成本，其他借款费用计入当期损益。本集团确定的符合资本化条件的资产包括需要经过 1 年以上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的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

在资本化期间内的每一会计期间，本集团按照以下方法确认借款费用的资本化金额：借入专门借款的，按照当期实际发生的利息费用，扣除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；占用一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率确定，其中资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

17. 无形资产

本集团无形资产包括土地使用权、车位使用权、品种使用权、计算机软件及其他等，按取得时的实际成本计量，其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的

河南金苑种业股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

其他支出作为实际成本；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。

(1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

土地使用权从出让起始日起，按其出让年限或受益期限平均摊销；其他无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

(2) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本集团研发支出的归集范围包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧及待摊费用、设计费用、装备调试费、委托外部研究开发费用、其他费用等。

18. 长期资产减值

本集团于每一资产负债表日对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查，当存在减值迹象时，本集团进行减值测试。对商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年末均进行减值测试。

减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失，上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

19. 长期待摊费用

本集团的长期待摊费用包括软件服务费，技术开发服务费，新品种使用费和装修费等本集团已经支付但应由本期及以后各期分摊的期限在 1 年以上的费用。该等费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。软件服务费的摊销为 36 个月，技术开发服务费的摊销为 36 至 60 个月，新品种使用费的摊销为 12 至 20 个月，装修费的摊销为 60 个月。

20. 职工薪酬

本集团职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利。

短期薪酬主要包括职工工资、奖金、津贴、补贴、职工福利、住房公积金、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费以及工会经费和职工教育经费等，在职工提供服务

河南金苑种业股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险费、失业保险等,按照公司承担的风险和义务,分类为设定提存计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

辞退福利是由于公司辞退职工产生,在辞退日确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益。

21. 预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件,本集团将其确认为预计负债:

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

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

22. 股份支付

用以换取职工提供服务的以权益结算的股份支付,以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下,在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础,按直线法计算计入相关成本或费用,相应增加资本公积。

以现金结算的股份支付,按照本集团承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权,在授予日以承担负债的公允价值计入相关成本或费用,相应增加负债;如需完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权,在等待期的每个资产负债表日,以对可行权情况的最佳估计为基础,按照本集团承担负债的公允价值金额,将当期取得的服务计入成本或费用,相应调整负债。

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。

河南金苑种业股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

本集团在等待期内取消所授予权益工具的（因未满足可行权条件而被取消的除外），作为加速行权处理，即视同剩余等待期内的股权支付计划已经全部满足可行权条件，在取消所授予权益工具的当期确认剩余等待期内的所有费用。

23. 收入确认原则和计量方法

(1) 一般原则

本集团的营业收入主要包括销售商品收入、提供劳务收入以及让渡资产使用权收入。

本集团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的控制权时，确认收入。

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

交易价格是本集团因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本集团确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的，本集团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，本集团预计客户取得商品或服务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。

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

1. 客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益。

2. 客户能够控制本集团履约过程中在建的商品。

3. 在本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

对于在某一时点履行的履约义务，本集团在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本集团考虑下列迹象：

1. 本集团就该商品或服务享有现时收款权利。
2. 本集团已将该商品的法定所有权转移给客户。
3. 本集团已将该商品的实物转移给客户。
4. 本集团已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户。
5. 客户已接受该商品或服务。

(2) 具体方法

收入确认的具体时点：

销售模式	分类	具体收入确认方法
经销商模式	经销商模式	公司根据与客户签订的经销合同，由加工中心配货后将货物发运到客户或者由客户直接提货，根据经客户签字确认的签收单确认销售收入的实现
直销模式	大户直销模式	根据经客户签字确认的签收单确认收入的实现
	政府采购直销模式	公司中标后，根据客户的要求将货物运至指定地点后确认销售收入的实现

收入确认的计量方法：根据公司的销售政策，允许退货和可享受销售折扣的，按合同约定的基础结算价与销售数量确认收入，并暂估计提预计退货和预计销售折扣作为收入的抵减项，于每个销售年度结束后办理退货和结算销售折扣。

预计退货的计提方法：公司与客户签订的销售合同约定，客户未最终实现销售的货物于销售年度结束内可以退货；退货数量不超过退货品种最后一次提货量的 50%，且不超过总提货量的 10%。公司基于谨慎性原则，将预计退货率定为 10%并计提预计退货，冲减本期收入和成本。在销售年度结束以后办理退货，实际退货冲减预计退货，差额调整当期损益。

预计销售折扣的计提方法：公司根据最近一个销售年度的实际销售折扣及本年度销售政策，估计本年度预计销售折扣的比例，按照销售收入和预计销售折扣比例计提预计销售折扣，冲减本期销售收入。在销售年度结束以后结算销售折扣，实际结算的销售折扣冲减预计销售折扣，差额调整当期损益。

河南金苑种业股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

24. 政府补助

本集团的政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。其中,与资产相关的政府补助,是指本集团取得的、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。如果政府文件中未明确规定补助对象,本集团按照上述区分原则进行判断,难以区分的,整体归类为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的,按照实际收到的金额计量,对于按照固定的定额标准拨付的补助,或对年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,按照应收的金额计量;政府补助为非货币性资产的,按照公允价值计量,公允价值不能可靠取得的,按照名义金额(1元)计量。

与资产相关的政府补助确认为递延收益,在相关资产使用寿命内平均分配计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的,将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助,用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的,确认为递延收益,并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益。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,计入营业外收支。

25. 递延所得税资产和递延所得税负债

本集团递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损,确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异,不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异,不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日,递延所得税资产和递延所得税负债,按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限,确认递延所得税资产。

26. 租赁

(1) 租赁的识别

在合同开始日,本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价,则该合同为租赁或者包含租赁。

在合同开始日,本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价,则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利,本集团评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益,并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

合同中同时包含多项单独租赁的,本集团将合同予以分拆,并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的,本集团将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

(2) 本集团作为承租人

1) 租赁确认

本集团作为承租人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。在计算租赁付款额的现值时,本集团采用增量借款利率作为折现率。本集团将自资产负债表日起一年内(含一年)支付的租赁负债,列示为一年内到期的非流动负债。

本集团的使用权资产为租入的土地使用权。使用权资产按照成本进行初始计量,该成本包括租赁负债的初始计量金额、租赁期开始日或之前已支付的租赁付款额、初始直接费用等。本集团能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧;若无法合理确定租赁期届满时是否能够取得租赁资产所有权,则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。当可收回金额低于使用权资产的账面价值时,本集团将其账面价值减记至可收回金额。

2) 租赁变更

租赁变更,是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更,包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权,延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日,是指双方就租赁变更达成一致的日期。

租赁发生变更且同时符合下列条件的,本集团将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理:①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围

或延长了租赁期限；②增加的对价与租赁范围扩大部分或租赁期限延长部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

3) 短期租赁和低价值资产租赁

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，本集团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。

(3) 本集团作为出租人

出租人应当在租赁开始日将租赁分为融资租赁 and 经营租赁。融资租赁，是指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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。

1) 经营租赁

在租赁期内各个期间，公司采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。对于经营租赁资产中的固定资产，本集团采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，则根据该资产适用的企业会计准则，采用系统合理的方法进行摊销。

2) 融资租赁

在租赁期开始日，本集团对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认相关资产。本集团以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，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。

27. 终止经营

终止经营，是指本集团满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

在利润表的中，本集团在利润表“净利润”项下增设“持续经营净利润”和“终止经营净利润”项目，以税后净额分别反映持续经营相关损益和终止经营相关损益。终止经营的相关损益应当作为终止经营损益列报，列报的终止经营损益包含整个报告期间，而不仅包含认定为终止经营后的报告期间。

28. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

无。

(2) 重要会计估计变更

无。

四、 税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	增值税应税销售额	1%、5%、6%、9%、13%
城市维护建设税	实缴增值税	7%
教育费附加	实缴增值税	3%
地方教育费附加	实缴增值税	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%、20%
房产税	按照房产原值的 70% (或租金收入) 为纳税基准	1.2% (或 12%)
城镇土地使用税	实际占用的土地面积	1、2、6、12、18 元/平方米

不同企业所得税税率纳税主体说明：

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
长春金苑、新乡分公司、新乡邦达富	25%
北京金苑、新乡金苑、甘肃邦达富、邦达富优粮	20%

2. 税收优惠

(1) 企业所得税

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条“企业的下列所得，可以免征、减征企业所得税：（一）从事农、林、牧、渔业项目的所得；……”和《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条第一款“企业从事下列项目的所得，免征企业所得税：……2、农作物新品种的选育；……”。根据《国家税务总局关于发布修订

河南金苑种业股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

后的<企业所得税优惠政策事项处理办法>的公告》(国家税务总局公告 2018 年第 23 号)第四条规定,企业享受优惠政策采取“自行判别、申报享受、相关资料留存备查”的处理方式。本公司及控股子公司生产销售种子享受免征企业所得税优惠。

根据《企业所得税法实施条例》第九十条的规定,一个纳税年度内,居民企业技术转让所得不超过 500 万元的部分,免征企业所得税。本公司技术转让所得享受免征企业所得税优惠。

根据《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》(国税函[2009]203 号)规定,本公司 2021 年被评为高新技术企业(证书编号为 GR202141000593),认定有效期三年。本公司 2023 年减按 15%的税率缴纳企业所得税。

本集团子公司北京金苑、新乡金苑、甘肃邦达富及邦达富优粮享受小型微利企业所得税优惠政策:根据《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号)第三条规定,对小型微利企业减按 25%计算应纳税所得额,按 20%的税率缴纳企业所得税政策,延续执行至 2027 年 12 月 31 日。

(2) 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)中的相关规定,本公司、新乡邦达富、甘肃邦达富与长春金苑批发和零售种子、种苗、农药等农业生产资料享受免征增值税的优惠政策。

根据财政部、国家税务总局《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》(财税[2016]36 号)中的相关规定,本公司、新乡邦达富及北京金苑技术转让、技术开发享受免征增值税的优惠。

根据《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号)规定,北京金苑、新乡金苑、新乡邦达富、甘肃邦达富、邦达富优粮、新乡分公司减半征收资源税(不含水资源税)、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税(不含证券交易印花税)、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。

五、 合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据,除特别注明之外,“年初”系指 2023 年 1 月 1 日,“年末”系指 2023 年 12 月 31 日,“本年”系指 2023 年 1 月 1 日至 12 月 31 日,“上年”系指 2022 年 1 月 1 日至 12 月 31 日,货币单位为人民币元。

1. 货币资金

河南金苑种业股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
库存现金		
银行存款	195,852,324.39	48,991,634.25
其他货币资金	10,605,472.22	
合计	206,457,796.61	48,991,634.25

(1) 其他货币资金明细

项目	年末余额	年初余额
大额存单及大额存单的利息	10,605,472.22	
合计	10,605,472.22	

(2) 货币资金年末使用受限制情况

项目	年末余额	年初余额	使用受限制的原因
银行存款		8,575.43	因证书信息未更新, 故冻结
银行存款	155,416,731.35		公司涉及诉讼事项, 故冻结
合计	155,416,731.35	8,575.43	— —

2. 交易性金融资产

项目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		80,072,585.89
其中: 债务工具投资		
权益工具投资		
银行理财产品		80,072,585.89
合计		80,072,585.89

3. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1 年以内 (含 1 年)	16,655,845.86	11,093,598.82
1-2 年		556,800.00
合计	16,655,845.86	11,650,398.82

河南金苑种业股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	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					
其中：单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备	16,655,845.86	100.00	832,792.38	5.00	15,823,053.48
其中：账龄组合	16,655,845.86	100.00	832,792.38	5.00	15,823,053.48
合计	16,655,845.86	100.00	832,792.38	5.00	15,823,053.48

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
其中：单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备	11,650,398.82	100.00	610,360.00	5.24	11,040,038.82
其中：账龄组合	11,650,398.82	100.00	610,360.00	5.24	11,040,038.82
合计	11,650,398.82	100.00	610,360.00	5.24	11,040,038.82

河南金苑种业股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

1) 按组合计提应收账款坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	16,655,845.86	832,792.38	5.00
合计	16,655,845.86	832,792.38	——

(续)

账龄	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	11,093,598.82	554,680.00	5.00
1-2 年	556,800.00	55,680.00	10.00
合计	11,650,398.82	610,360.00	——

(3) 本年应收账款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合计提坏账准备	610,360.00	222,432.38			832,792.38
合计	610,360.00	222,432.38			832,792.38

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	账面余额	账龄	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
龙江县美源农资销售有限公司	4,480,962.00	1 年以内	26.90	224,048.10
辽源市龙山区红高粱玉米种子商店	1,630,110.00	1 年以内	9.79	81,505.50
阿荣旗那吉镇鼎丰农资商店	1,582,205.00	1 年以内	9.50	79,110.25
宾县佃丰种子经销处	1,002,881.00	1 年以内	6.02	50,144.05
扎赉特旗乡村大世界农资商场	633,905.00	1 年以内	3.81	31,695.25
合计	9,330,063.00	——	56.02	466,503.15

4. 合同资产

河南金苑种业股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(1) 合同资产情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
品种权转让费	400,000.00	40,000.00	360,000.00	400,000.00	20,000.00	380,000.00
合计	400,000.00	40,000.00	360,000.00	400,000.00	20,000.00	380,000.00

(2) 本年合同资产计提减值准备情况

项目	本年计提	本年转回	本年转销/核销	原因
品种权转让费	20,000.00			——
合计	20,000.00			——

5. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	286,070.53	291,599.87
合计	286,070.53	291,599.87

5.1 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
押金保证金	223,338.30	193,860.00
代垫个人社保公积金	115,749.64	104,032.33
员工备用金		7,000.00
其他	12,327.00	12,327.00
合计	351,414.94	317,219.33

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1 年以内 (含 1 年)	159,727.94	127,532.33

河南金苑种业股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1-2 年	2,000.00	189,327.00
2-3 年	189,327.00	
3-4 年		
4-5 年		100.00
5 年以上	360.00	260.00
合计	351,414.94	317,219.33

(3) 其他应收款坏账准备计提情况

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)	
2023 年 1 月 1 日余额		25,619.46		25,619.46
2023 年 1 月 1 日其他应 收款账面余额在本年				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提		39,724.95		39,724.95
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额		65,344.41		65,344.41

(4) 其他应收款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合计提坏账准备	25,619.46	39,724.95			65,344.41
合计	25,619.46	39,724.95			65,344.41

河南金苑种业股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收 账款合计的 比例(%)	坏账准备
张掖经济技术开发区财政局	押金保证金	180,000.00	2—3 年	51.22	54,000.00
河南华诚工程担保有限公司	押金保证金	35,978.30	1 年以内 (含 1 年)	10.24	1,798.92
张合堂	代垫费用	8,327.00	2—3 年	2.37	2,498.10
范弘伟	代垫个人社 保公积金	7,628.56	1 年以内 (含 1 年)	2.17	381.43
北京有竹居网络技术有限公司	押金保证金	4,000.00	1 年以内 (含 1 年)	1.14	200.00
合计	——	235,933.86	——	67.14	58,878.45

6. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内(含 1 年)	10,993,833.06	100.00	43,376,931.75	100.00
合计	10,993,833.06	100.00	43,376,931.75	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	账面余额	账龄	占预付款项年 末余额计数 的比例(%)
甘肃金源种业股份有限公司	9,493,473.37	1 年以内	86.36
甘肃省敦煌种业集团股份有限公司玉米种子分公司	359,947.12	1 年以内	3.27
公主岭市普泰农业技术服务有限公司	157,099.00	1 年以内	1.43
郑州祥远展览展示有限公司	126,950.00	1 年以内	1.15
何家光	103,710.00	1 年以内	0.94
合计	10,241,179.49	——	93.15

河南金苑种业股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

7. 存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	101,152,719.07	155,359.76	100,997,359.31
库存商品	17,345,802.64		17,345,802.64
在途物资	1,217.48		1,217.48
合计	118,499,739.19	155,359.76	118,344,379.43

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	62,764,343.11	2,323,860.87	60,440,482.24
库存商品	64,008,107.98	592,123.22	63,415,984.76
在途物资	122,700.00		122,700.00
合计	126,895,151.09	2,915,984.09	123,979,167.00

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	2,323,860.87	48,388.44		2,216,889.55		155,359.76
库存商品	592,123.22	1,207,898.78		1,800,022.00		
合计	2,915,984.09	1,256,287.22		4,016,911.55		155,359.76

8. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
应收退货成本	12,290,228.01	11,025,599.85
待抵扣增值税进项税	29,264.32	3,794,797.30
上市费用	2,450,000.00	
待摊费用	618,629.06	343,043.86
合计	15,388,121.39	15,163,441.01

河南金苑种业股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

9. 长期股权投资

被投资单位	年初余额	减值准 备年初 余额	本年增减变动							年末余额	减值准 备年末 余额
			追加投 资	减少投 资	权益法下确认 的投资损益	其他 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											
驻马店金富苑农业 有限公司	1,155,950.09				-314,279.54					841,670.55	
郑州科恩农业科技 有限公司	99,832.39				1,374.71					101,207.10	
合计	1,255,782.48				-312,904.83					942,877.65	

河南金苑种业股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

10. 固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	114,024,237.59	93,777,967.14
固定资产清理		
合计	114,024,237.59	93,777,967.14

10.1 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	生产设备	运输设备	电子设备	器具工具家具	合计
一、账面原值						
1. 年初余额	78,740,217.86	40,440,341.80	3,811,883.80	2,640,987.92	12,505,575.29	138,139,006.67
2. 本年增加金额	12,145,213.68	7,142,417.04	785,930.52	90,392.00	12,675,155.37	32,839,108.61
(1) 购置	9,900.00	352,516.00	785,930.52	90,392.00	12,675,155.37	13,913,893.89
(2) 在建工程转入	12,135,313.68	6,789,901.04				18,925,214.72
3. 本年减少金额		1,934,016.00	68,000.00	2,200.00		2,004,216.00
(1) 处置或报废			68,000.00	2,200.00		70,200.00
(2) 转入在建工程		1,934,016.00				1,934,016.00
4. 年末余额	90,885,431.54	45,648,742.84	4,529,814.32	2,729,179.92	25,180,730.66	168,973,899.28
二、累计折旧						
1. 年初余额	20,123,519.33	12,335,265.95	2,832,485.23	2,222,822.87	6,756,872.40	44,270,965.78
2. 本年增加金额	3,907,303.19	4,391,194.08	371,912.45	153,522.94	2,229,464.46	11,053,397.12
(1) 计提	3,907,303.19	4,391,194.08	371,912.45	153,522.94	2,229,464.46	11,053,397.12
3. 本年减少金额		398,084.96	64,600.00	2,090.00		464,774.96

河南金苑种业股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

项目	房屋建筑物	生产设备	运输设备	电子设备	器具工具家具	合计
(1) 处置或报废			64,600.00	2,090.00		66,690.00
(2) 转入在建工程		398,084.96				398,084.96
4. 年末余额	24,030,822.52	16,328,375.07	3,139,797.68	2,374,255.81	8,986,336.86	54,859,587.94
三、减值准备						
1. 年初余额		90,073.75				90,073.75
2. 本年增加金额						
(1) 计提						
(2) 其他						
3. 本年减少金额						
(1) 处置或报废						
(2) 其他						
4. 年末余额		90,073.75				90,073.75
四、账面价值						
1. 年末账面价值	66,854,609.02	29,230,294.02	1,390,016.64	354,924.11	16,194,393.80	114,024,237.59
2. 年初账面价值	58,616,698.53	28,015,002.10	979,398.57	418,165.05	5,748,702.89	93,777,967.14

(2) 本集团本年无闲置的固定资产

(3) 未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
办公楼	674,053.72	注 1
库房	561,941.84	注 1
锅炉房	253,519.20	注 1
值班室	172,972.56	注 1

河南金苑种业股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
临时房屋建筑物	78,309.32	注 1
合计	1,740,796.64	

注 1：本年度未办妥产权证书的固定资产系甘肃省张掖市甘州区甘浚镇巴吉村的地上房屋建筑物。

(4) 截至年末无抵押的房屋建筑物。

11. 在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	1,505,820.30	2,494,766.30
合计	1,505,820.30	2,494,766.30

11.1 在建工程

(1) 重要在建工程项目本年变动情况

工程名称	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
			转入固定资产	其他减少	
郑州市高新区玉米育种创新能力提升项目建安工程	15,600.00	7,355,122.68	7,370,722.68		
新乡年产 1.2 万吨玉米种子精加工生产线		4,600,000.00	4,600,000.00		
年产 1.2 万吨全程自动化玉米种子加工储运中心	2,479,166.30	5,816,146.04	6,789,492.04		1,505,820.30
冷藏彩钢房建造工程		165,000.00	165,000.00		
合计	2,494,766.30	17,936,268.72	18,925,214.72		1,505,820.30

(2) 截至年末在建工程无明显减值迹象。

河南金苑种业股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

12. 使用权资产

项目	土地使用权	合计
一、账面原值		
1. 年初余额	10,340,732.07	10,340,732.07
2. 本年增加金额		
(1) 新增租赁合同		
(2) 企业合并增加		
(3) 其他		
3. 本年减少金额		
(1) 租赁变更减少		
(2) 其他		
4. 年末余额	10,340,732.07	10,340,732.07
二、累计折旧		
1. 年初余额	1,626,299.47	1,626,299.47
2. 本年增加金额	908,558.64	908,558.64
(1) 本年计提	908,558.64	908,558.64
(2) 其他		
3. 本年减少金额		
(1) 租赁变更减少		
(2) 其他		
4. 年末余额	2,534,858.11	2,534,858.11
三、减值准备		
四、账面价值		
1. 年末账面价值	7,805,873.96	7,805,873.96
2. 年初账面价值	8,714,432.60	8,714,432.60

13. 无形资产

(1) 无形资产明细

项目	土地使用权	品种使用权	车位使用权	计算机软件及其他	合计
一、账面原值					

河南金苑种业股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	土地使用权	品种使用权	车位使用权	计算机软件及其他	合计
1. 年初余额	22,262,879.11	13,936,500.00	480,000.00	661,592.38	37,340,971.49
2. 本年增加金额		900,000.00		68,420.00	968,420.00
(1) 购置		900,000.00		68,420.00	968,420.00
(2) 内部研发					
(3) 其他					
3. 本年减少金额					
(1) 处置					
(2) 其他					
4. 年末余额	22,262,879.11	14,836,500.00	480,000.00	730,012.38	38,309,391.49
二、累计摊销					
1. 年初余额	2,808,748.48	7,811,368.67	97,730.92	360,369.63	11,078,217.70
2. 本年增加金额	482,832.24	1,027,166.71	10,378.56	85,804.83	1,606,182.34
(1) 计提	482,832.24	1,027,166.71	10,378.56	85,804.83	1,606,182.34
(2) 其他					
3. 本年减少金额					
(1) 处置					
(2) 其他					
4. 年末余额	3,291,580.72	8,838,535.38	108,109.48	446,174.46	12,684,400.04
三、减值准备					
1. 年初余额					
2. 本年增加金额					
(1) 计提					
(2) 其他					
3. 本年减少金额					
(1) 处置					
(2) 其他					
4. 年末余额					
三、账面价值					
1. 年末账面价值	18,971,298.39	5,997,964.62	371,890.52	283,837.92	25,624,991.45
2. 年初账面价值	19,454,130.63	6,125,131.33	382,269.08	301,222.75	26,262,753.79

河南金苑种业股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

(2) 截至年末不存在未办妥产权证书的土地使用权。

14. 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	本年其他减少	年末余额
软件服务费	19,236.18		19,236.18		
技术开发服务费	1,453,849.22		533,809.44		920,039.78
品种权使用费	90,000.00	300,000.00	240,000.00		150,000.00
装修费	501,217.64	114,950.00	131,051.85		485,115.79
合计	2,064,303.04	414,950.00	924,097.47		1,555,155.57

15. 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

项目	年末余额		年初余额	
	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
可抵扣亏损	5,353,779.75	714,911.66	3,383,825.00	616,413.92
资产减值准备			592,123.22	29,606.16
信用减值损失	55.38	2.77	66.21	3.31
合计	5,353,835.13	714,914.43	3,976,014.43	646,023.39

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	1,183,514.92	2,979,774.12
可抵扣亏损	30,373,070.66	24,494,037.27
合计	31,556,585.58	27,473,811.39

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末余额	年初余额	备注
2023		24,513.71	
2024	25,678.67	25,678.67	
2025	176,503.90	176,503.90	

河南金苑种业股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

年份	年末余额	年初余额	备注
2026	25,844.87	25,844.87	
2027	1,862,852.39	1,862,852.39	
2028	2,542,323.33	2,517,531.78	
2029	2,432,556.58	2,432,556.58	
2030	3,956,125.27	3,956,125.27	
2031	6,094,830.97	6,094,830.97	
2032	7,377,599.13	7,377,599.13	
2033	5,878,755.55		
合计	30,373,070.66	24,494,037.27	

16. 其他非流动资产

项目	年末余额	年初余额
大额存单及利息	25,440,313.89	55,282,141.67
预付品种权使用费	1,860,000.00	300,000.00
预付工程款及设计费	1,324,500.00	30,045.00
预付设备款	112,500.00	5,020,000.00
预付租金		3,000.00
合计	28,737,313.89	60,635,186.67

17. 所有权和使用权受到限制的资产

项目	年末余额	年初余额	受限原因
货币资金	155,416,731.35		公司涉及诉讼事项, 故冻结
其他非流动资产	12,520,046.43		公司涉及诉讼事项, 故冻结
货币资金		8,575.43	因证书信息未更新, 故冻结
合计	167,936,777.78	8,575.43	——

18. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
材料款	20,795,514.44	12,541,756.99

河南金苑种业股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
品种权使用费	2,210,470.45	3,843,536.29
工程设备款	5,571,046.93	791,460.00
加工装卸劳务费	186,351.97	306,179.77
其他	11,000.00	33,776.16
合计	28,774,383.79	17,516,709.21

(2) 本年无账龄超过 1 年的重要应付账款

(3) 年末余额前五名的应付账款情况：

单位名称	款项性质	账龄	金额	占应付账款 比率 (%)
甘肃丰域禾种业有限公司	材料款	1 年以内	6,061,042.31	21.07
甘肃种业有限公司	材料款	1 年以内	2,422,529.89	8.42
甘肃华瑞农业股份有限公司	材料款	1 年以内	2,406,796.80	8.36
铁岭市佳禾农业技术推广有限公司	品种权使用费	1 年以内	1,995,315.45	6.93
石家庄博瑞迪生物技术有限公司	工程设备款	1 年以内	1,985,300.00	6.90
合计	——	——	14,870,984.45	51.68

19. 合同负债

项目	年末余额	年初余额
预收货款	19,378,821.44	27,135,670.24
预计销售折扣	20,391,636.61	20,489,147.90
合计	39,770,458.05	47,624,818.14

20. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	5,620,594.78	32,380,226.58	31,987,245.79	6,013,575.57
离职后福利-设定提存计划		1,393,250.33	1,393,250.33	

河南金苑种业股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
辞退福利				
合计	5,620,594.78	33,773,476.91	33,380,496.12	6,013,575.57

(2) 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	5,616,242.03	30,762,927.91	30,372,014.41	6,007,155.53
职工福利费	3,500.00	416,637.20	415,737.20	4,400.00
社会保险费		725,807.94	725,807.94	
其中: 医疗保险费		640,807.93	640,807.93	
补充医疗保险				
工伤保险费		43,132.94	43,132.94	
生育保险费		41,867.07	41,867.07	
住房公积金		465,208.00	465,208.00	
工会经费和职工教育经费	852.75	9,645.53	8,478.24	2,020.04
合计	5,620,594.78	32,380,226.58	31,987,245.79	6,013,575.57

(3) 设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险		1,336,634.28	1,336,634.28	
失业保险费		56,616.05	56,616.05	
合计		1,393,250.33	1,393,250.33	

21. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
企业所得税	34,840.08	3,360,424.74
增值税	39,104.96	50,406.83
房产税	79,521.85	79,521.85
城镇土地使用税	42,924.23	43,098.84
个人所得税	65,283.63	72,416.47

河南金苑种业股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
城市维护建设税	1,964.20	3,277.76
教育费附加	841.80	1,404.76
地方教育费附加	561.20	936.51
合计	265,041.95	3,611,487.76

22. 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	257,462.22	242,409.83
合计	257,462.22	242,409.83

22.1 其他应付款

(1) 其他应付款按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
保证金	231,451.00	224,045.00
个人往来	26,011.22	18,364.83
合计	257,462.22	242,409.83

(2) 年末余额前五名的其他应付账款情况：

单位名称	款项性质	账龄	金额	占其他应付账款比率(%)
博易智汇科技(北京)有限公司	保证金	5年以上	49,045.00	19.05
新乡市经开区亿发货运信息部	保证金	5年以上	30,000.00	11.65
新乡市平原东路纵横货运信息部	保证金	5年以上	30,000.00	11.65
河南华科温室工程有限公司	保证金	5年以上	27,000.00	10.49
山东艺特软包装有限公司	保证金	5年以上	15,000.00	5.83
合计	——	——	151,045.00	58.67

23. 一年内到期的非流动负债

河南金苑种业股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的租赁负债	452,988.77	429,467.50
合计	452,988.77	429,467.50

24. 租赁负债

项目	年末余额	年初余额
租赁负债	2,065,428.70	2,494,896.20
减：一年内到期的非流动负债	452,988.77	429,467.50
合计	1,612,439.93	2,065,428.70

25. 预计负债

项目	年末余额	年初余额
预计销售退货	19,975,008.92	19,908,226.99
合计	19,975,008.92	19,908,226.99

河南金苑种业股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别说明外, 均以人民币元列示)

26. 递延收益

(1) 递延收益分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
国家玉米育种创新基地建设项目	4,089,924.34		594,815.81	3,495,108.53	收到政府补助
现代种业提升工程项目	8,400,000.00	3,600,000.00	638,486.66	11,361,513.34	收到政府补助
合计	12,489,924.34	3,600,000.00	1,233,302.47	14,856,621.87	——

(2) 政府补助项目

政府补助项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	本年冲减成本费用金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
国家玉米育种创新基地建设	4,089,924.34			594,815.81			3,495,108.53	与资产相关
现代种业提升工程项目	8,400,000.00	3,600,000.00		638,486.66			11,361,513.34	与资产相关
合计	12,489,924.34	3,600,000.00		1,233,302.47			14,856,621.87	——

河南金苑种业股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

27. 股本

项目	年初余额	本年变动增减 (+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总额	102,120,000.00						102,120,000.00

28. 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	148,301,334.58			148,301,334.58
合计	148,301,334.58			148,301,334.58

29. 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	24,904,532.46	4,612,954.30		29,517,486.76
合计	24,904,532.46	4,612,954.30		29,517,486.76

30. 未分配利润

项目	年末余额	年初余额
调整前上年末未分配利润	128,918,849.72	104,799,328.57
调整年初未分配利润合计数 (调增+, 调减-)		
其中: 《企业会计准则》及相关新规定追溯调整		
会计政策变更		
重大前期差错更正		
同一控制合并范围变更		
其他调整因素		
调整后年初未分配利润	128,918,849.72	104,799,328.57
加: 本年归属于母公司所有者的净利润	47,215,628.74	65,046,629.88
减: 提取法定盈余公积	4,612,954.30	5,927,108.73
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	20,015,520.00	35,000,000.00

河南金苑种业股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
转作股本的普通股股利		
其他		
本年年末余额	151,506,004.16	128,918,849.72

31. 营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	357,527,052.01	245,983,384.55	296,707,269.89	186,105,738.24
其他业务	3,645,147.00	2,469,024.34	3,384,948.88	1,810,964.11
合计	361,172,199.01	248,452,408.89	300,092,218.77	187,916,702.35

(1) 业务构成-按产品

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务				
玉米种子	224,158,363.04	132,880,829.20	217,938,751.98	120,685,082.85
小麦种子	83,923,100.01	66,001,638.41	68,127,555.84	55,230,984.39
化肥	4,177,663.02	4,057,731.38	7,766,018.33	7,618,709.73
农药	2,279,614.60	2,028,448.28	2,096,081.40	1,839,521.72
粮食贸易	42,988,311.34	41,014,737.28	778,862.34	731,439.55
小计	357,527,052.01	245,983,384.55	296,707,269.89	186,105,738.24
二、其他业务				
技术服务及转让	2,570,328.66	1,585,213.42	2,077,165.66	752,585.44
杂余种子	1,074,818.34	883,810.92	1,213,988.82	1,000,422.03
房租收入及其他			93,794.40	57,956.64
小计	3,645,147.00	2,469,024.34	3,384,948.88	1,810,964.11
合计	361,172,199.01	248,452,408.89	300,092,218.77	187,916,702.35

(2) 合同产生的收入的情况

河南金苑种业股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

合同分类	玉米种子	小麦种子	其他	合计
在某一时点确认收入	224,158,363.04	83,923,100.01	50,820,407.30	358,901,870.35
在某一时段确认收入			2,270,328.66	2,270,328.66
合计	224,158,363.04	83,923,100.01	53,090,735.96	361,172,199.01

(3) 前五名客户的营业收入如下

客户名称	本年发生额	占营业收入总额的比例 (%)
西平县马静农资经营部	12,794,389.40	3.54
辉县市银龙专用粉食品有限公司	10,676,040.00	2.96
龙江县美源农资销售有限公司	9,976,919.78	2.76
延津克明面粉有限公司	8,087,082.75	2.24
宁安市田园种业东京城经销处	7,287,993.93	2.02
合计	48,822,425.86	13.52

32. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
房产税	430,695.94	352,396.04
城镇土地使用税	268,498.53	269,022.36
印花税	198,755.29	157,676.07
地方水利建设基金	55,781.66	81,803.45
城市维护建设税	16,665.42	13,484.95
车船使用税	8,403.56	10,550.40
教育费附加	7,142.31	5,779.26
地方教育费附加	4,761.53	3,852.84
合计	990,704.24	894,565.37

33. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	11,428,357.03	10,441,893.56
品种使用权费	4,358,019.96	5,249,003.94
广告宣传费	2,898,397.20	2,854,920.49

河南金苑种业股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
差旅费	2,441,772.21	2,098,096.89
会议费	1,342,770.69	513,647.75
业务招待费	432,544.30	188,160.43
通讯费	101,772.99	106,731.15
长期待摊费用	240,000.00	180,000.00
维修费	88,449.05	77,132.70
车辆消耗	35,715.49	28,309.87
运杂费	33,800.30	53,908.61
折旧费	7,806.64	11,942.59
包装费	5,447.39	49,945.46
办公费	3,953.69	5,246.25
低值易耗品摊销		2,059.20
劳动保护费		5,771.50
其他	12,990.23	20,775.19
合计	23,431,797.17	21,887,545.58

34. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	12,205,983.61	10,520,732.93
折旧费	6,170,555.12	5,674,978.18
中介费	2,375,967.24	3,923,585.98
无形资产摊销	1,406,182.18	1,333,558.61
办公费	1,004,340.56	672,037.69
业务招待费	692,666.84	518,992.77
差旅费	569,755.78	520,346.25
水电费	503,648.42	377,441.65
仓储费	455,414.82	990.10
装卸费	415,630.51	205,316.33
车辆消耗	321,847.05	230,263.59
物料消耗	259,214.12	135,691.89
维修费	256,671.55	641,306.32

河南金苑种业股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
检验费	220,587.00	91,701.90
董事津贴	180,000.00	180,000.00
保险费	168,556.78	163,421.92
诉讼费	142,582.00	12,440.00
长期待摊费用	129,136.02	125,304.36
通讯费	81,405.17	80,025.99
租赁费	75,188.57	121,830.00
劳动保护费	20,646.60	35,358.60
其他	246,160.29	89,853.42
合计	27,902,140.23	25,655,178.48

35. 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	8,826,068.48	7,990,355.29
折旧费用	2,991,707.06	2,057,314.38
材料费用	2,763,751.92	2,183,520.28
试验费	2,893,620.50	2,796,269.10
试验基地辅助费	1,451,141.50	1,720,311.12
差旅费	1,021,156.67	790,134.34
土地租赁费	981,622.14	1,153,103.46
长期待摊费用	553,045.62	478,984.08
燃料动力费	220,576.66	215,281.86
测试化验加工费	722,420.00	787,486.00
无形资产摊销	200,000.16	198,750.16
股份支付		1,750,000.00
其他	98,458.12	96,167.16
合计	22,723,568.83	22,217,677.23

36. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息费用	127,401.47	738,735.86

河南金苑种业股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
减：利息收入	2,505,172.30	104,250.76
加：汇兑损失		
其他支出	93,260.70	73,337.58
合计	-2,284,510.13	707,822.68

37. 其他收益

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
品种推广试点项目资金	1,040,000.00	
全程机械化玉米新品种郑原玉 432 选育及产业化	1,000,000.00	1,400,000.00
现代种业提升工程项目	638,486.66	
国家玉米育种创新基地建设项目	594,815.81	755,218.68
企业上市奖（新三板挂牌）政策兑现资金	300,000.00	
农业部救灾备荒种子补贴	141,509.44	141,509.44
省级双创载体奖政策兑现资金	50,000.00	
河南省救灾备荒种子补贴	37,735.84	50,000.00
失业稳岗补贴	34,086.30	46,264.54
2022 年度大型科学仪器设施-使用者共享使用后补助	28,100.00	
机收玉米新品种选育及配套生产技术研究项目	20,000.00	
个税手续费返还	16,312.08	51,985.67
研发财政补助省级专项资金	10,000.00	
扩岗补助	6,500.00	
就业补贴款	2,000.00	
增值税未达到起征点减免	338.38	
高产抗病抗逆宜机收玉米种质创新及新品种选育项目		2,900,000.00
现代种业高质量发展奖励-种业科研基地		250,000.00
现代种业高质量发展奖励-种质资源保护		200,000.00
郑州市 2020 年研发后补助		294,000.00
郑州市 2021 年研发后补助		148,700.00
高产多抗优质小麦新品种选育与应用		250,000.00
稳产宜机收玉米新品种豫单 132 创育及全产业链应用项目补助		50,000.00

河南金苑种业股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
高新区政府服务券补贴		46,000.00
一次性留工培训补助		11,500.00
合计	3,919,884.51	6,595,178.33

38. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
大额存单收益	2,045,671.84	1,282,141.67
银行理财产品收益	1,365,354.81	7,076,792.95
长期股权投资权益法核算收益	-312,904.83	-44,115.31
金融工具处置的投资收益		16,154,516.42
合计	3,098,121.82	24,469,335.73

39. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产公允价值变动	-72,585.89	-2,614,527.28
合计	-72,585.89	-2,614,527.28

40. 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	-222,432.38	-441,844.68
其他应收款坏账损失	-39,724.95	-9,164.40
合计	-262,157.33	-451,009.08

41. 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失	-1,256,287.22	-589,872.97
合同资产减值损失	-20,000.00	-20,000.00
合计	-1,276,287.22	-609,872.97

42. 资产处置收益

河南金苑种业股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置收益	9,317.28		9,317.28
其中：固定资产处置收益	9,317.28		9,317.28
合计	9,317.28		9,317.28

43. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助			
侵权赔偿收入	1,575,000.00	776,400.00	1,575,000.00
其他	39,814.19	99,277.48	39,814.19
合计	1,614,814.19	875,677.48	1,614,814.19

44. 营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	110.00	5,964.94	110.00
公益性捐赠支出	1,165.00	30,712.00	1,165.00
其他	27,077.41	32,410.66	27,077.41
合计	28,352.41	69,087.60	28,352.41

45. 所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当年所得税费用	63,304.25	3,276,431.33
递延所得税费用	-68,891.04	-86,995.05
合计	-5,586.79	3,189,436.28

(1) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
本年合并利润总额	46,958,844.73
按法定/适用税率计算的所得税费用	7,043,826.71

河南金苑种业股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额
子公司适用不同税率的影响	3,322,188.73
调整以前期间所得税的影响	28,464.17
非应税收入的影响	-8,305,486.77
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	166,062.70
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年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	337,172.87
研发加计扣除	-2,597,815.20
其他	
所得税费用	-5,586.79

46. 现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收到政府补助款	6,269,931.58	14,239,959.65
诉讼赔偿款	1,575,000.00	776,400.00
利息收入	2,505,172.30	104,250.76
往来款及其他	630,431.00	2,612,575.24
合计	10,980,534.88	17,733,185.65

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
办公及业务费用等	25,581,262.58	27,886,702.86
往来款及其他	8,744,559.82	3,486,746.35
因诉讼事项被冻结的银行存款	155,416,731.35	
合计	189,742,553.75	31,373,449.21

(2) 与筹资活动有关的现金

1) 支付的其他与筹资活动有关的现金

河南金苑种业股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
借款利息		608,000.00
合计		608,000.00

47. 现金流量表补充资料

(1) 合并现金流量表补充资料

项目	本年金额	上年金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	46,964,431.52	65,818,985.41
加: 资产减值准备	1,276,287.22	609,872.97
信用减值损失	262,157.33	451,009.08
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	11,053,397.12	9,753,124.83
使用权资产折旧	908,558.64	877,498.46
无形资产摊销	1,606,182.34	1,532,308.77
长期待摊费用摊销	924,097.47	784,288.44
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”填列)	-9,317.28	
固定资产报废损失(收益以“-”填列)		5,964.94
公允价值变动损失(收益以“-”填列)	72,585.89	2,614,527.28
财务费用(收益以“-”填列)	116,712.60	608,000.00
投资损失(收益以“-”填列)	-3,098,121.82	-24,469,335.73
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	-68,891.04	-86,995.05
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)		
存货的减少(增加以“-”填列)	8,395,411.90	-68,170,451.07
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	26,548,775.66	-34,731,971.02
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	-6,182,707.12	-14,545,640.62
其他	-155,416,731.35	
经营活动产生的现金流量净额	-66,647,170.92	-58,948,813.31
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		

河南金苑种业股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

项目	本年金额	上年金额
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的年末余额	50,435,593.04	48,991,634.25
减: 现金的期初余额	48,991,634.25	18,014,121.89
加: 现金等价物的年末余额		
减: 现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	1,443,958.79	30,977,512.36

注: 其他主要系因诉讼事项被冻结的银行存款。

(2) 现金和现金等价物

项目	年末余额	年初余额
一、现金	50,435,593.04	48,991,634.25
其中: 库存现金		
可随时用于支付的银行存款	40,435,593.04	48,991,634.25
可随时用于支付的其他货币资金	10,000,000.00	
二、现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
三、年末现金和现金等价物余额	50,435,593.04	48,991,634.25

(3) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	年末余额	年初余额	不属于现金及现金等价物的理由
银行存款	605,472.22		已计提但尚未收到的利息
银行存款	155,416,731.35		公司涉及诉讼事项, 故冻结
合计	156,022,203.57		—

48. 租赁

(1) 公司作为承租人

项目	本年发生额	上年发生额
租赁负债利息费用	116,712.60	130,735.86
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	170,643.50	244,087.11

河南金苑种业股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

六、 研发支出

1. 按费用性质列示

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	8,826,068.48	7,990,355.29
折旧费用	2,991,707.06	2,057,314.38
材料费用	2,763,751.92	2,183,520.28
试验费	2,893,620.50	2,796,269.10
试验基地辅助费	1,451,141.50	1,720,311.12
差旅费	1,021,156.67	790,134.34
土地租赁费	981,622.14	1,153,103.46
长期待摊费用	553,045.62	478,984.08
燃料动力费	220,576.66	215,281.86
测试化验加工费	722,420.00	787,486.00
无形资产摊销	200,000.16	198,750.16
股份支付		1,750,000.00
其他	98,458.12	96,167.16
合计	22,723,568.83	22,217,677.23
其中：费用化研发支出	22,723,568.83	22,217,677.23
资本化研发支出		

七、 合并范围的变更

本年本集团未发生合并范围的变更事项。

八、 在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

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	
金苑(北京)农业技术研究院有限公司	北京	北京市	早熟、极早熟玉米种子品种研发	65.00		投资设立

河南金苑种业股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

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	
新乡市金苑农作物研究技术有限公司	新乡	新乡市	优质专用小麦种子合作研发	51.00		投资设立
长春金苑种业有限公司	长春	长春市	东北、内蒙古市场的玉米种子的加工、储运、销售主体	92.00		投资设立
甘肃邦达富种业有限公司	甘肃	甘州区	玉米种子的生产、加工、储运主体	100.00		投资设立
新乡市金苑邦达富农业科技有限公司	新乡	新乡市	小麦种子的运营业务	90.50		投资设立
河南邦达富优粮农业有限公司	新乡	新乡市	粮食贸易		63.35	投资设立

（2） 非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例（%）	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东宣告分派的股利	年末少数股东权益余额
金苑（北京）农业技术研究院有限公司	35.00	-1,095,386.53		-5,321,027.10
长春金苑种业有限公司	8.00	126,934.35		5,959,843.73
新乡市金苑邦达富农业科技有限公司	9.50	1,126,923.50		4,068,119.59
新乡市金苑农作物研究技术有限公司	49.00	-12,147.86		-171,910.97
河南邦达富优粮农业有限公司	30.00	-397,520.68		606,607.51

河南金苑种业股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

(3) 非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额						年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	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
金苑（北京）农业技术研究院有限公司	156,254.49	4,248,477.83	4,404,732.32	19,607,666.88		19,607,666.88	59,617.73	4,447,241.22	4,506,858.95	16,580,117.72		16,580,117.72
长春金苑种业有限公司	85,400,741.06	23,385,318.98	108,786,060.04	25,679,144.14	8,608,869.20	34,288,013.34	84,276,547.18	25,232,489.50	109,509,036.68	25,336,356.78	11,261,312.60	36,597,669.38
新乡市金苑邦达富农业科技有 限公司	51,580,938.75	16,581,784.41	68,162,723.16	23,255,871.30		23,255,871.30	36,294,862.39	5,798,412.39	42,093,274.78	9,976,323.87		9,976,323.87
新乡市金苑农作物研究 技术有限公司	6,203.28		6,203.28	102,042.00		102,042.00	4,994.83		4,994.83	76,042.00		76,042.00
河南邦达富优粮农业有 限公司	1,377,548.24	164,795.26	1,542,343.50	20,318.47		20,318.47	45,466,280.02	98,364.10	45,564,644.12	42,717,550.14		42,717,550.14

河南金苑种业股份有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
（本财务报表附注除特别说明外，均以人民币元列示）

续)

子公司名称	本年发生额				上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流 流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流 量
金苑（北京）农业技术研究院有 限公司	48,731.42	-3,129,675.79	-3,129,675.79	35,114.73	441,680.43	-5,023,249.85	-5,023,249.85	-1,826,709.98
长春金苑种业有限公司	97,998,783.68	1,586,679.40	1,586,679.40	35,520.16	134,175,763.37	22,205,989.60	22,205,989.60	1,888,701.10
新乡市金苑邦达富农业科技有限 公司	89,783,022.87	12,789,900.95	12,789,900.95	58,465,194.46	75,613,898.73	7,993,869.62	7,993,869.62	2,557,356.64
新乡市金苑农作物研究技术有限 公司		-24,791.55	-24,791.55	1,208.45		-24,721.92	-24,721.92	-20,727.92
河南邦达富优粮农业有限公司	43,019,940.70	-1,325,068.95	-1,325,068.95	43,304,506.89	778,862.34	-1,652,906.02	-1,652,906.02	-44,382,396.79

河南金苑种业股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2. 在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
驻马店金富苑农业有限公司	驻马店市	驻马店市	各类农作物种子的研发、生产、加工、销售	35.00		权益法
郑州科恩农业科技有限公司	郑州市	郑州市	农业技术试验、技术服务、技术咨询	11.11		权益法

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	年末余额/本年发生额		年初余额/上年发生额	
	驻马店金富苑农业有限公司	郑州科恩农业科技有限公司	驻马店金富苑农业有限公司	郑州科恩农业科技有限公司
流动资产	2,283,395.99	1,018,374.40	3,485,869.52	998,491.31
非流动资产	38,927.14		52,565.47	
资产合计	2,322,323.13	1,018,374.40	3,538,434.99	998,491.31
流动负债	277,550.10	107,509.48	595,720.42	100,000.00
非流动负债				
负债合计	277,550.10	107,509.48	595,720.42	100,000.00
少数股东权益				
归属于母公司股东权益	2,044,773.03	910,864.92	2,942,714.57	898,491.31
按持股比例计算的净资产份额	715,670.56	101,207.10	1,029,950.10	99,832.39
调整事项	125,999.99		125,999.99	
--商誉				
--内部交易未实现利润				
--其他	125,999.99		125,999.99	
对联营企业权益投资的账面价值	841,670.55	101,207.10	1,155,950.09	99,832.39

河南金苑种业股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额/本年发生额		年初余额/上年发生额	
	驻马店金富苑农业有限公司	郑州科恩农业科技有 限公司	驻马店金富苑农业有限公司	郑州科恩农业科技有 限公司
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值				
营业收入	614,546.65	685,912.86	2,158,598.48	875,126.00
净利润	-897,941.54	12,373.61	-151,007.62	78,644.12
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	-897,941.54	12,373.61	-151,007.62	78,644.12
本年度收到的来自联营企业的股利				

九、 政府补助

1. 涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年转入其他收益	本年其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
国家玉米育种创新基地建设项目	4,089,924.34			594,815.81		3,495,108.53	与资产相关
现代种业提升工程项目	8,400,000.00	3,600,000.00		638,486.66		11,361,513.34	与资产相关
合计	12,489,924.34	3,600,000.00		1,233,302.47		14,856,621.87	——

河南金苑种业股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2. 计入当期损益的政府补助

项目	本年发生额	上年发生额
品种推广试点项目资金	1,040,000.00	
全程机械化玉米新品种郑原玉 432 选育及产业化	1,000,000.00	1,400,000.00
现代种业提升工程项目	638,486.66	
国家玉米育种创新基地建设项目	594,815.81	755,218.68
企业上市奖（新三板挂牌）政策兑现资金	300,000.00	
农业部救灾备荒种子补贴	141,509.44	141,509.44
省级双创载体奖政策兑现资金	50,000.00	
河南省救灾备荒种子补贴	37,735.84	50,000.00
失业稳岗补贴	34,086.30	46,264.54
2022 年度大型科学仪器设施-使用者共享使用后补助	28,100.00	
机收玉米新品种选育及配套生产技术研究项目	20,000.00	
研发财政补助省级专项资金	10,000.00	
扩岗补助	6,500.00	
就业补贴款	2,000.00	
高产抗病抗逆宜机收玉米种质创新及新品种选育项目		2,900,000.00
现代种业高质量发展奖励-种业科研基地		250,000.00
现代种业高质量发展奖励-种质资源保护		200,000.00
郑州市 2020 年研发后补助		294,000.00
郑州市 2021 年研发后补助		148,700.00
高产多抗优质小麦新品种选育与应用		250,000.00
稳产宜机收玉米新品种豫单 132 创育及全产业链应用项目补助		50,000.00
高新区政府服务券补贴		46,000.00
一次性留工培训补助		11,500.00
合计	3,903,234.05	6,543,192.66

十、与金融工具相关风险

本集团的主要金融工具包括应收款项、应付款项、交易性金融资产、交易性金融负债等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五。与这些金融工具有关的风险，以

及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团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。

1. 各类风险管理目标和政策

本集团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，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其它权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线并进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

(1) 市场风险

1) 价格风险

本集团以市场价格销售玉米、小麦等农用种子产品，其价格波动较小，因此受到价格波动影响较低。

(2) 信用风险

于2023年12月31日，可能引起本集团财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本集团金融资产产生的损失以及本集团承担的财务担保，具体包括：

合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

为降低信用风险，本集团成立专门部门确定信用额度、进行信用审批，并执行其它监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本集团于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

本集团采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。本集团因应收账款和其他应收款产生的信用风险敞口的量化数据，参见本附注五、3. 应收账款和 5. 其他应收款。

(3) 流动风险

河南金苑种业股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

流动风险为本集团在到期日无法履行其财务义务的风险。本集团管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务，而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本集团定期分析负债结构和期限，以确保有充裕的资金。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时与金融机构进行融资磋商，以保持一定的授信额度，减低流动性风险。

本集团持有的金融资产和金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

2023年12月31日金额：

项目	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
金融资产					
货币资金	206,457,796.61				206,457,796.61
应收账款	16,655,845.86				16,655,845.86
合同资产	400,000.00				400,000.00
其他应收款	351,414.94				351,414.94
其他非流动资产（大额存单及利息）		25,440,313.89			25,440,313.89
金融负债					
应付账款	28,774,383.79				28,774,383.79
其他应付款	257,462.22				257,462.22
租赁负债		477,688.83	1,134,751.10		1,612,439.93
一年内到期的其他非流动负债	452,988.77				452,988.77

十一、关联方及关联交易

（一）关联方关系

1. 控股股东及实际控制人

（1）控股股东

河南金苑种业股份有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

控股股东	注册地	业务性质	注册资本	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
珠海横琴金诚同创投资合伙企业(有限合伙)	珠海	商务服务	6,200 万	50.45	50.45

(2) 实际控制人

本公司实际控制人系康广华、焦学俭。康广华直接持股 14.064%，作为珠海横琴新区金诚同创投资管理合伙企业（有限合伙）的普通合伙人间接持股 22.579%，合计持股 36.643%；焦学俭直接持股 14.064%，作为珠海横琴新区金诚同创投资管理合伙企业（有限合伙）的普通合伙人间接持股 12.790%，合计持股 26.854%。

(3) 实际控制人的所持股份或权益及其变化

实际控制人	持股金额		持股比例(%)	
	年末余额	年初余额	年末比例	年初比例
康广华	37,420,000.00	37,420,000.00	36.643	36.643
焦学俭	27,422,820.00	27,422,820.00	26.854	26.854

2. 子公司

子公司情况详见本附注“八、1.（1）企业集团的构成”相关内容。

3. 其他关联方

其他关联方名称	关联关系
驻马店金富苑农业有限公司	联营企业
郑州科恩农业科技有限公司	联营企业
西平县马静农资经营部	其他关联关系方
陈永红	其他关联关系方
西平县二郎乡洪涛种植专业合作社	其他关联关系方
河南省种子协会	其他关联关系方
杭州瑞丰生物科技有限公司	其他关联关系方
辉县市豫北种业有限公司	其他关联关系方

河南金苑种业股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

(二) 关联交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 销售商品/提供劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
西平县马静农资经营部	玉米种子、小麦种子、化肥、农药销售	12,794,389.40	10,397,870.13
驻马店金富苑农业有限公司	玉米种子、小麦种子、农药销售	298,161.44	1,648,963.30
辉县市豫北种业有限公司	小麦种子销售	791,329.45	764,224.00
陈永红	小麦种子、玉米种子销售	180,966.80	171,005.60
合计		14,064,847.09	12,982,063.03

(2) 购买商品/接受劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
辉县市豫北种业有限公司	小麦采购	5,398,127.15	5,770,691.00
西平县二郎乡洪涛种植专业合作社	试验费	154,940.00	66,870.00
郑州科恩农业科技有限公司	试验费	7,318.00	
河南省种子协会	试验田展示费、协会会费	22,900.00	
合计		5,583,285.15	5,837,561.00

2. 关键管理人员薪酬

项目名称	本年发生额	上年发生额
薪酬合计	3,690,989.57	3,429,429.01

(三) 关联方应收应付余额

项目名称	关联方名称	年末余额	年初余额
应收账款	西平县马静农资经营部	158,096.60	
应收账款	驻马店金富苑农业有限公司	60,316.00	
应收账款	陈永红		6,299.00
合同负债	陈永红	9,962.50	300.00

河南金苑种业股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目名称	关联方名称	年末余额	年初余额
合同负债	杭州瑞丰生物科技有限公司	14,400.00	
合同负债	西平县马静农资经营部	19,960.00	484,277.50
合同负债	驻马店金富苑农业有限公司		1,164,778.50
合同负债	辉县市豫北种业有限公司		100,000.00
应付账款	辉县市豫北种业有限公司	150,000.00	150,000.00

注：合同负债为预收货款。

十二、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本集团不存在重大承诺事项。

2. 或有事项

2023 年 10 月 12 日，本公司收到甘肃省兰州市中级人民法院（以下简称“兰州中院”）出具的《传票》及恒基利马格兰种业有限公司（以下简称“原告”）提交的《民事起诉状》等文件。

根据《民事起诉状》，原告系利马格兰欧洲的关联公司，原告于 2021 年 8 月 19 日、2023 年 7 月 14 日、2023 年 7 月 15 日、2023 年 8 月 1 日委托代理人在公司制种区域内进行取样、公证并进行送检，北京玉米种子检测中心分别出具《检测报告》（报告编号：BJYJ202100702010）、《检测报告》（报告编号 BJYJ202300702439）、《检测报告》（报告编号：BJYJ202300702437）、《检测报告》（报告编号 BJYJ202300702533），检测结果显示待测样品（样品编号 YA2100598/YA2300371/YA2300273/YA2300450）与对照样品（“NP01154”）比较位点数 40，差异位点数 1，结论为近似产品。原告据此认为公司销售生产的“郑品玉 491”、“金苑玉 304”、“郑原玉 887”、“金苑玉 171”、“郑品玉 597”、“金苑玉 181”、“郑原玉 777”均系用“NP01154”组配后审定的品种，请求法院判令：被告停止使用利马格兰欧洲选育的自交系玉米新品种生产玉米种子；对先前行为所得的 2023 年生产的以及以前年度库存玉米种子不得销售、移交原告或在原告的监督下做灭活处理；库存及新生产的侵权亲本种子交由原告处理；请求判令被告赔偿原告经济损失 16000 万元；请求判令被告赔偿原告为调查、制止侵权行为而支出的 20 万元；请求判令被告在《农民日报》、《中国种业》上公开确认其侵权事实；请求判令被告承担本案诉讼费、保全费等。

根据兰州中院出具的《保全案件执行情况告知书》（（2023）甘 01 执保 186 号），以（2023）甘 01 知民初 60 号）民事裁定书为执行依据，利马格兰申请保全金额为 16,000 万元，冻结本公司名下银行账户：（1）中信银行郑州北龙湖支行 81111010137*****存款 70,008,700.36 元；（2）广发银行股份有限公司郑州农业路支行 95508800665*****存款 77,471,253.21 元；（3）兴业银行郑州天赋路支行 4620601002*****存款 12,520,046.43 元，保全期限届满日为 2024 年 10 月 6 日。

2023 年 12 月 28 日，兰州中院作出（2023）甘 01 知民初 60 号《民事判决书》，根据《民事判决书》，本公司不存在植物新品种权侵权行为，兰州中院判决驳回利马格兰诉讼请求，本案案件受理费、保全费由利马格兰承担，本公司无须承担责任。

2024 年 1 月 10 日，利马格兰向最高人民法院提交《民事上诉状》，请求二审法院撤销兰州中院于 2023 年 12 月 28 日作出的（2023）甘 01 知民初 60 号民事判决书，依法改判支持上诉人一审的全部诉讼请求，一审、二审案件受理费、保全费等均由被上诉人承担。

截至本报告出具之日，二审尚未开庭。

十三、资产负债表日后事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本集团不存在需要披露的资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本集团不存在需要披露的其他重要事项。

十五、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

（1）应收账款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1 年以内（含 1 年）	5,871,768.29	6,281,248.23
1-2 年		556,800.00
合计	5,871,768.29	6,838,048.23

（2）应收账款按坏账计提方法分类列示

河南金苑种业股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

类别	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					
其中：单项金额重大 并单项计提坏账准备的 应收账款					
单项金额不重大但单 项计提坏账准备的应 收账款					
按组合计提坏账准备	5,871,768.29	100.00	293,588.49	5.00	5,578,179.80
其中：账龄组合	5,871,768.29	100.00	293,588.49	5.00	5,578,179.80
纳入合并范围 的关联方组合					
合计	5,871,768.29	100.00	293,588.49	5.00	5,578,179.80

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
其中：单项金额重大 并单项计提坏账准备的 应收账款					
单项金额不重大但单 项计提坏账准备的应 收账款					
按组合计提坏账准备	6,838,048.23	100.00	369,742.47	5.41	6,468,305.76
其中：账龄组合	6,838,048.23	100.00	369,742.47	5.41	6,468,305.76
纳入合并范围 的关联方组合					
合计	6,838,048.23	100.00	369,742.47	5.41	6,468,305.76

河南金苑种业股份有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

1) 按组合计提应收账款坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	5,871,768.29	293,588.49	5.00
合计	5,871,768.29	293,588.49	——

续)

账龄	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	6,281,248.23	314,062.47	5.00
1-2 年	556,800.00	55,680.00	10.00
合计	6,838,048.23	369,742.47	——

(3) 本年应收账款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
账龄组合组合 计提坏账准备	369,742.47	-76,153.98				293,588.49
合计	369,742.47	-76,153.98				293,588.49

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	账龄	占应收账款合计的比例(%)	坏账准备
襄阳春宇种业有限公司	627,050.00	1 年以内	10.68	31,352.50
枣阳市金博农业发展有限公司	485,334.00	1 年以内	8.27	24,266.70
邓州市云志种业经营部	398,716.60	1 年以内	6.79	19,935.83
荆门市掇刀区大农种子商行	374,158.00	1 年以内	6.37	18,707.90
湖北惠民农业科技有限公司	353,750.00	1 年以内	6.02	17,687.50
合计	2,239,008.60	——	38.13	111,950.43

2. 其他应收款

河南金苑种业股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	55,462,873.80	57,432,688.81
合计	55,462,873.80	57,432,688.81

2.1 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
关联方往来	55,351,789.39	57,355,941.53
员工备用金		
代垫个人社保公积金	66,079.96	57,898.01
押金保证金	41,338.30	11,360.00
其他	12,327.00	12,327.00
合计	55,471,534.65	57,437,526.54

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1 年以内 (含 1 年)	55,461,847.65	57,357,839.54
1-2 年		79,327.00
2-3 年	9,327.00	
3-4 年		
4-5 年		100.00
5 年以上	360.00	260.00
合计	55,471,534.65	57,437,526.54

(3) 其他应收款坏账准备计提情况

河南金苑种业股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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		4,837.73		4,837.73
2023 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本年				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提		3,823.12		3,823.12
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额		8,660.85		8,660.85

(4) 其他应收款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	4,837.73	3,823.12				8,660.85
合计	4,837.73	3,823.12				8,660.85

河南金苑种业股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名其他应收款情况：

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
金苑（北京）农业技术研究院有限公司	关联方往来	19,300,640.82	1 年以内 (含 1 年)	34.79	
新乡市金苑邦达富农业科技有限公司	关联方往来	15,160,623.80	1 年以内 (含 1 年)	27.33	
甘肃邦达富种业有限公司	关联方往来	13,555,034.25	1 年以内 (含 1 年)	24.44	
长春金苑种业有限公司	关联方往来	7,235,490.52	1 年以内 (含 1 年)	13.04	
新乡市金苑农作物研究技术有限公司	关联方往来	100,000.00	1 年以内 (含 1 年)	0.18	
合计	——	55,351,789.39	——	99.78	

河南金苑种业股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别说明外, 均以人民币元列示)

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	79,871,800.00		79,871,800.00	79,871,800.00		79,871,800.00
对联营企业投资	942,877.65		942,877.65	1,255,782.48		1,255,782.48
合计	80,814,677.65		80,814,677.65	81,127,582.48		81,127,582.48

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	年初减值准备余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	年末余额减值准备
金苑（北京）农业技术研究院有限公司	3,250,000.00				3,250,000.00		
长春金苑种业有限公司	27,600,000.00				27,600,000.00		
新乡市金苑农作物研究技术有限公司	255,000.00				255,000.00		
新乡市金苑邦达富农业科技有限公司	18,766,800.00				18,766,800.00		
甘肃邦达富种业有限公司	30,000,000.00				30,000,000.00		
合计	79,871,800.00				79,871,800.00		

(3) 对联营企业投资

被投资单位	年初余额	年初减值准备余额	本年增减变动							年末余额	年末余额减值准备
			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		
驻马店金富苑农业有限公司	1,155,950.09				-314,279.54					841,670.55	
郑州科恩农业科技有限公司	99,832.39				1,374.71					101,207.10	
合计	1,255,782.48				-312,904.83					942,877.65	

河南金苑种业股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币列示)

4. 营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	230,823,159.49	146,348,517.35	216,693,757.30	139,051,207.79
其他业务	2,135,845.13	1,041,043.53	2,753,244.04	1,063,287.61
合计	232,959,004.62	147,389,560.88	219,447,001.34	140,114,495.40

(1) 业务构成-按产品

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务				
玉米种子	225,329,453.00	141,198,636.32	207,904,753.94	130,403,552.85
化肥	3,601,001.89	3,449,719.81	7,699,616.96	7,618,709.73
农药	1,892,704.60	1,700,161.22	1,089,386.40	1,028,945.21
小计	230,823,159.49	146,348,517.35	216,693,757.30	139,051,207.79
二、其他业务				
技术服务及转让	1,717,923.55	997,411.14	2,051,071.66	731,885.44
杂余种子	47,023.40	43,632.39	316,289.00	273,445.53
房租收入及其他	370,898.18		385,883.38	57,956.64
小计	2,135,845.13	1,041,043.53	2,753,244.04	1,063,287.61
合计	232,959,004.62	147,389,560.88	219,447,001.34	140,114,495.40

(2) 合同产生的收入的情况

合同分类	玉米种子	其他	合计
在某一时点确认收入	225,329,453.00	5,840,729.89	231,170,182.89
在某一时段确认收入		1,788,821.73	1,788,821.73
合计	225,329,453.00	7,629,551.62	232,959,004.62

(3) 前五名客户的营业收入如下

客户名称	本年发生额	占营业收入总额的比例 (%)
长春金苑种业有限公司	97,762,998.47	41.97
荆门市掇刀区大农种子商行	6,206,389.52	2.66
襄阳春宇种业有限公司	4,977,322.70	2.14

河南金苑种业股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

（本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币列示）

客户名称	本年发生额	占营业收入总额的比例（%）
枣阳市金博农业发展有限公司	4,639,551.46	1.99
新乡市金苑邦达富农业科技有限公司	3,963,328.64	1.70
合计	117,549,590.79	50.46

5. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
大额存单收益	1,879,478.35	1,282,141.67
银行理财产品投资收益	1,365,354.81	7,066,782.16
长期股权投资权益法核算收益	-312,904.83	-44,115.31
金融工具处置的投资收益		16,154,516.42
合计	2,931,928.33	24,459,324.94

河南金苑种业股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

财务报表补充资料

1. 本年非经常性损益明细表

项目	本年金额	说明
非流动性资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	9,317.28	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	2,669,931.58	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	1,292,768.92	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,603,112.24	

河南金苑种业股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年金额	说明
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	5,575,130.02	
减：所得税影响额	41,480.72	
少数股东权益影响额（税后）	109,296.73	
合计	5,424,352.57	

(1) 根据《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》（2023 年修订）规定，将以下列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目

项目	金额	原因
其他收益-现代种业提升工程项目	638,486.66	与资产相关的政府补助，与公司正常经营业务密切、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响。
其他收益-国家玉米育种创新基地建设项目	594,815.81	与资产相关的政府补助，与公司正常经营业务密切、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响

(2) 公司执行《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》（2023 年修订）对可比会计期间非经常性损益的影响

2022 年：

受影响的项目	调整前金额	调整金额	调整后金额	原因
非经常性损益	23,822,879.52	-755,218.68	23,067,660.84	——
其中：计入当期损益的政府补助	6,543,192.66	-755,218.68	5,787,973.98	与资产相关的政府补助，与公司正常经营业务密切、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响。

公司 2022 年调整前非经常性损益为 23,822,879.52 元，调整后非经常性损益为 23,067,660.84 元，公司执行《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》（2023 年修订）对 2022 年非经常性损益的影响金额为-755,218.68 元。

河南金苑种业股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益率 (%)	每股收益 (元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司普通股股东的净利润	11.39	0.46	0.46
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润	10.08	0.41	0.41

河南金苑种业股份有限公司

二〇二四年三月二十五日





姓名 潘传云
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1975-06-25
Date of birth
工作单位 深圳立信会计师事务所
Working unit
身份证号码 422723750625071
Identity card No.

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.



深圳市注册会计师协会
474700070003



姓名：潘传云
证书编号：474700070003

474700070003

证书编号：
No. of Certificate
批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs
深圳市注册会计师协会
2005 年 4 月 27 日
发证日期：
Date of Issuance

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.



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.



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2011 年 5 月 28 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2011 年 5 月 28 日

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.



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.



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2007 年 2 月 28 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2007 年 2 月 28 日



姓名 侯光兰
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1982-02-07
Date of birth
工作单位 信永中和会计师事务所有限责任公司深圳分所
Working unit
身份证号码 431003198202076051
Identity card No.

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.

2018.4.30



侯光兰
110001570325
深圳市注册会计师协会

证书编号: 110001570325
No. of Certificate

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2009 年 12 月 01 日
Date of Issuance

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.



姓名: 侯光兰
证书编号: 110001570325

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.



证书序号: 0014624

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。
- 2、《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》。



中华人民共和国财政部制



会计师事务所
执业证书
名称: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)
首席合伙人: 谭小青
主任会计师:
经营场所: 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010136

批准执业文号: 京财会许可[2011]0056号

批准执业日期: 2011年07月07日

报告使用



营业执照

(副本)(3-1)

统一社会信用代码

91110101592354581W



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

名称 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业
出资额 6000万元
成立日期 2012年03月02日

执行事务合伙人 李晓英, 宋朝华, 谭小雷
经营范围 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

审查企业会计报表，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范围，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

2024年01月26日