



中香农科

NEEQ: 832673

湖北中香农业科技股份有限公司

Hubei Zhongxiang Agricultural Science and Technology co.,Ltd



年度报告

2023

重要提示

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

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	6
第三节	重大事件	13
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	15
第五节	公司治理	18
第六节	财务会计报告	23
附件	会计信息调整及差异情况.....	106

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有） 报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	证券事务部办公室

释义

释义项目	指	释义
本公司、公司、中香农科	指	湖北中香农业科技股份有限公司
三会	指	股东大会、董事会、监事会
高级管理人员	指	本公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	《湖北中香农业科技股份有限公司章程》
报告期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
报告期初	指	2023 年 1 月 1 日
报告期末	指	2023 年 12 月 31 日
米业公司	指	湖北中香农科米业有限责任公司
研究院	指	湖北中香农科种业研究院
股东大会	指	湖北中香农业科技股份有限公司股东大会
董事会	指	湖北中香农业科技股份有限公司董事会
监事会	指	湖北中香农业科技股份有限公司监事会
股转系统、全国股转系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
北交所	指	北京证券交易所
主办券商、督导券商	指	东北证券股份有限公司
会计师事务所、亚太会计师	指	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）
元、万元	指	人民币元、人民币万元
水稻所	指	中国水稻研究所

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	湖北中香农业科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Hubei Zhongxiang Agricultural Science and Technology co.,Ltd		
法定代表人	曹庆云	成立时间	2001 年 1 月 4 日
控股股东	无控股股东	实际控制人及其一致行动人	无实际控制人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	A 农、林、牧、渔业-05 农、林、牧、渔专业及辅助性活动-051 农业专业及辅助性活动 -0511 种子种苗培育活动		
主要产品与服务项目	水稻种子、水稻种植技术咨询与培训		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	中香农科	证券代码	832673
挂牌时间	2015 年 7 月 8 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	39,740,000
主办券商（报告期内）	东北证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市西城区三里河东路 5 号中商大厦 4 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	朱彩章	联系地址	湖北省武汉市东湖开发区高新大道 888 号高农生物园 7 号楼
电话	027-87310402	电子邮箱	hbzxt@163.com
传真	027-87832091		
公司办公地址	湖北省武汉市东湖开发区高新大道 888 号高农生物园 7 号楼	邮政编码	430206
公司网址	http://www.hbzxt.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	9142010672610129XK		
注册地址	湖北省武汉市东湖新技术开发区高新大道 888 号高农生物园 A 区 7-2 号楼（自贸区武汉片区）		
注册资本（元）	39,740,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

公司是国内知名的香型水稻种业公司，主营业务为自主研发优质、高产、多抗水稻品种，自主和委托生产农作物大田种子；主要产品为农作物水稻种子，并对本公司生产和销售的农作物种子进行大田种植技术指导和服务。本公司的直接客户为全国水稻种植区各省市（县）级代理商、种植大户、专业合作社，并由各市（县）级代理商分销至各乡镇零售商再到终端客户，公司充分利用地缘与专业优势，建立、完善以全方位终端服务为核心的营销服务体系，营销网络已覆盖华中、华东、华南、西南等地区。报告期内及期后至本报告披露日，公司的商业模式未发生重大变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	<p>“专精特新”认定情况：2023年3月27日，湖北省经济和信息化厅发布《关于湖北省第五批专精特新中小企业名单的通告》，公司被认定为湖北省第五批“专精特新”中小企业。</p> <p>“高新技术企业”认定情况：2022年11月17日，公司获得由湖北省科技厅、湖北省财政厅、国家税务总局湖北省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号为GR202242001446。证书有效期三年，期限为2022年10月12日至2025年10月11日。</p>

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	50,476,837.66	54,069,762.92	-6.64%
毛利率%	45.52%	47.98%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	8,398,932.02	12,213,816.09	-31.23%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	5,643,479.76	9,878,187.79	-42.87%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	10.36%	16.03%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	6.96%	12.96%	-

基本每股收益	0.21	0.31	-32.26%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	118,269,188.60	107,781,831.48	9.73%
负债总计	36,011,367.85	27,961,942.75	28.79%
归属于挂牌公司股东的净资产	82,257,820.75	79,819,888.73	3.05%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.07	2.01	3.05%
资产负债率% (母公司)	26.62%	22.09%	-
资产负债率% (合并)	30.45%	25.94%	-
流动比率	4.1654	6.1576	-
利息保障倍数	-	-	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	5,963,454.99	12,000,255.84	-50.31%
应收账款周转率	5.70	11.68	-
存货周转率	0.58	0.59	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	9.73%	0.30%	-
营业收入增长率%	-6.64%	0.26%	-
净利润增长率%	-31.23%	-17.39%	-

三、 财务状况分析

(一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	15,443,429.20	13.06%	20,320,939.21	18.85%	-24.00%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	11,092,689.15	9.38%	5,775,694.29	5.36%	92.06%
存货	46,685,241.91	39.47%	42,795,875.89	39.71%	9.09%
固定资产	24,986,397.51	21.13%	27,204,362.93	25.24%	-8.15%
在建工程	1,158,292.00	0.98%	703,630.00	0.65%	64.62%
无形资产	8,219,625.76	6.95%	8,598,192.96	7.98%	-4.40%
预收款项	3,727,050.75	3.15%	4,113,705.45	3.82%	-9.40%
其他应付款	451,168.78	0.38%	420,943.24	0.39%	7.18%
未分配利润	24,028,684.83	20.32%	22,546,226.76	20.92%	6.58%

项目重大变动原因：

- 1、货币资金较上年期末减少 24%，其原因为本年度公司购买了 800 万元证券理财产品所致。
- 2、应收账款较上年期末增加 92.06%，其原因主要为按合同约定未到账期的一年以内的应收账款增加所致。

(二) 经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入的 比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	50,476,837.66	-	54,069,762.92	-	-6.64%
营业成本	27,498,740.19	54.48%	28,126,296.30	52.02%	-2.23%
毛利率%	45.52%	-	47.98%	-	-
销售费用	5,688,835.07	11.27%	5,603,044.74	10.36%	1.53%
管理费用	6,633,840.63	13.14%	6,503,682.22	12.03%	2.00%
研发费用	4,129,917.12	8.18%	4,205,467.88	7.78%	-1.80%
财务费用	-8,113.31	-0.02%	-7,222.67	-0.01%	-12.33%
信用减值损失	-114,499.04	-0.23%	-219,206.61	-0.41%	47.77%
其他收益	1,955,373.72	3.87%	2,006,381.98	3.71%	-2.54%
投资收益	818,647.06	1.62%	749,442.38	1.39%	9.23%
营业利润	7,766,832.46	15.39%	11,983,836.83	22.16%	-35.19%
营业外收入	608,034.00	1.20%	234,850.04	0.43%	158.90%
营业外支出	192,355.00	0.38%	50,396.40	0.09%	281.68%
净利润	8,398,932.02	16.64%	12,213,816.09	22.59%	-31.23%

项目重大变动原因：

1、报告期内，营业利润较去年同期减少 35.19%，主要原因是：本期特色稻品种市场行情不佳，营业收入及销售毛利率减少所致；

2、净利润较去年同期减少 31.23%，主要原因是本期特色稻品种市场行情不佳，营业收入及销售毛利率减少，使得营业利润减少所致。

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	49,548,158.41	53,504,668.57	-7.39%
其他业务收入	928,679.25	565,094.35	64.34%
主营业务成本	27,498,740.19	28,126,296.30	-2.23%
其他业务成本	-	-	-

按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比 上年同期 增减%	营业成本 比上年同 期	毛利率比上 年同期增减 百分比
-------	------	------	------	----------------------	-------------------	-----------------------

					增减%	
种子	49,513,433.00	27,462,970.19	44.53%	-7.29%	-2.19%	-2.90%
大米	34,725.41	35,770.00	-3.01%	-35.03%	-27.54%	-10.65%
租赁收入	-	-	-	-	-	-
其他服务	928,679.25	-	100.00%	64.34%	-	-
合计	50,476,837.66	27,498,740.19	45.52%	-6.64%	-2.23%	-2.46%

按地区分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的的原因：

不适用。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	应城市创丰种子经营部	6,810,338.50	13.49%	否
2	南陵县海朋植保农业科技有限公司	1,938,360.00	3.84%	否
3	湖北华之盛生态农业股份有限公司	1,322,383.00	2.62%	否
4	海南成丰种业有限公司	1,306,480.00	2.59%	否
5	云梦县云糯种子经营部	1,276,431.00	2.53%	否
	合计	12,653,992.50	25.07%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	湛江市裕丰农业科技有限公司	3,756,058.00	11.28%	否
2	建宁县顺顺种子专业合作社	3,710,566.10	11.15%	否
3	仙桃市罗功艳家庭农场	3,236,918.00	9.72%	否
4	建宁县顺鑫种子专业合作社	3,197,233.40	9.61%	否
5	江苏方强农场集团有限公司	2,919,916.90	8.77%	否
	合计	16,820,692.40	50.53%	-

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	5,963,454.99	12,000,255.84	-50.31%
投资活动产生的现金流量净额	-7,790,330.54	-701,791.42	-1,010.06%
筹资活动产生的现金流量净额	-5,961,000.00	-6,021,000.00	1.00%

现金流量分析：

- 1、报告期内，公司经营活动产生的现金流量净额较去年减少 50.31%，主要原因：本年度公司增加了杂交稻品种的购进所致。
- 2、报告期内，投资活动产生的现金流量净额较去年同期减少 1010.06%，主要原因是：本期尚有 800 万的证券理财产品未到期所致。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
湖北中香农科米业有限责任公司	控股子公司	粮食加工食品生产；主要农作物种子生产；食用农产品加工、农副产品销售；农业技术咨询服务；非居住房地产租赁。	2500 万	23,231,527.84	19,143,230.99	309,590.25	-1,185,070.59
湖北中香农科种业研究院	控股子公司	农作物新品种育种研究、选育、繁育、示范和推广；栽培技术咨询服务。	100 万	1,190,855.31	1,001,777.52	511,467.80	29,775.57

主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

(二) 理财产品投资情况

√适用 □不适用

单位：元

理财产品类型	资金来源	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明

券商理财产品	自有资金	8,034,400.00	0	不存在
合计	-	8,034,400.00	0	-

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
一、自然灾害导致种子数量不足和质量下降的风险	水稻种子生产受自然环境影响较大，极端的干旱、洪涝、大风、低温、高温等都会影响到杂交水稻种子生产的数量和质量。公司所销售的水稻种子中，两系杂交水稻种子数量的比例较高，而两系杂交水稻制种对气候影响较敏感。在种子生产的敏感期如果遇到极端气候可能会导致公司部分品种的种子资源（数量）不足，影响到下一年度的种子销售。
应对措施：	自然灾害和极端天气属于种子生长的客观条件，不属于人力可控的范围。公司采取了以下措施应对：1、分散制种基地，在气候更稳定的地区建立两系制种基地，比如广西、湖南、贵州等地。2、增加合格种子的储备总量，确保常年的基本销售数量。3、增派专业人员到重点制种基地驻点，对整个制种过程进行现场监督，建立好的隔离条件。
二、种子质量控制的风险	种子的质量优劣取决于育种和制种过程中的各个环节，其生产过程中的人为因素、技术因素和气候因素等都直接影响到种子质量。有质量隐患的种子若进入市场，可能会带来较大的风险和损失。
应对措施：	公司对所有待销售的种子都进行了严格的质量检验、从田间运输到仓储加工、每一个环节都进行了严格的取样，将取出的样品第一时间送到公司检验室进行常规检测，不让一粒不合格的种子进入市场销售。
三、品种定向和新品种培育的风险	公司的品种定向决定公司生产经营方向，一旦完成品种定向，在较长时间内公司的生产经营就沿此方向进行。若发生定向偏离或失误，所生产的种子将难以销售，会影响公司今后的发展。种子是农作物种植产业链的起点，必须经过田间栽培和生产试验，并按国家相关规定通过审定后才能销售。通常一个新品种从开始选育到通过审定并推向市场至少需要6-8年，而市场是多变的。新品种定向是否精准，能否被市场所接受，都是未知的。

	虽然公司通过产品研发不断推出新品种，但新品种进入市场必须经历较长时间的周期。如果新品种定位不精准、不能符合市场需求，将出现种子销售额下降、影响公司经营业绩等潜在风险。
应对措施:	1、充分利用公司现有的品种资源，结合各生态区的需求，发挥公司品类多、品种多的优势，寻找专有市场，做大做强专有品种。 2、加大市场调研力度，及时把握市场需求的动向，将适应市场需求的新品种，作为公司研发的着力点。 3、重视科研队伍建设，稳定现有的核心技术团队，引进农业专业人才。 4、发挥公司自有的研发优势，强化高效育种手段，尽快形成成熟的品种研发、培育、推广、生产模式，为公司新品种培育、公司的可持续性发展提供保障。
四、存货跌价及转商风险	众所周知，水稻种子是具有生命活力的，需在特定的环境中储藏才能有效缓解种子发芽率的衰减。发芽率过低的种子所具备的商业价值会大打折扣，因此，库存的种子具有跌价及转商风险。报告期末，公司存货账面价值为 46,685,241.91 元，比期初增加了 3,889,366.02 元，占流动资产比例为 56.16%。
应对措施	按不同品种的风险程度计提存货跌价准备金。
本期重大风险是否发生重大变化:	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

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

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一） 诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（三） 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
其他股东	2016 年 12 月 20 日	2023 年 12 月 20 日	挂牌	土地转让补偿承诺	公司主要股东曹庆云、胡谋远共	已履行完毕

					同出具书面承诺：若公司拥有的“武国用（2007）第 112 号”国有划拨土地使用权被国家依法收回造成公司损失的，将共同对公司作全额补偿，并承担连带责任。	
董监高	2020 年 11 月 23 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

报告期内，不存在超期未履行完毕的承诺事项。

(四) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
一般存款账户	现金资产	冻结	2,850,167.00	2.41%	民事诉讼
一般存款账户	现金资产	冻结	60,198.54	0.05%	民事诉讼
总计	-	-	2,910,365.54	2.46%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

报告期内，虽然公司银行账户被冻结上述金额，但公司银行账户剩余金额充足，能够满足公司日常经营的流动资金需求，所以，上述冻结未对公司生产经营产生重大不利影响。且上述冻结金额均已于期后解除冻结。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

三、普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	28,810,250	72.50%	0	28,810,250	72.50%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0.00%	0	0	0.00%
	董事、监事、高管	3,622,250	9.11%	0	3,622,250	9.11%
	核心员工	470,000	1.18%	0	470,000	1.18%
有限售条件股份	有限售股份总数	10,929,750	27.50%	0	10,929,750	27.50%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0.00%	0	0	0%
	董事、监事、高管	10,929,750	27.50%	0	10,929,750	0.00%
	核心员工	0	0.00%	0	0	27.50%
总股本		39,740,000	-	0	39,740,000	-
普通股股东人数						45

股本结构变动情况：

□适用 √不适用

四、普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	曹庆云	7,340,000	0	7,340,000	18.4701%	5,505,000	1,835,000	0	0
2	胡谋远	3,670,000	0	3,670,000	9.2350%	0	3,670,000	0	0
3	严文凤	1,540,000	0	1,540,000	3.8752%	0	1,540,000	0	0
4	张楚珍	1,520,000	0	1,520,000	3.8249%	0	1,520,000	0	0
5	卢浩	1,500,000	0	1,500,000	3.7745%	1,125,000	375,000	0	0
6	朱彩章	1,470,000	0	1,470,000	3.699%	1,102,500	367,500	0	0
7	何杏娇	1,440,000	0	1,440,000	3.6236%	0	1,440,000	0	0
8	周勇	1,440,000	0	1,440,000	3.6236%	0	1,440,000	0	0
9	中国水稻	1,003,000	0	1,003,000	2.5239%	0	1,003,000	0	0

	研究所								
10	邢冬	969,000	0	969,000	2.2647%	742,500	226,500	0	0
	合计	21,892,000	0	21,892,000	54.91%	8,475,000	13,417,000	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：公司前十名股东之间不存在关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

公司股权结构比较分散，持股 5%以上（含 5%）的主要股东曹庆云、胡谋远分别持有公司 18.47%、9.24%的股份，单一股东持有公司股份不超过 30%，公司任何单一股东均无法控制股东大会或对股东大会决议产生决定性影响，也没有能力决定半数以上董事会成员的选任，公司任何担任董事的股东均无法控制董事会或对董事会决议产生决定性影响。公司的股东之间不存在签订与公司控制权相关的任何协议（包括但不限于一致行动协议、安排等）的情形，公司的经营方针及重大事项决策系由全体股东充分讨论后确定，无任何一方能够决定和作出实质影响，公司无控股股东也无实际控制人。公司各项管理制度健全，公司不存在实际控制人影响公司治理及其稳定运行。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(二) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(三) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

√适用 □不适用

单位：元或股

股东大会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2023 年 5 月 10 日	1.50	-	-
合计	1.50	-	-

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

□适用 √不适用

(二) 权益分派预案

√适用 □不适用

单位：元或股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	1.50	-	-

第五节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
曹庆云	董事、董事长、总经理	男	1967年8月	2020年11月23日	2024年4月19日	7,340,000	0	7,340,000	18.4701%
胡爱宏	董事	男	1965年12月	2020年11月23日	2024年4月19日	10,000	0	10,000	0.0252%
付成俊	董事	男	1965年4月	2020年11月23日	2024年4月19日	0	0	0	0%
朱彩章	董事、董事会秘书	男	1967年9月	2020年11月23日	2024年4月19日	1,470,000	0	1,470,000	3.699%
张琴	董事	女	1970年12月	2020年11月23日	2024年4月19日	900,000	0	900,000	2.2647%
龚伟华	监事、监事会主席	男	1969年12月	2020年11月23日	2024年4月19日	740,000	0	740,000	1.8621%
阳灯火	职工监事	男	1969年10月	2020年11月23日	2024年4月19日	873,000	0	873,000	2.1968%
邢冬	监事	男	1976年11月	2020年11月23日	2024年4月19日	969,000	0	969,000	2.4383%
卢浩	副总经理	男	1968年10月	2020年11月23日	2024年4月19日	1,500,000	0	1,500,000	3.7745%
夏清霞	财务总监	女	1969年3月	2020年11月23日	2024年4月19日	750,000	0	750,000	1.8873%

备注：公司第三届董事会、监事会及高级管理人员的任期已于2023年11月23日届满。鉴于公司第四届董事会的董事候选人和监事会的监事候选人提名工作尚未完成，为确保公司董事会、监事会工作的连

续性及稳定性，公司董事会、监事会将延期换届，同时公司高级管理人员的任期也将顺延。

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事、监事、高级管理人员之间无亲属关系。公司没有控股股东，也没有实际控制人。

(二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	4	0	0	4
销售人员	13	0	0	13
财务人员	5	0	1	4
行政人员	7	0	0	7
技术人员	15	1	0	16
员工总计	44	1	1	44

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	-	-
硕士	4	4
本科	22	23
专科	10	9
专科以下	8	8
员工总计	44	44

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1. 员工薪酬政策

公司秉承“能者上，庸者下”的用人原则，建立了全体员工考核制度。对全体员工的工作能力、工作成绩进行考核，考核的结果直接与个人薪资、职位晋升相挂钩。另外，公司每年定期与全体员工签订《劳动合同书》，及时向员工支付劳动薪酬，公司遵守国家相关法律、法规及地方相关社会保险政策，为员工代扣代缴个人所得税。

2. 培训计划

一直以来，公司都十分重视员工的培训，尤其是生产人员和销售人员，都要求上岗时具备丰富的农业种植、种子生长、农作物病虫害防治等专业知识。所以，公司会定期组织员工参加省、市两级种子协会举

办的种子专业知识培训。力争每一位员工在不断的工作和学习中提升自身能力，胜任自己的工作岗位。另外，公司计划每年不定期邀请证券和法律从业人员担任讲师，为公司董监高和核心员工传授相关专业知识。

3. 需公司承担费用的离退休职工人数

报告期内没有需要公司承担费用的离退休职工。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	变动情况	职务	期初持普通股股数	持股数量变动	期末持普通股股数
徐涛	无变动	销售部区域经理	80,000	0	80,000
张军	无变动	销售部区域经理	40,000	0	40,000
胡爱宏	无变动	项目部经理	10,000	0	10,000
高娟娟	无变动	销售部记账员	100,000	0	100,000
曹文宇	无变动	财务部出纳	220,000	0	220,000
李斌	无变动	生产研发部主管	20,000	0	20,000
叶舟	无变动	会计机构负责人	0	0	0

核心员工的变动情况

报告期内，核心员工无变动情况。

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则》以及全国中小企业股份转让系统有关规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，建立了行之有效的内控制度和“三会”运作体系。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序均符合相关法律、法规和公司章程的要求，且均严格按照相关法律、法规履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。公司将持续加强公司治理建设、推进内控制度体系的完善和制度落实，确保公司规范运作和稳健发展。截至报告期末，上述机构和成员均依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

公司将在未来的公司治理实践中，继续严格执行相关法律法规、《公司章程》、各项内部管理制度；继续强化董事、监事及高级管理人员在公司治理和规范动作方面的理解能力和执行能力，使其勤勉尽责，

使公司治理更加完善。

(二) 监事会对监督事项的意见

报告期内，监事会依法独立运作，认真履行监督职责，未发现公司存在重大风险事项，公司监事会对报告期内的监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司具有完整的业务体系，具备独立面向市场自主经营的能力，独立运作、自主经营，独立承担责任和风险，在业务、资产、人员、财务、机构方面独立于董事、监事、高级管理人员及持股 5%以上的股东及其控制的其他企业。公司持股 5%以上的主要股东除公司外未投资其他企业，公司具有独立性。

1、业务独立 公司是一家公司集研发、生产、推广于一体的杂交水稻育种企业。自成立以来，公司主要从事杂交稻种的选育、制种、推广和技术服务，主营业务未发生变化。公司拥有独立完整的产、供、销、研发系统，具有完整的业务流程、独立的生产经营场所及供应、销售渠道。公司独立获取业务收入和利润，具有独立自主的经营能力，不存在依赖主要股东及其他关联方进行生产经营的情形，与主要股东及其控制的其他企业不存在同业竞争或显示公平的关联交易。

2、资产独立 公司是由有限公司整体变更方式设立的股份公司，具备与生产经营业务体系相配套的资产。公司具有开展业务所需的技术、设施，同时具有与生产经营相关的商标、品种经营权等无形资产。根据公司拥有所有权或使用权的资产均在公司的控制和支配之下，全部资产均由公司独立拥有和使用。

3、人员独立 公司办公室负责人力资源的相关事宜，制定了明确清晰的人事、劳动和薪资制度。公司所有员工均按照规范程序招聘录用并签订劳动合同。公司董事、监事及高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》等相关法律和规定选举产生，不存在违规兼职情况；公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书等高级管理人员以及财务人员均专职在本公司工作并领取薪酬，未在主要股东及其控制的其他企业担任除董事、监事以外的职务或领薪。

4、财务独立 公司设立了独立的财务部门，配备了专职财务人员，公司实行独立核算，独立进行财务决策，建立了规范的财务管理制度及各项内部控制制度。公司开立了独立的基本结算账户，不存在与股东单位及其他任何单位或人士共用银行账户的情形。公司作为独立纳税人，依法独立进行纳税申报和履行缴纳义务，不存在与股东单位混合纳税的情况。

5、机构独立 公司根据自身业务经营发展的需要，设立了独立完整的组织机构，各机构和部门之间分工明确，独立运作，协同合作。公司根据相关法律，建立了较为完善的法人治理结构，股东大会、董事会和监事会严格按照《公司章程》规范运作，公司的经营、办公场所与股东单位完全分开，不存在混合经营、合署办公的情形。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司已建立了较为健全、完善的会计核算体系、财务管理和风险控制等内部控制管理制度，并能够得到有效执行，能够满足公司当前发展需要。同时公司将根据发展情况，不断更新和完善相关制度，保障公司健康平稳运行。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

湖北中香农业科技股份有限公司

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	亚会审字（2024）第 02610090 号	
审计机构名称	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市丰台区丽泽路 16 号院 3 号楼 20 层 2001	
审计报告日期	2024 年 4 月 19 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	周铁华 1 年	王季民 1 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	9 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	13	

审计报告

亚会审字（2024）第 02610090 号

湖北中香农业科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了湖北中香农业科技股份有限公司（以下简称中香农科公司）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的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，公允反映了中香农科公司 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，我们独立于中香农科公司，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、其他信息

中香农科公司管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括中香农科公司 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。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

中香农科公司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，中香农科公司管理层负责评估中香农科公司的持续经营能力，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算中香农科公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督中香农科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，就可能导致对中香农科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告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中香农科公司不能持续经营。

(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) 就中香农科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，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们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。

亚太（集团）会计师事务所

（特殊普通合伙）

中国注册会计师：周铁华

中国注册会计师：王季民

中国·北京

二〇二四年四月十九日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：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	六、注释 1	15,443,429.20	20,320,939.21
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	六、注释 2	8,034,400.00	-
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、注释 3	11,092,689.15	5,775,694.29
应收款项融资			
预付款项	六、注释 4	346,293.41	213,038.54
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、注释 5	15,810.00	6,795.00
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、注释 6	46,685,241.91	42,795,875.89
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	六、注释 7	-	98,689.98
其他流动资产	六、注释 8	1,517,193.86	1,517,217.26
流动资产合计		83,135,057.53	70,728,250.17
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
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	六、注释 9	24,986,397.51	27,204,362.93
在建工程	六、注释 10	1,158,292.00	703,630.00
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			

无形资产	六、注释 11	8,219,625.76	8,598,192.96
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、注释 12	231,023.38	225,023.56
递延所得税资产	六、注释 13	538,792.42	322,371.86
其他非流动资产			
非流动资产合计		35,134,131.07	37,053,581.31
资产总计		118,269,188.60	107,781,831.48
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	六、注释 14	13,381,341.25	4,327,408.44
预收款项	六、注释 15	3,727,050.75	4,113,705.45
合同负债			
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	六、注释 16	2,161,073.44	2,376,239.04
应交税费	六、注释 17	102,008.39	71,924.14
其他应付款	六、注释 18	451,168.78	420,943.24
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			
其他流动负债	六、注释 19	135,925.53	176,046.41
流动负债合计		19,958,568.14	11,486,266.72
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			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			

递延收益	六、注释 20	16,052,799.71	16,475,676.03
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		16,052,799.71	16,475,676.03
负债合计		36,011,367.85	27,961,942.75
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、注释 21	39,740,000.00	39,740,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、注释 22	9,981,555.28	9,981,555.28
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、注释 23	8,507,580.64	7,552,106.69
一般风险准备			
未分配利润	六、注释 24	24,028,684.83	22,546,226.76
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		82,257,820.75	79,819,888.73
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		82,257,820.75	79,819,888.73
负债和所有者权益（或股东权益）总计		118,269,188.60	107,781,831.48

法定代表人：曹庆云

主管会计工作负责人：夏清霞

会计机构负责人：叶舟

(二) 母公司资产负债表

单位：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		14,048,670.11	18,480,850.72
交易性金融资产		8,034,400.00	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十二、注释 1	11,092,689.15	5,775,694.29
应收款项融资			
预付款项		283,516.51	159,892.81
其他应收款	十二、注释 2	18,832.67	6,795.00
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		46,681,845.01	42,792,478.99

合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			56,280.33
其他流动资产			
流动资产合计		80,159,953.45	67,271,992.14
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十二、注释 3	26,000,000.00	26,000,000.00
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		9,617,955.30	10,807,905.80
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		197,803.08	263,737.44
无形资产		3,421,880.04	3,690,154.28
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		111,246.91	105,247.06
递延所得税资产		538,792.42	322,371.86
其他非流动资产			
非流动资产合计		39,887,677.75	41,189,416.44
资产总计		120,047,631.20	108,461,408.58
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		13,009,677.27	3,925,744.46
预收款项		3,727,050.75	4,113,705.45
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,975,095.04	2,204,509.44
应交税费		54,198.80	30,360.91
其他应付款		444,668.78	414,443.24
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		80,000.00	-
其他流动负债		135,925.53	176,046.41

流动负债合计		19,426,616.17	10,864,809.91
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		138,884.44	285,331.21
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		12,390,399.71	12,813,276.03
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		12,529,284.15	13,098,607.24
负债合计		31,955,900.32	23,963,417.15
所有者权益（或股东权益）：			
股本		39,740,000.00	39,740,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		9,981,555.28	9,981,555.28
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		8,507,580.64	7,552,106.69
一般风险准备			
未分配利润		29,862,594.96	27,224,329.46
所有者权益（或股东权益）合计		88,091,730.88	84,497,991.43
负债和所有者权益（或股东权益）合计		120,047,631.20	108,461,408.58

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入	六、注释 25	50,476,837.66	54,069,762.92
其中：营业收入	六、注释 25	50,476,837.66	54,069,762.92
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		44,093,231.02	44,573,246.32

其中：营业成本	六、注释 25	27,498,740.19	28,126,296.30
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、注释 26	150,011.32	141,977.85
销售费用	六、注释 27	5,688,835.07	5,603,044.74
管理费用	六、注释 28	6,633,840.63	6,503,682.22
研发费用	六、注释 29	4,129,917.12	4,205,467.88
财务费用	六、注释 30	-8,113.31	-7,222.67
其中：利息费用			
利息收入		14,629.12	12,608.71
加：其他收益	六、注释 31	1,955,373.72	2,006,381.98
投资收益（损失以“-”号填列）	六、注释 32	818,647.06	749,442.38
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、注释 33	34,400.00	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、注释 34	-114,499.04	-219,206.61
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、注释 35	-1,328,304.68	-84,297.52
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、注释 36	17,608.76	35,000.00
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		7,766,832.46	11,983,836.83
加：营业外收入	六、注释 37	608,034.00	234,850.04
减：营业外支出	六、注释 38	192,355.00	50,396.40
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		8,182,511.46	12,168,290.47
减：所得税费用	六、注释 39	-216,420.56	-45,525.62
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		8,398,932.02	12,213,816.09
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		8,398,932.02	12,213,816.09
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		8,398,932.02	12,213,816.09
六、其他综合收益的税后净额			

(一)归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
(1)重新计量设定受益计划变动额			
(2)权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3)其他权益工具投资公允价值变动			
(4)企业自身信用风险公允价值变动			
(5)其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
(1)权益法下可转损益的其他综合收益			
(2)其他债权投资公允价值变动			
(3)金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4)其他债权投资信用减值准备			
(5)现金流量套期储备			
(6)外币财务报表折算差额			
(7)其他			
(二)归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		8,398,932.02	12,213,816.09
(一)归属于母公司所有者的综合收益总额		8,398,932.02	12,213,816.09
(二)归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一)基本每股收益(元/股)		0.21	0.31
(二)稀释每股收益(元/股)		0.21	0.31

法定代表人：曹庆云

主管会计工作负责人：夏清霞

会计机构负责人：叶舟

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	十二、注释 4	50,476,837.66	54,027,357.42
减：营业成本	十二、注释 4	27,256,951.56	27,831,585.00
税金及附加		76,603.79	60,579.42
销售费用		5,904,359.68	5,974,439.92
管理费用		5,529,083.07	5,291,191.44
研发费用		4,133,677.12	4,209,227.88
财务费用		6,748.37	10,254.59
其中：利息费用		13,553.23	15,659.41
利息收入		12,124.17	9,541.86
加：其他收益		1,955,373.72	2,006,381.98
投资收益(损失以“-”号填列)		818,647.06	749,442.38

其中：对联营企业和合营企业的投资收益 (损失以“-”号填列)			
以摊余成本计量的金融资产终止确 认收益(损失以“-”号填列)			
汇兑收益(损失以“-”号填列)			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)		34,400.00	
信用减值损失(损失以“-”号填列)		-114,499.04	-219,206.61
资产减值损失(损失以“-”号填列)		-1,328,304.68	-84,297.52
资产处置收益(损失以“-”号填列)		17,608.76	35,000.00
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		8,952,639.89	13,137,399.40
加：营业外收入		578,034.00	234,850.04
减：营业外支出		192,355.00	50,396.40
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		9,338,318.89	13,321,853.04
减：所得税费用		-216,420.56	-45,525.62
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		9,554,739.45	13,367,378.66
(一)持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		9,554,739.45	13,367,378.66
(二)终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
五、其他综合收益的税后净额			
(一)不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
(二)将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		9,554,739.45	13,367,378.66
七、每股收益：			
(一)基本每股收益(元/股)			
(二)稀释每股收益(元/股)			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
----	----	--------	--------

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		45,134,631.30	44,391,906.19
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、注释 40-1	2,201,770.79	2,922,524.43
经营活动现金流入小计		47,336,402.09	47,314,430.62
购买商品、接受劳务支付的现金		24,188,821.54	22,013,335.73
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		8,067,145.11	7,252,326.40
支付的各项税费		204,998.75	152,902.70
支付其他与经营活动有关的现金	六、注释 40-2	8,911,981.70	5,895,609.95
经营活动现金流出小计		41,372,947.10	35,314,174.78
经营活动产生的现金流量净额		5,963,454.99	12,000,255.84
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		14,400,000.00	39,000,000.00
取得投资收益收到的现金		818,647.06	749,442.38
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		20,000.00	35,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		15,238,647.06	39,784,442.38
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		628,977.60	1,486,233.80
投资支付的现金		22,400,000.00	
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		-	39,000,000.00
投资活动现金流出小计		23,028,977.60	40,486,233.80

投资活动产生的现金流量净额		-7,790,330.54	-701,791.42
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			
发行债券收到的现金			
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		5,961,000.00	5,961,000.00
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		-	60,000.00
筹资活动现金流出小计		5,961,000.00	6,021,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		-5,961,000.00	-6,021,000.00
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		-7,787,875.55	5,277,464.42
加：期初现金及现金等价物余额		20,320,939.21	15,043,474.79
六、期末现金及现金等价物余额		12,533,063.66	20,320,939.21

法定代表人：曹庆云

主管会计工作负责人：夏清霞

会计机构负责人：叶舟

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
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		45,106,768.18	44,345,684.19
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		2,196,243.17	2,919,457.56
经营活动现金流入小计		47,303,011.35	47,265,141.75
购买商品、接受劳务支付的现金		23,937,401.74	21,663,808.14
支付给职工以及为职工支付的现金		7,577,525.63	6,720,620.08
支付的各项税费		109,974.46	84,595.04
支付其他与经营活动有关的现金		9,643,987.13	6,843,247.76
经营活动现金流出小计		41,268,888.96	35,312,271.02
经营活动产生的现金流量净额		6,034,122.39	11,952,870.73
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		14,400,000.00	39,000,000.00
取得投资收益收到的现金		818,647.06	749,442.38
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		20,000.00	35,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			

投资活动现金流入小计		15,238,647.06	39,784,442.38
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		174,315.60	295,709.00
投资支付的现金		22,400,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			17,000,000.00
支付其他与投资活动有关的现金			39,000,000.00
投资活动现金流出小计		22,574,315.60	56,295,709.00
投资活动产生的现金流量净额		-7,335,668.54	-16,511,266.62
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			15,214,551.47
筹资活动现金流入小计			15,214,551.47
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		5,961,000.00	5,961,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金		80,000.00	60,000.00
筹资活动现金流出小计		6,041,000.00	6,021,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		-6,041,000.00	9,193,551.47
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		-7,342,546.15	4,635,155.58
加：期初现金及现金等价物余额		18,480,850.72	13,845,695.14
六、期末现金及现金等价物余额		11,138,304.57	18,480,850.72

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股 东 权 益	所有者 权益 合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
优先 股		永续 债	其他										
一、上年期末余额	39,740,000.00				9,981,555.28				7,552,106.69		22,546,226.76		79,819,888.73
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	39,740,000.00				9,981,555.28				7,552,106.69		22,546,226.76		79,819,888.73
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								955,473.95		1,482,458.07			2,437,932.02
（一）综合收益总额										8,398,932.02			8,398,932.02
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益													

的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配							955,473.95	-6,916,473.95		-5,961,000.00	
1. 提取盈余公积							955,473.95	-955,473.95			
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）的分配								-5,961,000.00		-5,961,000.00	
4. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本年期末余额	39,740,000.00				9,981,555.28		8,507,580.64	24,028,684.83		82,257,820.75	

项目	2022 年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股 东 权 益	所有者权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
	优先 股	永续 债	其他										
一、上年期末余额	39,740,000.00				9,981,555.28				6,215,368.82		17,630,148.54		73,567,072.64
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	39,740,000.00				9,981,555.28				6,215,368.82		17,630,148.54		73,567,072.64
三、本期增减变动金额（减少 以“-”号填列）									1,336,737.87		4,916,078.22		6,252,816.09
（一）综合收益总额											12,213,816.09		12,213,816.09
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入 资本													
3. 股份支付计入所有者权益 的金额													
4. 其他													
（三）利润分配									1,336,737.87		-7,297,737.87		-5,961,000.00

1. 提取盈余公积								1,336,737.87	-1,336,737.87	
2. 提取一般风险准备										
3. 对所有者（或股东）的分配									-5,961,000.00	-5,961,000.00
4. 其他										
（四）所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增资本（或股本）										
2. 盈余公积转增资本（或股本）										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
（五）专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
（六）其他										
四、本年期末余额	39,740,000.00			9,981,555.28				7,552,106.69	22,546,226.76	79,819,888.73

法定代表人：曹庆云

主管会计工作负责人：夏清霞

会计机构负责人：叶舟

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											
	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	所有者权益合 计
		优先 股	永续 债	其他								
一、上年期末余额	39,740,000.00				9,981,555.28				7,552,106.69		27,224,329.46	84,497,991.43
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	39,740,000.00				9,981,555.28				7,552,106.69		27,224,329.46	84,497,991.43
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								955,473.95			2,638,265.50	3,593,739.45
（一）综合收益总额											9,554,739.45	9,554,739.45
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配								955,473.95			-6,916,473.95	-5,961,000.00
1. 提取盈余公积								955,473.95			-955,473.95	
2. 提取一般风险准备												

加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年期初余额	39,740,000.00			9,981,555.28			6,215,368.82	21,154,688.67	77,091,612.77
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							1,336,737.87	6,069,640.79	7,406,378.66
（一）综合收益总额								13,367,378.66	13,367,378.66
（二）所有者投入和减少资本									
1. 股东投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入所有者权益的金额									
4. 其他									
（三）利润分配							1,336,737.87	-7,297,737.87	-5,961,000.00
1. 提取盈余公积							1,336,737.87	-1,336,737.87	
2. 提取一般风险准备									
3. 对所有者（或股东）的分配								-5,961,000.00	-5,961,000.00
4. 其他									
（四）所有者权益内部结转									
1. 资本公积转增资本（或股本）									
2. 盈余公积转增资本（或股									

本)											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本年期末余额	39,740,000.00				9,981,555.28			7,552,106.69		27,224,329.46	84,497,991.43

湖北中香农业科技股份有限公司

湖北中香农业科技股份有限公司

2023 年度

财务报表附注

除特别说明外，金额以人民币元表述

一、 公司基本情况

（一）公司注册地、组织形式

湖北中香农业科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为湖北中香米业有限责任公司，于 2001 年 1 月 4 日经湖北省工商行政管理局批准设立。2014 年 11 月 11 日，公司由有限责任公司整体变更为股份有限公司，2015 年 6 月 10 日，经全国中小企业股份转让系统有限责任公司以股转系统函[2015]2571 号文批准同意，公司在全国中小企业股份转让系统挂牌，股票代码为 832673。公司的统一社会信用代码为：9142010672610129XK，注册地址为：武汉东湖新技术开发区高新大道 888 号高农生物园 A 区 7-2 号楼（自贸区武汉片区）

经过历次的增资扩股，截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司累计发行股本总数 39,740,000 股，注册资本为 39,740,000.00 元。

（二）公司的业务性质和主要经营活动

公司的业务性质：农作物种子及大米的销售等。

本公司经营范围：主要农作物种子生产（限分支机构）、农作物种子加工（限分支机构）、批零兼营；种衣剂、拌种剂、新型肥料、预包装食品批零兼营；农副产品的收购、加工（限分支机构）；农业技术研究、推广及咨询服务。（依法需经审批的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

（三）财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 4 月 19 日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司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》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的规定，编制财务报表。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

（二）持续经营

本公司在编制财务报表过程中，已全面评估本公司自资产负债表日起未来 12 个月的持续经营能力。本公司利用所有可获得的信息，包括近期获利经营的历史、通过银行融资等财务资源支持的信息作出评估后，合理预期本公司将有足够的资源在自资产负债表日起未来 12 个月内保持持续经营，本公司因而按持续经营基础编制本财务报表。

三、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 12 月 31 日的财务状况及 2023 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会发布的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策、会计估计

具体会计政策和会计估计提示

本公司根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在应收款项预期信用损失计提的方法（详见本附注九）、存货的计价方法（详见本附注十）、固定资产折旧和无形资产摊销（详见本附注十四和十八）、收入的确认时点（详见本附注二十四）等。

（一）会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（二）营业周期

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

（三）记账本位币

人民币为本公司子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

（四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

- 1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- 2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- 3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- 4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

2、同一控制下企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3、非同一控制下企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ① 企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ② 企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③ 已办理了必要的财产权转移手续。
- ④ 本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤ 本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而

确认的其他综合收益,在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的,以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和,作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4、为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用,于发生时计入当期损益;为企业合并而发行权益性证券的交易费用,可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(五) 合并财务报表的编制方法

1、合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定,所有子公司(包括本公司所控制的单独主体)均纳入合并财务报表。

2、合并程序

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

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致,如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的,在编制合并财务报表时,按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时,从企业集团的角度对该交易予以调整。

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

对于同一控制下企业合并取得的子公司,以其资产、负债(包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉)在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司,以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

(1) 增加子公司或业务

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

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

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

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

（2）处置子公司或业务

1）一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2）分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

（3）购买子公司少数股权

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

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（六）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1、合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将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；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

（1）合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（2）合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（3）其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2、共同经营会计处理方法

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

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

本公司向共同经营投出或出售资产等(该资产构成业务的除外),在该资产等由共同经营出售给第三方之前,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。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的,本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等(该资产构成业务的除外),在将该资产等出售给第三方之前,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。购入的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的,本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制,如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的,仍按上述原则进行会计处理,否则,应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时,将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短(一般从购买日起,三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资,确定为现金等价物。

(八) 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率,是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量,折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时,在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量,但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金,加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额,再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

1、金融工具的分类

本公司根据所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，将金融资产划分为以下三类：

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融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，当且仅当本公司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。

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

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，且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，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收账款、其他应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 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

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，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该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。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之

前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

（3）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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

（4）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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

（5）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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失

以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2、金融负债分类和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债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负债：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（2）其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于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财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3、金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

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

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，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。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4、金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

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

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

2) 保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有

关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

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

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

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

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

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

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

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

5、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

6、金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、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以及财务担保合同，进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，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已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除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外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于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，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

（1）信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使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，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（2）已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 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；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

（3）预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司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、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、

债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

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

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

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

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

(4) 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

7、金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(九) 应收款项

本公司对应收款项的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (八) 6. 金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的应收款项单独确定其信用损失。单独评估信用风险的应收款项如：存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除单独评估信用风险的应收款项外，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合 1	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征
组合 2	纳入本公司合并范围内的关联方应收款项

（十） 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、委托加工材料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）、发出商品等。

2、 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按移动加权平均法计价。

3、 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用五五摊销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。
- (3) 其他周转材料采用一次转销法摊销。

（十一） 持有待售资产

1、 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

- (1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- (2) 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议，且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含

交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2、持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

(十二) 合同资产

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

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本附注四 / (九) 6. 金融工具减值。

(十三) 长期股权投资

1、初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四 / (四) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括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。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2、后续计量及损益确认

(1) 成本法

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，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

(2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于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联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

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

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3、长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实

施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

(3) 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

(4) 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

(5) 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4、长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，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（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(2) 在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

5、共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

（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，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- a. 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- b. 该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

（1） 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

（2） 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

（3） 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

（4） 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3、 固定资产后续计量及处置

（1） 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

本公司根据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。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类 别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	15 - 30	5	3.17 - 6.33
机器设备	年限平均法	5 - 10	5	9.50 - 19.00
运输工具	年限平均法	5 - 10	5	9.50 - 19.00
电子设备	年限平均法	3 - 5	5	31.67-19.00
家具及办公设备	年限平均法	5 - 10	5	9.50 - 19.00

（2）固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

（3）固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

（十五） 在建工程

1、 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。本公司的在建工程以项目分类核算。

2、 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

（十六） 使用权资产

本公司对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. 本公司发生的初始直接费用；

4. 本公司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（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

（十七）借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

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

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

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

2、 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3、 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3

个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出按年初期末简单加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(十八) 无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、技术使用权、软件使用权等。

1、无形资产的初始计量

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

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

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

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2、无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

(1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项 目	预计使用寿命（年）	依 据
土地使用权	30、70	土地使用权证规定使用年限
品种使用权	10	未来经营情况

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

本公司无使用寿命不确定的无形资产。

3、划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4、开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- (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的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。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，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(十九) 长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用按实际发生额核算，在预计受益期内平均摊销。

(二十) 合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

（二十一）职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

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

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

（二十二）租赁负债

本公司对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。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

1. 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
3. 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
4. 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
5. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

（二十三）股份支付

1、 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2、 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：(1)期权的行权价格；(2)期权的有效期；(3)标的股份的现行价格；(4)股价预计波动率；(5)股份的预计股利；(6)期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3、 确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

4、 会计处理方法

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司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和相应的负债。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。

5、 对于存在修改条款和条件的情况的，应说明修改的情况及相关会计处理

若在等待期内取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处

理。

（二十四） 收入

1、收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

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。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：（1）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；（3）本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用投入法确定恰当的履约进度。投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

2、收入确认的具体方法

公司主要销售水稻种子、大米等产品。公司根据与客户签订的销售合同，先收取部分货款，再由仓库配货后将货物发运或者由客户直接提货，客户对货物的品种和数量进行确认；销售季节结束后，统一进行结算，确认销售收入的金额，收讫货款或预计可以收回货款；销售商品的成本能够可靠的计量。

（二十五） 政府补助

1、类型

政府补助，是指企业从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2、政府补助的确认：

对期末有证据表明公司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的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，

按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3、会计处理方法

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限内按照合理、系统的方法分期计入损益或冲减相关资产账面价值；

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，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，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。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

（二十六）递延所得税资产和递延所得税负债

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。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。

1、确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

2、确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- （2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- （3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时

间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3、同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

- (1) 企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；
- (2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(二十七) 重要会计政策、会计估计的变更

1、 会计政策变更

2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”)，解释 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”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。

本公司自施行日起执行解释 16 号，执行解释 16 号对本报告期内财务报表无重大影响。

2、 会计估计变更

本报告期重要会计估计未发生变更。

五、税项

(一) 公司主要税种和税率

税 项	计税基础	税率 (%)
增值税	销售货物收入、应税服务收入	13、9、6、0
城市维护建设税	实缴流转税税额	7
教育费附加	实缴流转税税额	3
地方教育费附加	实缴流转税税额	1.5
企业所得税	应纳税所得额	15

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率 (%)	备 注
湖北中香农业科技股份有限公司	15	高新技术企业
湖北中香农科种业研究院	25	
湖北中香农科米业有限责任公司	25	

(二) 税收优惠政策及依据

1、 增值税

根据财政部、国家税务总局《关于若干农业生产资料征免增值税政策的通知》(财税

[2001]113 号) 及国家税务总局《关于制种行业增值税有关问题的公告》(国家税务总局公告 2010 年第 17 号) 的规定, 本公司批发和零售的种子、种苗等产品免征增值税。

2、企业所得税

根据《企业所得税法》第二十七条“从事农、林、牧、渔业项目的所得可以免征企业所得税”和《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; ……”本公司所从事的农作物新品种选育所得免征企业所得税, 并已经当地税务机关备案。

公司已获取国家高新技术企业证书, 证书编号: GR202242001446。根据国务院《关于加快科技服务业发展的若干意见》, 意见明确, 完善高新技术企业认定管理办法, 对认定为高新技术企业的科技服务企业, 减按 15% 的税率征收企业所得税。公司本年度非选育品种所得按 15% 缴纳所得税。

根据《财政部 税务总局关于实施小微企业所得税优惠政策的公告》(2022 年第 13 号) 的规定, 自 2022 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日, 对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分, 减按 25% 计入应纳税所得额, 按 20% 的税率缴纳企业所得税。本公司的子公司所得税均享受小微企业的优惠税率。

六、合并财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元。期初指 2023 年 1 月 1 日, 期末指 2023 年 12 月 31 日, 本期指 2023 年度, 上年同期指 2022 年度。)

注释1. 货币资金

项 目	期末余额	期初余额
现 金		
银行存款	15,443,429.20	20,320,939.21
合 计	15,443,429.20	20,320,939.21

其中: 受限制的货币资金

项 目	期末余额	期初余额
冻结资金	2,910,365.54	
合 计	2,910,365.54	

以上冻结资金已于报告日前解除冻结。

注释2. 交易性金融资产

项 目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	8,034,400.00	
其中: 债务工具投资		
权益工具投资		
衍生金融资产	8,034,400.00	

合 计	8,034,400.00
-----	--------------

注释3. 应收账款

1、按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内(含 1 年)	10,666,791.24	5,413,911.14
1-2 年(含 2 年)	188,713.40	2,584.60
2-3 年(含 3 年)	-	8,500.00
3-5 年(含 5 年)	657,080.00	657,080.00
5 年以上	57,264.70	57,264.70
小计	11,569,849.34	6,139,340.44
减：坏账准备	477,160.19	363,646.15
合 计	11,092,689.15	5,775,694.29

2、按坏账准备计提方法分类列示

种 类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	11,569,849.34	100.00	477,160.19	4.12	11,092,689.15
其中：账龄组合	11,569,849.34	100.00	477,160.19	4.12	11,092,689.15
合 计	11,569,849.34	100.00	477,160.19	4.12	11,092,689.15

种 类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	6,139,340.44	100.00	363,646.15	5.92	5,775,694.29
其中：账龄组合	6,139,340.44	100.00	363,646.15	5.92	5,775,694.29
合 计	6,139,340.44	100.00	363,646.15	5.92	5,775,694.29

3、按组合计提预期信用损失的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	10,666,791.24	213,335.82	2.00
1-2 年	188,713.40	9,435.67	5.00
2-3 年	0.00	0.00	0.00

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
3—5 年	657,080.00	197,124.00	30.00
5 年以上	57,264.70	57,264.70	100.00
合计	11,569,849.34	477,160.19	4.12

4、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款						
按组合计提预期信用损失的应收账款	363,646.15	113,514.04				477,160.19
其中：账龄组合	363,646.15	113,514.04				477,160.19
合计	363,646.15	113,514.04				477,160.19

5、按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	是否关联方	期末余额	占应收账款总额的比例 (%)	已计提坏账准备
应城市创丰种子经营部	否	1,082,250.30	9.36	21,645.01
张小凤	否	1,058,037.00	9.15	21,160.74
南陵县海朋植保农业科技有限公司	否	689,230.00	5.96	13,784.60
南昌县莲塘丰乐种子销售中心	否	663,497.54	5.73	13,269.95
潜江市丰源种业经营部	否	662,299.00	5.72	13,245.98
合计		4,155,313.84	35.92	83,106.28

注释 4. 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	345,126.90	99.66	206,920.37	97.13
1 至 2 年	0.00	0.00	0.00	
2 至 3 年	0.00	0.00	1,000.00	0.47
3 年以上	1,166.51	0.34	5,118.17	2.40
合计	346,293.41	100.00	213,038.54	100.00

2、期末无账龄超过 1 年的重要预付款项

3、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	是否关联方	期末余额	占预付账款总额的比例 (%)	预付款时间	未结算原因
------	-------	------	----------------	-------	-------

单位名称	是否关联方	期末余额	占预付账款总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
罗勋彪	否	200,000.00	57.75	2023 年	按协议预支
国网湖北电力有限公司孝感供电公司	否	62,776.90	18.13	2023 年	按政策要求
张翠兰	否	50,000.00	14.44	2023 年	按协议预支
高农员工宿舍租金	否	32,250.00	9.31	2023 年	按协议预支
国网湖北电力有限公司孝感市孝南区供电公司毛陈供电营业所	否	1,166.51	0.34	2019 年	预留款项
合 计		346,193.41	99.97		

注释 5、其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	28,100.00	18,100.00
小 计	28,100.00	18,100.00
减：坏账准备	12,290.00	11,305.00
合 计	15,810.00	6,795.00

1、按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内(含 1 年)	12,000.00	
1-2 年(含 2 年)	-	4,500.00
2-3 年(含 3 年)	4,500.00	
3-5 年(含 5 年)	-	3,600.00
5 年以上	11,600.00	10,000.00
小 计	28,100.00	18,100.00
减：坏账准备	12,290.00	11,305.00
合 计	15,810.00	6,795.00

2、按款项性质分类情况

项 目	期末余额	期初余额
保证金、押金	18,100.00	18,100.00
备用金	10,000.00	
小 计	28,100.00	18,100.00
减：坏账准备	12,290.00	11,305.00
合 计	15,810.00	6,795.00

3、按坏账计提方法分类列示

种 类	期末余额
-----	------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	28,100.00	100.00	12,290.00	43.74	15,810.00
其中：账龄组合	28,100.00	100.00	12,290.00	43.74	15,810.00
合计	28,100.00	100.00	12,290.00	43.74	15,810.00

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	18,100.00	100.00	11,305.00	62.46	6,795.00
其中：账龄组合	18,100.00	100.00	11,305.00	62.46	6,795.00
合计	18,100.00	100.00	11,305.00	62.46	6,795.00

4、按组合计提预期信用损失的其他应收款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	12,000.00	240.00	2.00
1—2 年	-	-	-
2—3 年	4,500.00	450.00	10.00
3—5 年	-	-	-
5 年以上	11,600.00	11,600.00	100.00
合计	28,100.00	12,290.00	43.74

5、按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	11,305.00			11,305.00
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
本期计提	985.00			985.00
本期转回				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	12,290.00			12,290.00

6、按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	是否关联方	款项性质	期末余额	占其他应收款总额的比例(%)	账龄	已计提坏账准备
丁晓峰	否	备用金	10,000.00	35.59	1 年以内	200.00
武汉高农生物农业开发有限公司	否	押金	10,000.00	35.59	5 年以上	10,000.00
孝感市孝南区卧龙乡孝福村	否	押金	4,500.00	16.01	2-3 年以内	450.00
金胜利	否	押金	2,000.00	7.12	1 年以内	40.00
鲍序波	否	押金	1,600.00	5.69	5 年以上	1,600.00
合计			28,100.00	100.00		12,290.00

7、报告期末其他应收款中无应收其他关联方的款项

注释 6. 存货

1、 存货分类

项 目	期末余额			期初余额		
	金额	跌价准备	账面价值	金额	跌价准备	账面价值
库存商品	47,039,998.36	3,102,499.26	43,937,499.10	41,596,819.16	1,736,691.28	39,860,127.88
发出商品	796,666.29	-	796,666.29	955,571.96	-	955,571.96
包装物	1,724,153.22	-	1,724,153.22	1,794,809.72	37,503.30	1,757,306.42
低值易耗品	226,923.30	-	226,923.30	222,869.63	-	222,869.63
合 计	49,787,741.17	3,102,499.26	46,685,241.91	44,570,070.47	1,774,194.58	42,795,875.89

2、 存货跌价准备

存货种类	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
库存商品	1,736,691.28	1,365,807.98					3,102,499.26
发出商品							
包装物	37,503.30	-37,503.30					

存货种类	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
低值易耗品							
合计	1,774,194.58	1,328,304.68					3,102,499.26

注释 7. 一年内到期的非流动资产

项 目	期末余额	期初余额
长期待摊费用	-	98,689.98
合计	-	98,689.98

注释 8. 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
增值税留抵	1,517,193.86	1,517,193.86
待摊费用		
预交所得税		23.40
合计	1,517,193.86	1,517,217.26

注释 9. 固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	24,986,397.51	27,204,362.93
固定资产清理		
合计	24,986,397.51	27,204,362.93

1、固定资产原值及累计折旧

类 别	房屋建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	合 计
一. 账面原值						
1. 期初余额	31,817,490.27	5,141,350.00	1,486,201.10	1,475,974.16	357,008.00	40,278,023.53
2. 本期增加金额	-	54,781.20	102,335.40	11,199.00	-	168,315.60
购置	-	54,781.20	102,335.40	11,199.00	-	168,315.60
在建工程转入						
3. 本期减少金额	-		217,094.00	-	-	217,094.00
处置或报废	-		217,094.00	-	-	217,094.00
其他转出						
4. 期末余额	31,817,490.27	5,196,131.20	1,371,442.50	1,487,173.16	357,008.00	40,229,245.13
二. 累计折旧						
1. 期初余额	7,758,165.59	3,413,420.66	435,956.74	1,151,718.52	314,399.09	13,073,660.60
2. 本期增加金额	1,491,312.24	583,229.55	148,173.32	150,887.23	10,869.96	2,384,472.30
计提	1,491,312.24	583,229.55	148,173.32	150,887.23	10,869.96	2,384,472.30
3. 本期减少金额	-	-	215,285.28	-	-	215,285.28

类别	房屋建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	合计
处置或报废	-	-	215,285.28	-	-	215,285.28
其他转出						
4. 期末余额	9,249,477.83	3,996,650.21	368,844.78	1,302,605.75	325,269.05	15,242,847.62
三. 减值准备						
1. 期初余额	-	-	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-	-	-	-
四. 账面价值						
1. 期末账面价值	22,568,012.44	1,199,480.99	1,002,597.72	184,567.41	31,738.95	24,986,397.51
2. 期初账面价值	24,059,324.68	1,727,929.34	1,050,244.36	324,255.64	42,608.91	27,204,362.93

2、其他说明：

① 期末位于湖北省孝感市雨坛的种子加工车间、常温库等闲置，闲置资产原值 3,874,884.05 元，净值 2,402,429.24 元。

② 期末无通过经营租赁租出的固定资产

③ 子公司湖北中香农科米业有限责任公司在安陆的产业园因整体建设未完成，项目未验收，其已建设完工的冷库、种质资源库、生产加工车间、育种楼等共计 18,324,535.61 元的房屋建筑物尚未办妥产权证。

④ 期末无所有权或使用权受限制的固定资产情况

注释 10. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	1,158,292.00	703,630.00
工程物资		
合计	1,158,292.00	703,630.00

1、在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
种子烘干厂房	1,154,292.00		1,154,292.00	699,630.00		699,630.00
待摊费用	4,000.00		4,000.00	4,000.00		4,000.00
合计	1,158,292.00		1,158,292.00	703,630.00		703,630.00

2、重要的在建工程项目本期变动情况

工程名称	期初余额	本年增加	本年减少		期末余额
			转入固定资产	其他减少	

工程名称	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
安陆种子产业园工程：				
种子烘干厂房	699,630.00	454,662.00		1,154,292.00
合计	699,630.00	454,662.00		1,154,292.00

续：

工程项目名称	预算数 (万元)	工程投入占 预算比例 (%)	工程进 度(%)	利息资本化 累计金额	其中：本期 利息资本化 金额	本期利息 资本化率 (%)	资金来源
种子烘干厂房	227	51	60				自筹及政府补助
合计	227	51	60				

注释 11. 无形资产

1、无形资产情况

类别	品种转让费	土地使用权	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	3,471,000.00	8,983,090.00	12,454,090.00
2. 本期增加金额			
购置			
3. 本期减少金额	375,000.00		375,000.00
处置	375,000.00		375,000.00
其他转出			
4. 期末余额	3,096,000.00	8,983,090.00	12,079,090.00
二、累计摊销			
1. 期初余额	2,782,697.47	1,073,199.57	3,855,897.04
2. 本期增加金额	133,100.04	159,842.16	292,942.20
摊销	133,100.04	159,842.16	292,942.20
3. 本期减少金额	289,375.00	-	289,375.00
处置	289,375.00		289,375.00
4. 期末余额	2,626,422.51	1,233,041.73	3,859,464.24
三、减值准备			
1. 期初余额	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-
四、账面价值			
1. 期末账面价值	469,577.49	7,750,048.27	8,219,625.76
2. 期初账面价值	688,302.53	7,909,890.43	8,598,192.96

注释 12. 长期待摊费用

项 目	期末余额	期初余额
海南科研基地租赁费	83,680.64	83,680.68
孝感育种基地租赁费	12,566.27	12,566.38
种子协会会费	15,000.00	9,000.00
地坪固化费用	100,760.47	100,760.48
地磅基础工程	19,016.02	19,016.02
合 计	231,023.38	225,023.56

注释 13. 递延所得税资产

1、未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末余额		期初余额	
	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
资产减值准备	3,591,949.45	538,792.42	2,149,145.73	322,371.86
合 计	3,591,949.45	538,792.42	2,149,145.73	322,371.86

2、未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	期初余额
可抵扣的亏损	5,435,503.90	4,638,334.44
合 计	5,435,503.90	4,638,334.44

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	期末余额	期初余额
2023 年		387,901.13
2024 年	716,223.78	716,223.78
2025 年	947,149.27	947,149.27
2026 年	1,438,318.45	1,438,318.45
2027 年	1,148,741.81	1,148,741.81
2028 年	1,185,070.59	
合 计	5,435,503.90	4,638,334.44

注释 14. 应付账款

1、按款项性质列示的应付账款

项 目	期末余额	期初余额
货款	12,493,677.27	3,470,364.46
工程款	371,663.98	371,663.98
费用	516,000.00	485,380.00

合 计	13,381,341.25	4,327,408.44
-----	---------------	--------------

2、期末账龄超过 1 年的重要应付账款

单位名称	金 额	未偿还或结转的原因
江苏杜乃金	563,987.51	继承事宜尚未办妥
孝感市孝南区农业科学研究所	416,000.00	待对方通知付款
安陆市乾丰建筑工程有限公司	247,746.00	质保金
合 计	1,227,733.51	

注释 15. 预收款项

1、 预收账款列示

项 目	期末余额	期初余额
货款	3,727,050.75	4,113,705.45
合 计	3,727,050.75	4,113,705.45

2、 期末无账龄超过 1 年的重要预收账款

注释 16. 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	2,376,239.04	7,373,771.15	7,588,936.75	2,161,073.44
二、离职后福利-设定提存计划	-	478,208.36	478,208.36	-
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合 计	2,376,239.04	7,851,979.51	8,067,145.11	2,161,073.44

2、 短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	1,825,450.00	6,565,527.00	6,785,097.00	1,605,880.00
(2) 职工福利费	-	343,743.13	343,743.13	-
(3) 社会保险费	-	257,992.20	257,992.20	-
其中：①医疗保险费	-	255,128.34	255,128.34	-
②工伤保险费	-	2,863.86	2,863.86	-
③生育保险费	-	-	-	-
(4) 住房公积金	-	111,636.00	111,636.00	-
(5) 工会经费	125,178.80	94,872.82	87,208.42	132,843.20
(6) 职工教育经费	425,610.24	-	3,260.00	422,350.24
(7) 短期带薪缺勤	-	-	-	-

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
(8) 短期利润分享计划				
合 计	2,376,239.04	7,373,771.15	7,588,936.75	2,161,073.44

3、设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		458,113.32	458,113.32	
失业保险费		20,095.04	20,095.04	
企业年金缴费				
合 计		478,208.36	478,208.36	

注释 17. 应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	52,825.01	39.65
印花税	16,845.21	20,096.70
土地使用税	13,921.22	13,921.22
房产税	18,416.95	37,866.57
合 计	102,008.39	71,924.14

注释 18. 其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	451,168.78	420,943.24
合 计	451,168.78	420,943.24

1、其他应付款

(1) 按款项性质列示

款项性质	期末余额	期初余额
工程保证金	10,000.00	10,000.00
购房尾款	300,000.00	300,000.00
物业管理费	70,868.78	61,673.24
其他	70,300.00	49,270.00
合 计	451,168.78	420,943.24

(2) 期末账龄超过一年的重要的其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
武汉高农生物农业开发有限公司	300,000.00	有未结清的待办事项

合 计	300,000.00
-----	------------

注释 19. 其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
预提费用	135,925.53	176,046.41
合 计	135,925.53	176,046.41

其他说明：期末余额为未付的员工差旅费及其他费用。

注释 20. 递延收益**1、递延收益情况**

项 目	期末余额	期初余额
与资产相关的政府补助	13,902,799.71	14,975,676.03
与收益相关的政府补助	2,150,000.00	1,500,000.00
合 计	16,052,799.71	16,475,676.03

2、与政府补助相关的递延收益

项 目	期初余额	本期新增补 助金额	本期计入其 他收益的金 额	其他变 动	期末余额	与资产 相关/ 与收益 相关
湖北省杂交水稻种子工程海南基地专项补贴 ⁽¹⁾	491,666.95		50,000.00		441,666.95	与资产 相关
湖北省杂交水稻种子工程孝感基地专项补贴 ⁽²⁾	219,375.00		22,500.00		196,875.00	与资产 相关
孝感创新育种基地 ⁽³⁾	2,310,300.00		85,566.67		2,224,733.33	与资产 相关
2015 年省级粮食规模经营（农作物种子创新）项目资金 ⁽³⁾	241,758.32		43,300.00		198,458.32	与资产 相关
湖北省杂交水稻种子工程 ⁽⁴⁾	2,207,250.00		163,500.00		2,043,750.00	与资产 相关
种子生产加工及科研能力提升 ⁽⁵⁾	987,777.65		93,333.33		894,444.32	与资产 相关
2016 年现代种业发展资金（农作物种子创新项目款 WHZC-ZB2016-61997） ⁽⁶⁾	1,058,333.32		100,000.00		958,333.32	与资产 相关
2017 年现代种业发展资金（农作物种子创新项目款 WHZC-ZB2016-61997） ⁽⁷⁾	900,000.04		33,333.33		866,666.71	与资产 相关
2018 年种业创新及南繁基地建设项目 ⁽⁸⁾	800,000.00		300,000.00		500,000.00	与资产 相关
2019 年种子创新项目 ⁽⁹⁾	1,720,555.55		126,666.67		1,593,888.88	与资产 相关
2020 年南繁种业创新项目资金 ⁽¹⁰⁾	376,259.20		54,676.32		321,582.88	与资产 相关

土地购置补助款 ⁽¹¹⁾	3,662,400.00				3,662,400.00	与资产 相关
2021 年湖北省现代种业 产业链专项奖金 ⁽¹²⁾	1,500,000.00				1,500,000.00	与收益 相关
2023 年优质香型长粒粳 稻新品种培育专项资金 ⁽¹³⁾		1,000,000.00	350,000.00		650,000.00	与收益 相关
合 计	16,475,676.03	1,000,000.00	1,422,876.32	-	16,052,799.71	

3、递延收益说明

(1) 根据鄂农函[2011]97 号湖北省农业厅关于省种子集团有限公司杂交水稻种子生产基地等建设项目实施方案和投资概预算的批复,湖北省杂交水稻工程南繁基地由省财政拨款 100 万。南繁基地于 2012 年 10 月完工并投入使用,从 2012 年 10 月起分 20 年开始摊销,截止本年末累计摊销 558,333.05 元,余额 441,666.95 元。

(2) 根据鄂农函[2012]34 号湖北省农业厅关于省种子集团有限公司杂交水稻种子生产基地等第二期建设项目实施方案和投资概预算的批复,湖北杂交水稻工程孝南区基地由省财政拨款 230 万,公司 2015 年收到设备补助款 30 万元,工程补贴款 45 万元。设备从 2013 年 11 月起按 5 年摊销,已摊销完毕;工程补贴款从 2012 年 10 月起分 20 年开始摊销。截止本年末,工程补贴累计摊销 253,125.00 元,余额 196,875.00 元。

(3) 湖北省种子管理局委托湖北设备工程招标有限公司就 2015 年省级粮食适度经营规模经营资金(农作物种子创新)项目进行公开招标,公司为本项目的中标人,中标(扶持)金额为 3,000,000.00 元,该资金用于公司孝感创新育种基地的建设。项目总投资预计 3,900,000.00 元,其中 3,000,000.00 元为中标补助,剩余 90 万元自筹。该项目已完工,其中 433,000.00 元用于购买设备,2,567,000.00 元用于补助基地建设。截止本年末,累计摊销 576,808.35 元,余额 2,423,191.65 元。

(4) 根据鄂农函[2012]34 号湖北省农业厅关于省种子集团有限公司杂交水稻种子生产基地等第二期建设项目实施方案和投资概预算的批复,湖北杂交水稻工程孝南区基地由省财政拨款 230 万,其中建设项目设备补助 68 万,工程补贴 87 万。

根据鄂农函[2013]82 号湖北省农业厅关于省种子集团有限公司杂交水稻种子生产基地等第三期建设项目实施方案和投资概预算的批复,湖北杂交水稻工程孝南区基地由省财政拨款 240 万。2016 年度政府部门直接将第二期的设备补助 68 万、工程补助 87 万和第三期补助 240 万共 395 万元直接划拨至建设单位,本公司作递延收益,设备按 5 年摊销,工程补贴按 20 年摊销。截止本年末设备 680,000.00 摊销完毕;工程补贴累计摊销 1,226,250.00 元,余额 2,043,750.00 元。

(5) 2014 年 4 月,湖北种子管理局下发《湖北种子管理局关于下达省级现代农业(杂交

作物种子工程)专项资金的通知》(鄂种管函[2014]27号);根据该《通知》,公司2014年6月收到省级现代农业(杂交作物种子工程)种子生产加工及科研能力提升项目补助款140万元。该项目已完工,截止本年末累计摊销505,555.68元,余额894,444.32元。

(6)湖北省种子管理局委托湖北设备工程招标有限公司就2016年现代种业发展资金(农作物种子创新项目)(项目编号:WHZC-ZB2016-61997)采用公开招标方式进行采购,公司为本项目的中标人,中标(扶持)金额为1,500,000.00元,该资金用于安陆产业园园区建设。该项目已完工,累计摊销541,666.68元,余额958,333.32元。

(7)湖北省种子管理局本年拨付2017年现代种业发展资金(农作物种子创新项目款WHZC-ZB2016-61997)1,000,000.00元,该资金用于安陆产业园实验楼主体工程建设。项目2020年度已完工,截止本年末项目资金摊销133,333.29元,余额866,666.71元。

(8)湖北省种子管理局本年拨付2018年种业创新及南繁基地建设项目补助款1,500,000.00元,该资金用于安陆产业园加工车间设备购置。项目2020年度完工,截止本期摊销1,000,000.00元,余额500,000.00元。

(9)根据湖北省种子管理局鄂种管函[2019]12号文“省种子管理局关于下达2019年种业创新项目资金的通知”,省种子管理局拨付190万元资助公司建设种质资源常温库,项目本年度完工,截止本期摊销306,111.12元,余额1,593,888.88。

(10)根据湖北省农业农村厅鄂农技发[2020]25号文“省农业农村厅关于实施2023年中央农业转移支付项目的通知”,武汉市武昌区市场监督管理局拨付2023年南繁种业创新项目资金110万元,其中659,951.76元用于补充项目经费计入本期损益,440,048.24元用于购置设备及基础设施。该项目2021年度已完工,截止本期摊销118,465.36元,余额321,582.88元。

(11)根据安发[2012]12号中共安陆市委、安陆市人民政府“关于进一步优化投资环境,扩大开放,加快经济跨越式发展的意见”,公司在安陆市购置土地用于建设安陆产业园,享受政策给予的优惠地价。优惠地价3,662,400.00元通过专项资金支持的方式划拨,用于项目园区的基础设施建设。安陆产业园目前尚未完全建设完毕。

(12)根据湖北省经济和信息化厅、湖北省农业农村厅鄂经信科技函[2022]36号文件,关于下达2021年湖北省现代种业产业链专项资金支持项目资金建设目标任务的通知,公司获取150万的专项资金支持,该项资金用于水稻新品种的研发和推广等。该项目正在实施中,待项目验收完成后确认收益。

(13)2023年9月,武汉市科学技术局拨付2023年省级科技创新专项资金100.00万元,用于湖北省重点研发项目“优质香型长粒粳稻新品种”培育资助。根据项目经费年度使用计划,2023年度使用35.00万元,计入本期损益,余额65.00万计入递延收益。

注释 21. 股本

股本增减变动情况

项目	期初余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	39,740,000.00						39,740,000.00

注释 22. 资本公积

资本公积增减变动明细

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本（股本）溢价	9,981,555.28			9,981,555.28
其他资本公积				
合计	9,981,555.28			9,981,555.28

注释 23. 盈余公积

1、盈余公积明细

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	7,552,106.69	955,473.95		8,507,580.64
合计	7,552,106.69	955,473.95		8,507,580.64

2、其他说明：公司根据年末净利润的 10%提取法定盈余公积。

注释 24. 未分配利润

项目	金额
调整前上期末未分配利润	22,546,226.76
调整期初未分配利润合计数	
调整后期初未分配利润	22,546,226.76
加：本期归属于母公司股东的净利润	8,398,932.02
减：提取法定盈余公积	955,473.95
应付普通股股利	5,961,000.00
期末未分配利润	24,028,684.83

注释 25. 营业收入和营业成本

1、营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	49,548,158.41	27,498,740.19	53,504,668.57	28,126,296.30
其他业务	928,679.25	-	565,094.35	
合计	50,476,837.66	27,498,740.19	54,069,762.92	28,126,296.30

2、主营业务按产品类别列示如下：

项 目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
种 子	49,513,433.00	27,462,970.19	53,408,812.94	28,076,930.02
大 米	34,725.41	35,770.00	53,450.13	49,366.28
租赁收入			42,405.50	
其他服务	928,679.25	-	565,094.35	-
合 计	50,476,837.66	27,498,740.19	54,069,762.92	28,126,296.30

3、公司前五名客户营业收入情况

单位名称	与本公司关系	金 额	占收入总额的比例(%)
应城市创丰种子经营部	非关联方	6,810,338.50	13.49
南陵县海朋植保农业科技有限公司	非关联方	1,938,360.00	3.84
湖北华之盛生态农业股份有限公司	非关联方	1,322,383.00	2.62
海南成丰种业有限公司	非关联方	1,306,480.00	2.59
云梦县云糯种子经营部	非关联方	1,276,431.00	2.53
合 计		12,653,992.50	25.07

注释 26. 税金及附加

税 种	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	2,415.45	2,709.73
教育费附加	1,034.41	1,131.91
地方教育费附加	689.60	754.62
印花税	15,813.22	18,991.88
房产税	72,153.78	60,190.89
车船使用税	2,220.00	2,880.00
土地使用税	55,684.86	55,318.82
合 计	150,011.32	141,977.85

注释 27. 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	2,168,551.10	2,246,728.96
广告宣传费	316,011.04	329,945.81
运输费	78,823.01	94,924.95
装卸、力资费	755,239.16	752,290.60
包装费	1,022,817.25	1,140,677.02
仓储费	41,928.76	32,891.47
会议费	298,618.51	64,861.00
商品损耗	353,350.94	365,307.42
差旅费	577,480.28	499,831.31

项 目	本期发生额	上期发生额
业务招待费	21,689.00	20,718.20
其他	54,326.02	54,868.00
合 计	5,688,835.07	5,603,044.74

注释 28. 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工资及福利	3,156,486.81	2,940,099.66
折旧费	2,019,990.85	2,069,200.30
无形资产摊销	292,942.20	369,681.97
长期待摊摊销	58,232.44	54,779.04
低值易耗品摊销	2,274.16	-
办公费	88,608.82	155,955.99
差旅费	64,198.31	62,470.00
业务招待费	82,333.80	191,201.38
咨询服务费	434,325.80	333,169.00
房租水电费	118,129.14	119,388.97
车辆使用费	112,113.11	93,677.38
修理	119,339.56	32,634.51
其他	84,865.63	81,424.02
合 计	6,633,840.63	6,503,682.22

注释 29. 研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
人工费	2,558,032.58	1,949,728.96
福利费	55,048.54	50,582.96
折旧费	350,415.81	330,968.74
委托外研发费	-	553,997.92
材料	159,609.39	139,636.69
水电费	26,069.91	22,310.90
检测费	42,480.00	79,350.00
试验费	162,796.45	630,454.00
专项课题费	100,000.00	100,000.00
差旅费	307,279.14	263,904.27
非专利技术使用	300,000.00	
其他	68,185.30	84,533.44
合 计	4,129,917.12	4,205,467.88

注释 30. 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
-----	-------	-------

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出		
减：利息收入	14,629.12	12,608.71
利息净支出	-14,629.12	-12,608.71
手续费	6,515.81	5,386.04
合 计	-8,113.31	-7,222.67

注释 31. 其他收益

1、其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	1,953,367.32	2,004,776.32
个税手续费返还	2,006.40	1,605.66
合 计	1,955,373.72	2,006,381.98

2、计入非经常性损益的金额

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助	1,953,367.32	2,004,776.32
合 计	1,953,367.32	2,004,776.32

3、计入其他收益的政府补助

补助项目	本期	与资产相关/与收益相关
湖北省杂交水稻种子工程海南基地专项补贴	50,000.00	与资产相关的政府补助
湖北省杂交水稻种子工程孝感基地专项补贴	22,500.00	与资产相关的政府补助
孝感创新育种基地(2015 年省级粮食适度规模经营资金)	128,866.67	与资产相关的政府补助
湖北省杂交水稻种子工程	163,500.00	与资产相关的政府补助
种子生产加工及科研能力提升	93,333.33	与资产相关的政府补助
2016 年现代种业发展资金（农作物种子创新项目款 WHZC-ZB2016-61997）	100,000.00	与资产相关的政府补助
2017 年现代种业发展资金（农作物种子创新项目款 WHZC-ZB2016-61997）	33,333.33	与资产相关的政府补助
2018 年种业创新及南繁基地建设项目	300,000.00	与资产相关的政府补助
2019 年种子创新项目	126,666.67	与资产相关的政府补助
2020 年南繁种业创新项目资金(之二)	16,666.67	与资产相关的政府补助
2020 年南繁种业创新项目资金(之三)	38,009.65	与资产相关的政府补助
2023 年优质香型长粒粳稻新品种培育专项资金	350,000.00	与资产相关的政府补助
2023 年农作物种业高质量发展农业支持项目奖补	374,700.00	与资产相关的政府补助
2023 年度高新科技企业培育补贴	50,000.00	与收益相关的政府补助
2022 年度省科学技术奖奖金	40,000.00	与收益相关的政府补助

补助项目	本期	与资产相关/与收益相关
稳岗补贴	15,791.00	与收益相关的政府补助
2023 年高企认定奖励资金（第三批）款项	50,000.00	与收益相关的政府补助
合 计	1,953,367.32	

注释 32. 投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产持有期间的投资收益	818,647.06	749,442.38
合 计	818,647.06	749,442.38

注释 33. 公允价值变动收益

项 目	本期发生额	上期发生额
衍生金融资产	34,400.00	
合 计	34,400.00	

注释 34. 信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-114,499.04	-219,206.61
合 计	-114,499.04	-219,206.61

注释 35. 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-1,328,304.68	-84,297.52
合 计	-1,328,304.68	-84,297.52

注释 36. 资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置损失	17,608.76	35,000.00
合 计	17,608.76	35,000.00

注释 37. 营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额
党建经费返还	6,804.00	7,370.04
保险赔偿	571,230.00	227,480.00
久悬未决收入	30,000.00	
合 计	608,034.00	234,850.04

注释 38. 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额
-----	-------	-------

项 目	本期发生额	上期发生额
捐赠支出		50,000.00
违约金、赔偿金	106,730.00	396.40
非流动资产毁损报废损失	85,625.00	
合 计	192,355.00	50,396.40

注释 39. 所得税费用

1、所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		
递延所得税费用	-216,420.56	-45,525.62
合 计	-216,420.56	-45,525.62

2、会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额
利润总额	8,182,511.46
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,227,376.72
子公司适用不同税率的影响	115,606.36
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	-1,199,706.95
不可抵扣的成本、费用和损失影响	338,205.03
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	59,253.53
研发费用加计扣除影响	-757,155.25
税率变化引起的本期递延所得税费用的影响	
所得税费用	-216,420.56

注释 40. 现金流量表项目注释

1、收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助	1,537,295.00	2,431,900.00
利息收入	14,629.12	12,608.71
往来款及其他	649,846.67	478,015.72
合 计	2,201,770.79	2,922,524.43

2、支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
费用性支出	5,784,044.00	5,724,855.26
往来及其他	3,127,937.70	170,754.69

项 目	本期发生额	上期发生额
合 计	8,911,981.70	5,895,609.95

注释 41. 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	8,399,444.43	12,213,816.09
加：信用减值准备	114,499.04	
资产减值准备	1,328,304.68	303,504.13
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,384,472.30	2,400,169.04
使用权资产折旧	65,934.36	
无形资产摊销	292,942.20	342,108.75
长期待摊费用摊销	65,497.59	96,490.16
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	-17,608.76	35,000.00
固定资产报废损失	-	-
公允价值变动损失	-34,400.00	-
财务费用	13,553.23	-
投资损失	-818,647.06	-749,442.38
递延所得税资产减少	-216,420.56	-45,525.62
递延所得税负债增加	-	-
存货的减少	-4,794,582.11	6,245,344.85
经营性应收项目的减少	-8,426,953.44	-2,946,822.82
经营性应付项目的增加	10,564,592.06	-5,894,386.36
其他	-2,910,365.54	-
经营活动产生的现金流量净额	5,963,454.99	12,000,255.84
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	12,533,063.66	20,320,939.21
减：现金的期初余额	20,320,939.21	15,043,474.79
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	-7,787,875.55	5,277,464.42

2、现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	12,533,063.66	20,320,939.21
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	12,533,063.66	20,320,939.21
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	12,533,063.66	20,320,939.21
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

七、在其他主体中的权益

在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
湖北中香农科种业研究院	湖北武汉	武汉市东湖开发区高新大道 888 号高农生物园 A 区 7 号楼	研发	100.00		设立
湖北中香农科米业有限责任公司	湖北安陆市	湖北省孝感市安陆市经济开发区银杏大道东 10 号	种子加工、大米销售	100.00		设立

八、关联方及关联交易

(一) 本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见本附注七

(二) 其他关联方情况

关联方名称	关联方与本公司关系	持股比例 (%)
曹庆云	股东, 董事长、总经理	18.4701
胡爱宏	股东, 董事	0.0252
付成俊	董事	-
朱彩章	股东, 董事、董事会秘书	3.6990
张 琴	股东, 董事	2.2647
龚伟华	股东, 监事会主席	1.8621
阳灯火	股东, 职工监事	2.1968
邢 冬	股东, 监事	2.4383
夏清霞	股东, 财务总监	1.8873
卢 浩	股东, 副总经理	3.7745
胡谋远	股东	9.2350
邢家成	邢冬之弟	
沈秀萍	股东, 董事长曹庆云之妻	2.0408
曹文宇	股东, 董事长曹庆云之子	0.5536
曹文婷	董事长曹庆云之女	

丁银花	股东，董事、董事会秘书朱彩章之妻	1.9879
唐友权	股东、董事长曹庆云之妹夫	1.1072
孝感三军台良种场	其他关联企业、法定代表人付成俊系公司董事	2.0634

(三) 关联方交易

1、存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2、关联方应付款项

项目	款项性质	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
孝感市三军台良种场	采购种子	2,266.20			2,266.20

3、关联方其他应收

项目	款项性质	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
张琴	备用金		1,200.00	1,200.00	-
邢家成	备用金		76,858.00	76,858.00	-
阳灯火	备用金		-13,335.00	1,575.00	-14,910.00
唐友权	备用金		600.00	600.00	-
合计			65,323.00	80,233.00	-14,910.00

4、其他流动负债

项目	款项性质	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
邢冬	费用报销款	13,618.40		13,618.40	-
朱彩章	费用报销款	2,706.00	20,000.00	22,706.00	-
夏清霞	费用报销款	729.50		729.50	-
张琴	费用报销款	2,067.90		2,067.90	-
卢浩	费用报销款	6,760.00		6,760.00	-
邢家成	费用报销款	4,596.00	34,395.00	38,991.00	-
阳灯火	费用报销款	626.00		626.00	-
胡爱宏	费用报销款	4,283.15		4,283.15	-
曹文宇	费用报销款	15,569.86		15,569.86	-
曹文婷	费用报销款	320.00		320.00	-
唐有权	费用报销款		5,605.00	5,605.00	-
合计	-	51,276.81	60,000.00	111,276.81	-

九、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

（二）资产负债表日存在的重要或有事项

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十、资产负债表日后事项

2023 年 1 月 29 日，公司因与芜湖市众兆生态农业有限责任公司民事纠纷案件被法院冻结资金 2,910,365.54 元。2024 年 2 月 23 日，该案件经湖北省武汉市中级人民法院终审判决，判定本公司向芜湖市众兆生态农业有限责任公司支付赔偿款 59,400.00 元，冻结资金已于 2024 年 3 月 20 日解冻。

嘉鱼县中香种业经营部因拖欠公司货款，报告期内公司向法院提起法律诉讼，且于 2023 年 8 月 18 日申请财产保全，并提供 60,198.54 元的活期存款作为相应担保。2023 年 10 月 18 日，武汉市武昌区人民法院作出判决，判决嘉鱼县中香种业经营部归还公司欠款并支付相应的利息。冻结资金已于 2024 年 1 月 18 日解冻。

十一、其他重要事项说明

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司无其他应披露未披露的其他重要事项。

十二、母公司财务报表主要项目注释

注释 1. 应收账款

1、按账龄披露应收账款

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内(含 1 年)	10,666,791.24	5,413,911.14
1-2 年(含 2 年)	188,713.40	2,584.60
2-3 年(含 3 年)	0.00	8,500.00
3-5 年(含 5 年)	657,080.00	657,080.00
5 年以上	57,264.70	57,264.70
小计	11,569,849.34	6,139,340.44
减：坏账准备	477,160.19	363,646.15
合 计	11,092,689.15	5,775,694.29

2、按坏账准备计提方法分类披露

种 类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的应收账款					
1. 账龄组合	11,569,849.34	100.00	477,160.19	4.12	11,092,689.15
2. 纳入合并范围内关联方组合					
小 计	11,569,849.34	100.00	477,160.19	4.12	11,092,689.15

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	11,569,849.34	100.00	477,160.19	4.12	11,092,689.15

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的应收账款					
1. 账龄组合	6,139,340.44	100.00	363,646.15	5.92	5,775,694.29
2. 纳入合并范围内关联方组合					
小计	6,139,340.44	100.00	363,646.15	5.92	5,775,694.29
合计	6,139,340.44	100.00	363,646.15	5.92	5,775,694.29

3、按组合计提预期信用损失的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	10,666,791.24	213,335.82	2.00
1—2 年	188,713.40	9,435.67	5.00
2—3 年	-	-	-
3—5 年	657,080.00	197,124.00	30.00
5 年以上	57,264.70	57,264.70	100.00
合计	11,569,849.34	477,160.19	4.12

4、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款						
按组合计提预期信用损失的应收账款	363,646.15	113,514.04				477,160.19
其中：账龄组合	363,646.15	113,514.04				477,160.19
纳入合并范围的关联方组合						
合计	363,646.15	113,514.04				477,160.19

5、按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	是否关联	期末余额	占应收账款总额的比例 (%)	已计提坏账准备
应城市创丰种子经营部	否	1,082,250.30	9.36	21,645.01

单位名称	是否关联	期末余额	占应收账款总额的比例(%)	已计提坏账准备
张小凤	否	1,058,037.00	9.15	21,160.74
南陵县海朋植保农业科技有限公司	否	689,230.00	5.96	13,784.60
南昌县莲塘丰乐种子销售中心	否	663,497.54	5.73	13,269.95
潜江市丰源种业经营部	否	662,299.00	5.72	13,245.98
合 计		4,155,313.84	35.92	83,106.28

注释 2. 其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	31,122.67	18,100.00
小 计	31,122.67	18,100.00
减：坏账准备	12,290.00	11,305.00
合 计	18,832.67	6,795.00

1、按账龄披露其他应收款

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内(含 1 年)	15,022.67	-
1-2 年(含 2 年)	-	4,500.00
2-3 年(含 3 年)	4,500.00	-
3-5 年(含 5 年)	-	3,600.00
5 年以上	11,600.00	10,000.00
小 计	31,122.67	18,100.00
减：坏账准备	12,290.00	11,305.00
合 计	18,832.67	6,795.00

2、其他应收款按款项性质分类情况

项 目	期末余额	期初余额
关联方往来	3,022.67	
备用金	10,000.00	
保证金及押金	18,100.00	18,100.00
小 计	31,122.67	18,100.00
减：坏账准备	12,290.00	11,305.00
合 计	18,832.67	6,795.00

3、按坏账准备计提方法分类披露

种 类	期末余额
-----	------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款					
1. 账龄组合	31,122.67	100.00	12,290.00	39.49	18,832.67
2. 纳入合并范围的关联方组合	28,100.00	90.29	12,290.00	43.74	15,810.00
小计	3,022.67	9.71	-		3,022.67
合计	31,122.67	100.00	12,290.00	39.49	18,832.67

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的其他应收款					
1. 账龄组合	18,100.00	100.00	11,305.00	62.46	6,795.00
2. 纳入合并范围的关联方组合					
小计	18,100.00	100.00	11,305.00	62.46	6,795.00
合计	18,100.00	100.00	11,305.00	62.46	6,795.00

4、按组合计提预期信用损失的其他应收款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	12,000.00	240.00	2.00
1—2 年	-	-	-
2—3 年	4,500.00	450.00	10.00
3—5 年	-	-	-
5 年以上	11,600.00	11,600.00	100.00
合计	28,100.00	12,290.00	43.74

5、按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	11,305.00			11,305.00
期初余额在本期				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发生 信用减值)	
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	985.00			v
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	12,290.00			12,290.00

6、报告期末其他应收款中无应收其他关联方的款项

注释 3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	26,000,000.00		26,000,000.00	26,000,000.00		26,000,000.00
合 计	26,000,000.00		26,000,000.00	26,000,000.00		26,000,000.00

对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
湖北中香农科种业研究院	1,000,000.00	1,000,000.00			1,000,000.00	-	-
湖北中香农科米业有限责任公司	25,000,000.00	25,000,000.00			25,000,000.00	-	-
合 计	26,000,000.00	26,000,000.00			26,000,000.00	-	-

注释 4. 营业收入及营业成本

1、营业收入、营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	49,548,158.41	27,256,951.56	53,462,263.07	27,831,585.00
其他业务	928,679.25	-	565,094.35	
合 计	50,476,837.66	27,256,951.56	54,027,357.42	27,831,585.00

2、主营业务按产品类别列示如下：

项 目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
种 子	49,513,433.00	27,221,181.56	53,408,812.94	27,782,218.72
大 米	34,725.41	35,770.00	53,450.13	49,366.28
其他服务	928,679.25	-	565,094.35	
合 计	50,476,837.66	27,256,951.56	54,027,357.42	27,831,585.00

3、公司前五名客户营业收入情况

单位名称	与本公司关系	金 额	占收入总额的比例(%)
应城市创丰种子经营部	非关联方	6,810,338.50	13.49
南陵县海朋植保农业科技有限公司	非关联方	1,938,360.00	3.84
湖北华之盛生态农业股份有限公司	非关联方	1,322,383.00	2.62
海南成丰种业有限公司	非关联方	1,306,480.00	2.59
云梦县云糯种子经营部	非关联方	1,276,431.00	2.53
合 计		12,653,992.50	25.07

十三、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	本期金额
非流动资产处置损益	17,608.76
计入当期损益的政府补助	1,960,171.32
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	853,047.06
收到的贴息补助	
除上述各项之外的其他营业外收支净额	410,881.40
小 计	3,241,708.54
所得税影响数	486,256.28
少数权益影响	
合 计	2,755,452.26

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	10.36	0.21	0.21
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	6.96	0.14	0.14

湖北中香农业科技股份有限公司

二〇二四年四月十九日

湖北中香农业科技股份有限公司

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

1、 会计政策变更

2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”），解释 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”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。

本公司自施行日起执行解释 16 号，执行解释 16 号对本报告期内财务报表无重大影响。

2、 会计估计变更

本报告期重要会计估计未发生变更。

3、 重大会计差错更正

本报告期未发生重大会计差错更正。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置收益	17,608.76
计入当期损益的政府补助	1,960,171.32
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	853,047.06
收到的贴息补助	-
除上述各项之外的其他营业外收支净额	410,881.40
非经常性损益合计	3,241,708.54
减：所得税影响数	486,256.28
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	2,755,452.26

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用