



中江种业

NEEQ: 430736

江苏中江种业股份有限公司

JiangSu Zhongjiang Seed Co., Ltd



年度报告

2023

## 重要提示

- 一、 实际控制人对年度报告内容存在异议，无法保证年度报告的真实、准确、完整。不存在半数以上董事无法保证年度报告的真实性、准确性和完整性。除此之外，公司控股股东、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。

存在异议或无法保证的详细情况

| 姓名         | 职务         | 董事会或监事会投票情况 | 异议理由   |
|------------|------------|-------------|--|
| 中国林业集团有限公司 | 控股股东或实际控制人 | 不适用         | 截止 2024 年 4 月 26 日我公司未获取到实际控制人中国林业集团有限公司的签章。 |

- 二、 公司负责人李嘉、主管会计工作负责人吴晓婷及会计机构负责人（会计主管人员）吴晓婷保证年度报告中财报告的真实、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、 大华会计师事务所（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

无

# 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 ..... | 7   |
| 第三节 | 重大事件 .....            | 17  |
| 第四节 | 股份变动、融资和利润分配 .....    | 26  |
| 第五节 | 公司治理 .....            | 30  |
| 第六节 | 财务会计报告 .....          | 36  |
| 附件  | 会计信息调整及差异情况 .....     | 170 |

|        |   |
|--------|---|
| 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                |
|        | 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 | 江苏中江种业股份有限公司董事会秘书办公室                        |

## 释义

| 释义项目            |   | 释义                               |
|-----------------|---|----------------------------------|
| 公司、股份公司、中江种业    | 指 | 江苏中江种业股份有限公司                     |
| 中林集团、中国林业集团有限公司 | 指 | 公司实际控制人                          |
| 中国林木种子集团有限公司    | 指 | 公司控股股东                           |
| 江苏农林学院          | 指 | 江苏农林职业技术学院                       |
| 农林学院资产经营公司      | 指 | 公司股东,江苏农林职业技术学院资产经营有限公司          |
| 中林绿苑            | 指 | 中林绿苑江苏生态环境有限公司                   |
| 南通中江            | 指 | 南通中江农业发展有限公司                     |
| 宿迁中江            | 指 | 宿迁中江种业有限公司                       |
| 中江科技            | 指 | 江苏中江种业科技有限公司                     |
| 中江远望            | 指 | 江苏中江远望农业科技发展有限公司                 |
| 全国股份转让系统        | 指 | 全国中小企业股份转让系统                     |
| 公司法             | 指 | 《中华人民共和国公司法》                     |
| 业务准则            | 指 | 《全国中小企业股份转让系统业务规则(试行)》           |
| 华龙证券            | 指 | 华龙证券股份有限公司                       |
| 会计师事务所          | 指 | 大华会计师事务所(特殊普通合伙)                 |
| 律师事务所           | 指 | 北京市京都(南京)律师事务所                   |
| 报告期             | 指 | 2023年1月1日—2023年12月31日            |
| 三会              | 指 | 股东大会、董事会、监事会                     |
| 育、繁、推           | 指 | 品种的选育(研发)、繁殖(种子生产)、推广(种子销售和技术服务) |
| 育种              | 指 | 农作物品种的研发                         |
| 制种              | 指 | 种子的生产                            |
| 南繁              | 指 | 秋冬季节到海南省从事农作物品种选育、种子生产和种植鉴定等活动。  |

## 第一节 公司概况

|                 |  |                |   |
|-----------------|--|----------------|---|
| 企业情况            |  |                |   |
| 公司中文全称          | 江苏中江种业股份有限公司   |                |   |
| 英文名称及缩写         | Jiangsu Zhongjiang Seed Co.,Ltd  |                |   |
|                 | CHOOSAN  |                |   |
| 法定代表人           | 李嘉   | 成立时间           | 2002年1月8日                                     |
| 控股股东            | 控股股东为（中国林木种子集团有限公司）  | 实际控制人及其一致行动人   | 实际控制人为（中国林业集团有限公司），一致行动人为（江苏农林职业技术学院资产经营有限公司） |
| 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       | 公司是集农作物种子的研发、良繁生产、加工、销售以及农业技术服务为一体的“育繁推一体化”现代农作物种业企业，拥有专业的研发、良繁生产、加工和销售核心团队以及水稻、小麦、玉米等农作物种子生产经营许可资质。公司通过授权经销商、专业合作社、家庭农场、专业加工机构合作等方式进行种子销售，收入来源主要是各类农作物种子销售，近年来，通过深入实施“种粮一体化全产业链”战略，持续发展“种+粮”业务。 |                |   |
| 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            | 中江种业   | 证券代码           | 430736  |
| 挂牌时间            | 2014年5月5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<br><input type="checkbox"/> 做市交易  | 普通股总股本（股）      | 177,658,000                                   |
| 主办券商（报告期内）      | 华龙证券   | 报告期内主办券商是否发生变化 | 否   |
| 主办券商办公地址        | 兰州市城关区东岗西路638号兰州财富中心21楼  |                |   |
| 联系方式            |  |                |   |
| 董事会秘书姓名         | 刘永健  | 联系地址           | 南京市六合区龙池街道雄州南路389号                            |
| 电话              | 025-83248152   | 电子邮箱           | 13382792285@126.com                           |
| 传真              | 025-83327150   |                |   |
| 公司办公地址          | 南京市六合区龙池街道雄州南路389号   | 邮政编码           | 211500  |
| 公司网址            | <a href="http://www.choosan.com/">http://www.choosan.com/</a>  |                |   |

|          |                         |              |   |
|----------|-------------------------|--------------|---|
| 指定信息披露平台 | www.neeq.com.cn         |              |   |
| 注册情况     |                         |              |   |
| 统一社会信用代码 | 91320000734417323F      |              |   |
| 注册地址     | 江苏省南京市六合区龙池街道雄州南路 389 号 |              |   |
| 注册资本（元）  | 177,658,000             | 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

本公司属于农、林、牧、渔业--农、林、牧、渔专业及辅助性活动--农业专业及辅助性活动--种子种苗培育活动，是集农作物种子的研发、良繁生产、加工、销售以及农业技术服务为一体的“育繁推一体化”现代农作物种业企业，拥有专业的研发、良繁生产、加工和销售核心团队以及水稻、小麦、玉米等农作物种子生产经营许可资质。公司通过授权经销商、专业合作社、家庭农场、专业加工机构合作等方式进行种子销售，收入来源主要是各类农作物种子销售。

核心竞争力分析：本公司属于农业产业化国家重点龙头企业和种子行业“AAA”级信用企业。本公司建立了完善水稻、小麦、玉米研发体系，拥有持续创新的研发团队并与各种研究所育种团队进行商业化育种研发合作。通过种子生产基地繁殖生产种子，按“公司+农场”、“公司+农户”的模式进行新品种杂交种 F1 代的制种和常规种繁殖。种子收获后再经过烘干、精选、包衣、包装等加工过程分装成小包装。最后再通过销售网络，经销商在品种审定适宜区域进行种子销售。通过对优质种质资源的收集、研究、改良、创新、筛选、试验，选育出具有高产、优质、多抗的新组合(品种)，参加适宜区域的国家级和省级品种试验，表现突出且符合审定要求的，可获得品种审定命名。报告期内，公司南粳 72 等四个常规水稻品种获得江苏省品种审定证书、江鲜 1 号大豆品种获得江苏省品种审定证书、苏优 3705、赣 73 优 705 等五个杂交水稻品种获得国家级品种审定证书。中江粳 1850、荃 9 优 220、荃优 220、千乡优 220、苏两优 4705、苏两优 5220、赣优 7363、中江玉 1501 等 8 个品种获得植物新品种权证书。品种权的拥有体现了公司核心竞争力的储备和市场拓展的基础，为进一步拓展市场销售网络提供了品种支撑。为进一步提高企业核心竞争力，公司将充分利用公司既有资源，针对一些特定的销售市场，在巩固现有客户的基础上，不断开拓新的客户；通过土地流转，建立高标准的种子生产基地，稳定种子生产；同时加强科研攻关，采取联合育种、委托育种、合作育种等多种形式，加强与省内外科研院所的紧密合作，进一步推进产学研合作，拓展新品种的引进渠道，保持在目标市场的优势地位。近年来，通过深入实施“种粮一体化全产业链”发展战略，在原有的研发、生产和销售种子并提供种植服务的基础上进一步采取订单收购指定品种的粮食的“种+粮”模式，有效扩大的公司的经营规模，并拉动了公司种子产品的销售。

#### (二) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

### 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                    | 316,458,925.45 | 415,953,807.60 | -23.92% |
| 毛利率%                    | 16.02%         | 16.17%         | -       |
| 归属于挂牌公司股东的净利润           | 3,388,233.34   | -13,381,068.27 | 125.32% |
| 归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润 | -5,090,705.08  | -31,834,821.31 | 84.01%  |

|   |                |                |              |
|---|----------------|----------------|--------------|
| 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）          | 1.72%          | -5.84%         | -            |
| 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） | -2.59%         | -13.88%        | -            |
| 基本每股收益                                  | 0.02           | -0.08          | 125.00%      |
| <b>偿债能力</b>                             | <b>本期期末</b>    | <b>上年期末</b>    | <b>增减比例%</b> |
| 资产总计                                    | 693,117,221.98 | 648,179,747.31 | 6.93%        |
| 负债总计                                    | 428,519,342.02 | 386,696,440.62 | 10.82%       |
| 归属于挂牌公司股东的净资产                           | 197,383,806.02 | 195,772,152.68 | 0.82%        |
| 归属于挂牌公司股东的每股净资产                         | 1.11           | 1.10           | 0.91%        |
| 资产负债率%（母公司）                             | 42.32%         | 40.84%         | -            |
| 资产负债率%（合并）                              | 61.82%         | 59.66%         | -            |
| 流动比率                                    | 1.09           | 1.20           | -            |
| 利息保障倍数                                  | 1.46           | -0.04          | -            |
| <b>营运情况</b>                             | <b>本期</b>      | <b>上年同期</b>    | <b>增减比例%</b> |
| 经营活动产生的现金流量净额                           | 30,347,846.58  | -4,865,855.34  | 723.69%      |
| 应收账款周转率                                 | 4.40           | 9.07           | -            |
| 存货周转率                                   | 1.74           | 2.77           | -            |
| <b>成长情况</b>                             | <b>本期</b>      | <b>上年同期</b>    | <b>增减比例%</b> |
| 总资产增长率%                                 | 6.93%          | 3.12%          | -            |
| 营业收入增长率%                                | -23.92%        | 12.77%         | -            |
| 净利润增长率%                                 | 138.05%        | -1,628.60%     | -            |

### 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   | 30,841,533.67  | 4.44%    | 42,768,689.00  | 6.60%    | -27.89%  |
| 应收票据   | -              | -        | 90,000.00      | 0.01%    | -100.00% |
| 应收账款   | 88,857,461.24  | 12.81%   | 55,083,070.81  | 8.50%    | 61.32%   |
| 预付账款   | 29,301,274.92  | 4.23%    | 61,227,407.18  | 9.45%    | -52.14%  |
| 合同资产   | -              | -        | 348,337.91     | 0.05%    | -100.00% |
| 其他应收款  | 30,976,017.88  | 4.47%    | 33,611,334.85  | 5.19%    | -5.55%   |
| 应付账款   | 77,599,936.74  | 11.20%   | 37,456,471.22  | 5.78%    | 107.17%  |
| 合同负债   | 21,320,217.37  | 3.08%    | 29,176,245.57  | 4.50%    | -26.93%  |
| 其他应付款  | 45,273,228.77  | 6.53%    | 21,786,469.00  | 3.36%    | 107.80%  |
| 存货     | 191,405,331.58 | 27.58%   | 172,228,198.22 | 26.57%   | 11.13%   |
| 投资性房地产 | 16,802,000.00  | 2.42%    | 17,185,400.00  | 2.65%    | -2.23%   |

|         |                |        |                |        |         |
|---------|----------------|--------|----------------|--------|---------|
| 固定资产    | 104,524,537.38 | 15.06% | 46,297,510.16  | 7.14%  | 125.77% |
| 在建工程    | 50,092,872.91  | 7.22%  | 50,051,335.32  | 7.72%  | 0.08%   |
| 无形资产    | 68,523,835.95  | 9.87%  | 71,023,438.48  | 10.96% | -3.52%  |
| 商誉      | 6,986.84       |        | 6,986.84       |        | 0.00%   |
| 短期借款    | 192,143,951.40 | 27.69% | 199,900,000.00 | 30.84% | -3.88%  |
| 长期借款    | 20,000,000.00  | 2.88%  | -              | -      | 100%    |
| 使用权资产   | 43,356,830.67  | 6.25%  | 61,198,922.08  | 9.44%  | -29.15% |
| 开发支出    | 5,228,525.25   | 0.75%  | 1,034,031.54   | 0.16%  | 405.64% |
| 长期待摊费用  | 5,894,951.26   | 0.85%  | 7,164,952.57   | 1.11%  | -17.73% |
| 递延所得税资产 | 13,748,511.44  | 1.98%  | 18,007,218.33  | 2.78%  | -23.65% |
| 其他非流动资产 | 3,748,238.35   | 0.54%  | 4,669,931.66   | 0.72%  | -19.74% |
| 应交税费    | 3,168,646.64   | 0.46%  | 806,368.05     | 0.12%  | 292.95% |
| 租赁负债    | 39,543,101.06  | 5.70%  | 55,234,495.01  | 8.52%  | -28.41% |
| 递延收益    | 9,303,480.55   | 1.34%  | 6,067,198.76   | 0.94%  | 53.34%  |
| 盈余公积    | 10,371,209.36  | 1.49%  | 9,831,617.97   | 1.52%  | 5.49%   |

#### 项目重大变动原因:

货币资金：公司货币资金本报告期末较期初减少 11,927,155.33 元，减少 27.89%，主要原因预付货款、工程款增加所致。

应收账款：公司应收账款本报告期末较期初增加 33,774,390.43 元，增加 61.32%，主要原因中林绿苑合同资产、合同负债重新确认调整所致。

预付账款：公司预付账款本报告期末较期初减少 31,926,132.26 元，减少 52.14%，主要原因中江远望存货入库，调整预付账款三年以上到其他应收款所致。

应付账款：公司应付账款本报告期末较期初增加 40,143,465.52 元，增加 107.17%，主要原因中林绿苑合同资产、合同负债重新确认调整所致。

合同负债：公司合同负债本报告期末较期初减少 7,856,028.2 元，减少 26.93%，主要原因年底种款开票结算所致。

其他应付款：公司其他应付款本报告期末较期初增加 23,486,759.77 元，增加 107.80%，主要原因江邮待付工程款所致。

固定资产：公司固定资产本报告期末较期初增加 58,227,027.22 元，增加 125.77%，主要原因江邮公司在建工程转固所致。

使用权资产：公司使用权资产本报告期末较期初减少 17,842,091.41 元，减少 29.15%，主要原因江邮公司租赁土地面积减少所致。

开发支出：公司使用权资产本报告期末较期初增加 4,194,493.71 元，增加 405.64%，主要原因公司加大研发投入部分科研项目进入开发阶段所致。

应交税费：公司应交税费本报告期末较期初增加 2,362,278.59 元，增加 292.25%，主要原因中林绿苑合同资产、合同负债重新确认调整所致。

租赁负债：公司租赁负债本报告期末较期初减少 15,691,393.95 元，减少 28.41%，主要原因江邮公司租赁土地面积减少所致。

递延收益：公司递延收益本报告期末较期初增加 3,236,281.79 元，增加 53.34%，主要原因成果转化项目资金所致。

## (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<br>金额变动比例% |
|--------------|----------------|---------------|----------------|---------------|--------------------|
|              | 金额             | 占营业收入<br>的比重% | 金额             | 占营业收入<br>的比重% |                    |
| 营业收入         | 316,458,925.45 | -             | 415,953,807.60 | -             | -23.92%            |
| 营业成本         | 265,761,308.42 | 83.98%        | 348,686,004.58 | 83.83%        | -23.78%            |
| 毛利率%         | 16.02%         | -             | 16.17%         | -             | -                  |
| 销售费用         | 24,115,357.21  | 7.62%         | 20,330,993.67  | 0.05%         | 18.61%             |
| 管理费用         | 28,960,997.66  | 1.20%         | 28,320,648.23  | 1.39%         | 2.26%              |
| 研发费用         | 15,974,496.25  | 0.55%         | 17,782,578.16  | 0.63%         | -10.17%            |
| 财务费用         | 11,669,758.08  | 0.73%         | 12,122,207.55  | 0.68%         | -3.73%             |
| 信用减值损失       | 30,134,006.49  | 2.58%         | -24,553,876.36 | -2.03%        | -222.73%           |
| 资产减值损失       | -6,257,200.92  | -0.21%        | 2,612,580.62   | 0.63%         | -339.50%           |
| 其他收益         | 20,249,253.08  | -3.24%        | 15,937,786.06  | 6.10%         | 27.05%             |
| 投资收益         | -11,165,209.41 | -0.55%        | -              | -             | 100%               |
| 公允价值变动<br>收益 | -383,400.00    | 0.03%         | 96,921.01      | 0.02%         | -495.58%           |
| 资产处置收益       | 3,086,308.28   | -8.05%        | 5,179,979.81   | 1.25%         | -40.42%            |
| 营业利润         | 4,741,640.14   | 1.54%         | -12,741,339.89 | -2.46%        | 137.21%            |
| 营业外支出        | 92,379.27      | 0.02%         | 253,456.95     | -0.02%        | -63.55%            |
| 营业外收入        | 622,085.47     | 6.73%         | 314,600.77     | 1.24%         | 97.74%             |
| 净利润          | 4,891,153.27   | 7.86%         | -12,854,212.91 | -3.09%        | 138.05%            |
| 利润总额         | 5,271,346.34   | 1.08%         | -12,663,612.77 | -3.04%        | 141.63%            |
| 所得税费用        | 380,193.07     | 0.07%         | 190,600.14     | -0.02%        | 99.47%             |

#### 项目重大变动原因：

营业收入：公司营业收入本报告期末较期初减少 99,494,882.15 元，减少 23.92%，主要原因为本年度“种+粮”收入减少所致。

营业成本：公司营业成本本报告期末较期初减少 82,924,696.16 元，减少 23.78%，主要原因为本年度“种+粮”成本减少所致。

信用减值损失：公司信用减值损失本报告期末较期初减少 54,687,882.85 元，减少 222.73%，主要原因为本年转回以前年度计提坏账所致。

资产减值损失：公司资产减值损失本报告期末较期初增加 8,869,781.54 元，增加 339.50%，主要原因为计提存货及无形资产减值所致。

其他收益：公司其他收益本报告期末较期初增加 4,311,467.02 元，增加 27.05%，主要原因为获得政府补助增加所致。

公允价值变动收益：公司公允价值变动收益本报告期末较期初减少 480,321.01 元，减少 495.58%，主要原因为投资性房地产评估减值所致。

资产处置收益：公司资产处置收益本报告期末较期初减少 2,093,671.53 元，减少 40.42%，主要原因为处置资产减少所致。

营业利润：公司营业利润本报告期末较期初增加 17,482,980.03 元，增加 137.21%，主要原因为获得政府补助增加、转回坏账所致。

营业外支出：公司营业外支出本报告期末较期初减少 161,077.68 元，减少 63.55%，主要原因为主要原因非经常性损失减少。

营业外收入：公司营业外收入本报告期末较期初增加 307,484.7 元，增加 97.74%，主要原因为主要原因将无需支付的应付款转入所致。

净利润：公司净利润本报告期末较期初增加 17,745,366.18 元，增加 138.05%，主要原因为获得政府补助增加、转回坏账所致。

利润总额：公司净利润本报告期末较期初增加 17,934,959.11 元，增加 141.63%，主要原因为获得政府补助增加、转回坏账所致。

所得税费用：公司净利润本报告期末较期初增加 189,592.93 元，增加 99.47%，主要原因为递延所得税增加所致。

## 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 | 313,065,160.50 | 412,009,783.48 | -24.02% |
| 其他业务收入 | 3,393,764.95   | 3,944,024.12   | -13.95% |
| 主营业务成本 | 265,661,066.07 | 347,814,268.88 | -23.62% |
| 其他业务成本 | 100,242.35     | 871,735.70     | -88.50% |

### 按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

| 类别/项目     | 营业收入           | 营业成本           | 毛利率%    | 营业收入比上年同期增减% | 营业成本比上年同期增减% | 毛利率比上年同期增减百分比 |
|-----------|----------------|----------------|---------|--------------|--------------|---------------|
| 粮食作物      | 283,005,003.14 | 234,125,163.57 | 17.27%  | -21.83%      | -25.78%      | 4.40%         |
| 绿化施工及苗木销售 | 7,975,964.10   | 13,664,572.83  | -71.32% | -67.71%      | 0.90%        | -116.49%      |
| 油料作物      | 215,748.06     | 120,684.35     | 44.06%  | -28.89%      | -56.53%      | 35.58%        |
| 蔬菜作物      | 11,399,339.73  | 7,829,677.97   | 31.31%  | 38.38%       | 139.28%      | -28.96%       |
| 农药        | 2,440,531.24   | 1,627,979.72   | 33.29%  | 40.69%       | 30.60%       | 5.15%         |
| 肥料        | 5,675,650.45   | 4,990,555.96   | 12.07%  | -12.01%      | -13.72%      | 1.74%         |
| 其他作物      | 2,352,893.78   | 3,302,431.67   | -40.36% | -72.45%      | -60.01%      | -43.67%       |
| 其他业务      | 3,393,764.95   | 100,242.35     | 97.05%  | -13.95%      | -88.50%      | 19.15%        |

### 按地区分类分析：

□适用 √不适用

### 收入构成变动的原因：

- 1、粮食作物：主要是“种+粮”业务，受市场行情影响，收购量减少，较上年同期1.2亿元。
- 2、绿化施工及苗木销售：园林绿化成本增加，苗木存在枯死、更换现象，同时人工成本增加。
- 3、油料作物：新品种投入市场，利润率较老品种增加。
- 4、其他作物：租赁土地进行新品种推广试验示范种植，人工管理等成本增加，大田收获物不能覆盖成本造成。

按地区分类分析不适用原因：因为存在个体客商，同时种子经营跨区域代理商较多，难以区分。

#### 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  | 徐州广勤米业有限公司                 | 47,419,515.49  | 14.98%  | 否        |
| 2  | 南京乐民农业科技发展有限公司             | 15,260,313.56  | 4.82%   | 否        |
| 3  | 盐城市银宝进出口有限公司               | 14,835,385.32  | 4.69%   | 否        |
| 4  | 江苏盐城大米有限公司                 | 14,572,672.02  | 4.60%   | 否        |
| 5  | 宿迁市田园春农作物种植专业合作社-02065（宿迁） | 9,949,430.40   | 3.14%   | 否        |
| 合计 |                            | 102,037,316.80 | 32.24%  | -        |

#### 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  | 凌源东远农贸科技发展有限公司天元街分公司 | 10,679,771.14 | 36.45%  | 否        |
| 2  | 江苏阜顺生态农业科技有限公司       | 2,328,922.79  | 7.95%   | 否        |
| 3  | 江苏省农业科学院             | 1,800,000.00  | 6.14%   | 否        |
| 4  | 江西省赣州市温小城            | 1,500,000.00  | 5.12%   | 否        |
| 5  | 安徽瑞沃农作物科技有限公司(宿迁)    | 978,780.00    | 3.34%   | 否        |
| 合计 |                      | 17,287,473.93 | 59.00%  | -        |

### (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 | 30,347,846.58  | -4,865,855.34  | 723.69%  |
| 投资活动产生的现金流量净额 | -34,652,760.10 | -36,787,138.92 | 5.80%    |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | -4,622,241.81  | 45,063,301.13  | -110.26% |

#### 现金流量分析：

1.经营活动产生的现金流量净额：公司经营活动产生的现金流量净额本报告期末较期初增加35,213,701.92元，增加723.69%，主要原因为支付的经营付款减少所致。

2.筹资活动产生的现金流量净额：公司筹资活动产生的现金流量净额本报告期末较期初减少49,685,542.94元，减少110.26%，主要原因为偿还借款、支付土地租赁款增加所致。

3.经营活动产生的净额与净利润存在重大差异的原因：信用减值损失转回导致。

#### 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               |
|----------------|-------|--------|------------|----------------|---------------|----------------|-------------------|
| 中林绿苑江苏生态环境有限公司 | 控股子公司 | 园林绿化施工 | 42,000,000 | 111,883,731.68 | -1,958,262.87 | 8,088,813.07   | 549,482.67        |
| 南通中江农业发展有限公司   | 控股子公司 | 农业企业   | 10,000,000 | 32,720,067.11  | 12,689,063.96 | 41,608,894.76  | 768,720.27        |
| 宿迁中江种业有限公司     | 控股子公司 | 农业企业   | 20,000,000 | 64,476,214.19  | 27,396,861.60 | 110,524,627.86 | 4,610,931.04      |
| 江苏江邮农业发展有限公司   | 控股子公司 | 农业企业   | 50,000,000 | 155,256,639.94 | 254,047.63    | 22,202,375.67  | -<br>2,295,276.38 |
| 江苏中江沃达丰种业      | 控股子公司 | 农业企业   | 10,000,000 | 10,280,902.68  | 7,313,903.13  | 9,192,969.89   | -485,567.13       |

|  |                       |                                 |             |                |                |               |              |
|--|-----------------------|---------------------------------|-------------|----------------|----------------|---------------|--------------|
| 科技<br>有限公司                                   |                       |                                 |             |                |                |               |              |
| 南京<br>金庄<br>智慧<br>农业<br>科技<br>有限<br>公司       | 控<br>股<br>子<br>公<br>司 | 农<br>业<br>企<br>业                | 10,000,000  | 14,282,367.06  | 8,605,567.98   | 15,170,418.59 | -395,905.80  |
| 江苏<br>中江<br>国良<br>科技<br>发展<br>有限<br>公司       | 控<br>股<br>子<br>公<br>司 | 农<br>业<br>企<br>业                | 200,000,000 | 104,513,239.14 | 43,425,089.89  | 18,430,354.55 | -851,950.91  |
| 江苏<br>中江<br>远望<br>农业<br>科技<br>发展<br>有限<br>公司 | 控<br>股<br>子<br>公<br>司 | 农<br>副<br>食<br>品<br>加<br>工<br>业 | 100,000,000 | 132,427,106.77 | 101,787,111.26 | 55,583,291.77 | 1,054,644.54 |
| 江苏<br>中江<br>种业<br>科技<br>有限<br>公司             | 控<br>股<br>子<br>公<br>司 | 农<br>业<br>企<br>业                | 5,000,000   | 3,636,178.77   | 2,598,369.90   | 164,910.00    | -365,972.34  |

注：江苏中江种业科技有限公司为我公司全资子公司，该公司已于 2023 年 12 月 26 日经如东县行政审批局获准注销，我公司于 2023 年 12 月 28 日在全国中小企业股份转让系统平台公告《关于完成注销全资子公司的公告》（公告编号：2023-060）。

#### 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

#### 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  |
|-----------|---|
| 1、市场竞争风险  | 目前我国种子行业集中度较低,投入少,科技创新能力缺乏,相比发达国家的种子行业,我国仍处于发展初级阶段,具备“育、繁、推”一体化经营能力的公司较少。在全球化背景下,随着我国逐步的对外开放,国外种业公司的进入将进一步威胁国内种业公司的生存空间。在国外种业公司不断渗透的大环境下,如果公司不能在技术创新、品种研发、市场开拓及技术服务上有所突破,将会面临市场不断被挤压的竞争风险。 应对措施:针对种子市场竞争激烈情况,公司一方面在技术创新、品种研发方面加快速度,同时在销售网络构建、营销策略等方面不断改革,以适应市场变化。 |
| 2、产销不同期风险 | 种子生产具有周期性,当年销售的种子需要提前一年安排生产。公司根据市场情况和对次年销售数量的预测制定当年的生产计划,确定生产数量和制种面积,然后与种子生产基地签定制种生产合同。基于这种提前一年的生产方式,如果公司对次年的销售预测过于乐观或保守,或者由于自然灾害等原因造成减产,公司次年的销售可能出现销售不畅或供不应求的情形。 应对措施:针对产销不同期存在的风险,公司加大了冷藏储备库建设,每年适当存储一些备荒种子,以保证次年即使遇到灾害也能保证销售顺畅,不至于出现缺货现象。                      |
| 3、新品种研发风险 | 优良种子新品种的选育和推广,往往会带来巨大的经济和社会效益,随着科学技术的不断发展和农业生产水平的进一步提高,良种在农业增产中的贡献率将进一步提高。在农业生产活动中,新品种在逐步适应当地的土壤条件、气候条件和耕种方式过程中,其发展潜力与遗传优势将不断衰减,因此必须不断在种子培育上推陈出新;且随着育种技术水平的提高,种子新品种不断出现,加之同行业之间竞争激烈,新品种更新换代不断加快。同时,培育一个新品种周期较长,投入资金较大,一个新品种从开始选育到通过审定推向市场                         |

|                 |   |
|-----------------|---|
|                 | <p>需 5-8 年时间, 进入市场后, 从产品介绍期到成长阶段需 2-3 年, 而且新产品能否具有推广价值, 能否充分满足一定环境条件的要求, 必须经过田间栽培和生产试验, 并按国家相关规定进行审定后才能销售, 因此新产品开发具有一定的不确定性。虽然本公司通过科技创新不断推出新品种, 品种储备使公司具备较强的可持续发展能力, 但如果不能继续加大科研力度, 紧密贴近市场, 不断推出符合市场要求的新品种, 将给公司的经营带来一定困难。应对措施: 针对新品种研发风险, 公司按照国家区试的标准, 在全国多个生态区设立多个育种中心和测试点, 确保送审品种适合所属生态区的种植, 提高新品种开发成功率, 降低推广风险。同时与安徽荃银高科种业股份有限公司、湖北种子集团等单位组建联合体, 加大测试点数量, 充分利用“绿色通道”这一有利资源进行科研育种。</p> |
| 4、收入季节性波动风险     | <p>本公司的生产经营活动受农产品种植周期影响较为明显。农业生产具有季节性和周期较长的特征, 种子的销售也有相应的季节性, 而费用的开支全年较为均衡因此会出现部分月份实现收入和利润较少的情形, 致使公司业绩呈现季节性波动的特征。应对措施: 针对收入季节性波动风险, 对此公司加强与经销商及时沟通联系, 并针对实际发货情况分批结算。</p>   |
| 5、公司规模扩张带来的管理风险 | <p>随着公司经营规模的进一步扩大, 在人员管理、经营管理、市场开拓等方面提出了更高的要求, 未来公司组织架构和管理体系日趋复杂、管理难度加大。应对措施: 针对公司规模扩张带来的管理风险, 公司管理层将根据公司规模扩张以及业务发展的需要, 及时调整、完善公司组织模式和管理制度, 增强公司的应变能力和发展活力, 提高公司的竞争力, 给公司未来的经营和发展提供良好的运营环境。</p>   |
| 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 三.二.(二) |
| 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.(三) |
| 是否存在关联交易事项                                | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 三.二.(四) |
| 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.(五) |
| 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.(六) |
| 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）公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在违规担保事项，或者报告期内履行的及尚未履行完毕的担保累计金额超过挂牌公司本年度末合并报表经审计净资产绝对值的 10%。

是 否

单位：元

| 序号 | 被担保人         | 担保金额      | 实际履行担保责任的金额 | 担保余额      | 担保期间        |             | 责任类型 | 被担保人是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及其控制的企业 | 是否履行必要的决策程序 |
|----|--------------|-----------|-------------|-----------|-------------|-------------|------|------------------------------|-------------|
|    |              |           |             |           | 起始          | 终止          |      |                              |             |
| 1  | 南通中江农业发展有限公司 | 4,000,000 | 0           | 4,000,000 | 2022年5月5日   | 2024年5月4日   | 连带   | 否                            | 已事前及时履行     |
| 2  | 南通中江农业发展有限公司 | 4,000,000 | 0           | 4,000,000 | 2022年5月6日   | 2024年5月4日   | 连带   | 否                            | 已事前及时履行     |
| 3  | 南通中江农业发展有限公司 | 1,000,000 | 0           | 1,000,000 | 2022年5月7日   | 2024年5月4日   | 连带   | 否                            | 已事前及时履行     |
| 4  | 南通中江农业发展有限公司 | 1,000,000 | 0           | 1,000,000 | 2022年7月22日  | 2024年5月4日   | 连带   | 否                            | 已事前及时履行     |
| 5  | 江苏江邮农业发展有限公司 | 7,200,000 | 0           | 7,200,000 | 2023年11月10日 | 2024年11月10日 | 连带   | 否                            | 已事前及时履行     |

|    |                  |            |   |            |             |             |    |   |         |
|----|------------------|------------|---|------------|-------------|-------------|----|---|---------|
| 6  | 江苏江邮农业发展有限公司     | 18,000,000 | 0 | 18,000,000 | 2023年10月28日 | 2024年10月20日 | 连带 | 否 | 已事前及时履行 |
| 7  | 江苏江邮农业发展有限公司     | 800,000    | 0 | 800,000    | 2023年12月27日 | 2024年11月10日 | 连带 | 否 | 已事前及时履行 |
| 8  | 江苏中江远望农业科技发展有限公司 | 9,900,000  | 0 | 9,900,000  | 2023年9月8日   | 2024年9月7日   | 连带 | 否 | 已事前及时履行 |
| 9  | 江苏中江远望农业科技发展有限公司 | 10,000,000 | 0 | 10,000,000 | 2023年9月12日  | 2024年9月13日  | 连带 | 否 | 已事前及时履行 |
| 10 | 江苏中江远望农业科技发展有限公司 | 10,000,000 | 0 | 10,000,000 | 2023年7月3日   | 2024年6月13日  | 连带 | 否 | 已事前及时履行 |
| 11 | 中林绿苑江苏生态环境有限公司   | 10,000,000 | 0 | 10,000,000 | 2023年1月7日   | 2024年4月10日  | 连带 | 否 | 已事前及时履行 |
| 12 | 中林               | 10,000,000 | 0 | 10,000,000 | 2023        | 2024        | 连  | 否 | 已事      |

|    |                |            |   |            |             |             |    |   |         |
|----|----------------|------------|---|------------|-------------|-------------|----|---|---------|
|    | 绿苑江苏生态环境有限公司   |            |   |            | 年1月8日       | 年4月10日      | 带  |   | 前及时履行   |
| 13 | 中林绿苑江苏生态环境有限公司 | 10,000,000 | 0 | 10,000,000 | 2023年1月10日  | 2024年4月10日  | 连带 | 否 | 已事前及时履行 |
| 14 | 宿迁中江种业有限公司     | 8,000,000  | 0 | 0          | 2023年1月12日  | 2024年1月8日   | 连带 | 否 | 已事前及时履行 |
| 15 | 宿迁中江种业有限公司     | 3,000,000  | 0 | 0          | 2023年3月24日  | 2024年3月22日  | 连带 | 否 | 已事前及时履行 |
| 16 | 宿迁中江种业有限公司     | 10,000,000 | 0 | 10,000,000 | 2023年6月29日  | 2024年6月20日  | 连带 | 否 | 已事前及时履行 |
| 17 | 江苏中江国良科技发展有限公司 | 20,000,000 | 0 | 20,000,000 | 2023年10月25日 | 2033年10月12日 | 连带 | 否 | 已事前及时履行 |
| 18 | 江苏江邮农业发展有限公司   | 8,000,000  | 0 | 0          | 2022年11月22日 | 2023年11月10日 | 连带 | 否 | 已事前及时履行 |
| 19 | 江苏江邮农业         | 18,000,000 | 0 | 0          | 2022年10     | 2023年10     | 连带 | 否 | 已事前及时履  |

|    |  |            |   |   |                        |                        |        |   |                     |
|----|--|------------|---|---|------------------------|------------------------|--------|---|---------------------|
|    | 发展<br>有限<br>公司                               |            |   |   | 月<br>31<br>日           | 月<br>10<br>日           |        |   | 行                   |
| 20 | 江苏<br>中江<br>远望<br>农业<br>科技<br>发展<br>有限<br>公司 | 9,900,000  | 0 | 0 | 2022<br>年9<br>月19<br>日 | 2023<br>年9<br>月19<br>日 | 连<br>带 | 否 | 已事<br>前及<br>时履<br>行 |
| 21 | 江苏<br>中江<br>远望<br>农业<br>科技<br>发展<br>有限<br>公司 | 10,000,000 | 0 | 0 | 2022<br>年6<br>月29<br>日 | 2023<br>年6<br>月27<br>日 | 连<br>带 | 否 | 已事<br>前及<br>时履<br>行 |
| 22 | 江苏<br>中江<br>远望<br>农业<br>科技<br>发展<br>有限<br>公司 | 10,000,000 | 0 | 0 | 2022<br>年9<br>月2<br>日  | 2023<br>年9<br>月1<br>日  | 连<br>带 | 否 | 已事<br>前及<br>时履<br>行 |
| 23 | 中林<br>绿苑<br>江苏<br>生态<br>环境<br>有限<br>公司       | 15,000,000 | 0 | 0 | 2022<br>年1<br>月25<br>日 | 2023<br>年1<br>月12<br>日 | 连<br>带 | 否 | 已事<br>前及<br>时履<br>行 |
| 24 | 中林<br>绿苑<br>江苏<br>生态<br>环境<br>有限<br>公司       | 15,000,000 | 0 | 0 | 2022<br>年1<br>月26<br>日 | 2023<br>年1<br>月12<br>日 | 连<br>带 | 否 | 已事<br>前及<br>时履<br>行 |
| 25 | 宿迁<br>中江<br>种业                               | 8,000,000  | 0 | 0 | 2022<br>年1<br>月        | 2023<br>年1<br>月        | 连<br>带 | 否 | 已事<br>前及<br>时履      |

|        |                                  |             |   |             |                        |                        |        |   |                     |
|--------|----------------------------------|-------------|---|-------------|------------------------|------------------------|--------|---|---------------------|
|        | 股份<br>有限<br>公司                   |             |   |             | 25<br>日                | 10<br>日                |        |   | 行                   |
| 26     | 宿迁<br>中江<br>种业<br>股份<br>有限<br>公司 | 3,000,000   | 0 | 0           | 2022<br>年3<br>月11<br>日 | 2023<br>年3<br>月1<br>日  | 连<br>带 | 否 | 已事<br>前及<br>时履<br>行 |
| 27     | 宿迁<br>中江<br>种业<br>股份<br>有限<br>公司 | 10,000,000  | 0 | 0           | 2022<br>年6<br>月24<br>日 | 2023<br>年6<br>月21<br>日 | 连<br>带 | 否 | 已事<br>前及<br>时履<br>行 |
| 合<br>计 | -                                | 243,800,000 | 0 | 125,900,000 | -                      | -                      | -      | - | -                   |

#### 可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

所有合同均正常履约，不存在被担保对象违约情况。

#### 公司提供担保分类汇总

单位：元

| 项目汇总                               | 担保金额           | 担保余额          |
|------------------------------------|----------------|---------------|
| 报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）         | 243,800,000    | 125,900,000   |
| 公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保     | 0              | 0             |
| 公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保 | 112,000,000    | 56,000,000    |
| 公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额         | 145,908,096.99 | 27,208,096.99 |
| 公司为报告期内出表公司提供担保                    | 0              | 0             |

#### 应当重点说明的担保情况

适用 不适用

2023 年度，子公司江邮资产负债率为 99.84%、子公司中林绿苑资产负债率为 101.75%，根据上表所填我公司直接为资产负债率超过 70% 的被担保人提供担保总余额为 5600 万元。

#### 预计担保及执行情况

适用 不适用

(三) 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

(四) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

| 日常性关联交易情况              | 预计金额        | 发生金额        |
|------------------------|-------------|-------------|
| 购买原材料、燃料、动力，接受劳务       | 100,000,000 | 2,792,020   |
| 销售产品、商品，提供劳务           | 0           | 18,024      |
| 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型 |             |             |
| 其他                     | 40,000      |             |
| 其他重大关联交易情况             | 审议金额        | 交易金额        |
| 收购、出售资产或股权             |             |             |
| 与关联方共同对外投资             |             |             |
| 提供财务资助                 |             |             |
| 提供担保                   | 244,600,000 | 125,900,000 |
| 委托理财                   |             |             |
| 企业集团财务公司关联交易情况         | 预计金额        | 发生金额        |
| 存款                     |             |             |
| 贷款                     |             |             |

重大关联交易的必要性、持续性以及对生产经营的影响：

公司为子公司提供担保后，有利于改善子公司生产经营现状，提供生产经营必须的现金流，从而促进公司整体持续稳步发展。

违规关联交易情况

适用 不适用

(五) 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 |
|------|------------|--------|------|------|---|--------|
| 董监高  | 2014年4月23日 |        | 挂牌   | 限售承诺 | 每年转让的股份不超过其所持公司股份总数的百分之二十五；在其离职后半年内，不转让所持公司的股份。 | 正在履行中  |

|            |             |  |    |                 |                                    |       |
|------------|-------------|--|----|-----------------|------------------------------------|-------|
| 董监高        | 2014年4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 |
| 其他股东       | 2014年4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 |
| 实际控制人或控股股东 | 2018年8月27日  |  | 收购 | 同业竞争承诺          | 承诺不构成同业竞争                          | 正在履行中 |
| 其他股东       | 2018年11月23日 |  | 协议 | 一致行动承诺          | 江苏农林职业技术学院资产经营有限公司为中国林木种子有限公司一致行动人 | 正在履行中 |
| 其他股东       | 2018年11月23日 |  | 协议 | 限售承诺            | 一致行动人，股份限售一年                       | 正在履行中 |
| 实际控制人或控股股东 | 2018年9月14日  |  | 收购 | 限售承诺            | 限售一年                               | 正在履行中 |
| 实际控制人或控股股东 | 2018年8月27日  |  | 收购 | 不注入金融资产、房地产业务承诺 | 收购完成后，不注入金融资产、房地产等业务               | 正在履行中 |

#### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况

|   |
|---|
| <p>1、持有公司股份的董事、监事、高级管理人员承诺，在其担任公司董事、监事、高级管理人员期间，每年转让的股份不超过其所持公司股份总数的百分之二十五；在其离职后半年内，不转让所持公司的股份。</p> <p>2、为了避免未来可能发生的同业竞争，公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员向公司出具了《避免同业竞争承诺函》。</p> <p>3、2018年11月23日，江苏农林职业技术学院资产经营通过签订一致行动协议成为中国林木种子集团有限公司的一致行动人，同时其股份限售一年；</p> <p>4、2018年9月14日，中国林木种子集团有限公司完成对中江种业收购，承诺股票限售一年，同时收购完成后，不注入金融资产、房地产等业务。</p> <p>履行情况：均遵守并且履行承诺。</p> |
|---|

#### (六)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                      |
|-------------------------|------|--------|-------------|----------|---------------------------|
| 宿迁中江种业有限公司固定资产-2#仓库、综合楼 | 固定资产 | 抵押     | 2,234,254.0 | 0.32%    | 借款抵押，宿迁中江向中国农业发展银行宿迁市分行营业 |

|                          |      |    |               |       |  |
|--------------------------|------|----|---------------|-------|--|
|                          |      |    |               |       | 部借款, 宿迁中江将固定资产 2#仓库、综合楼抵押给中国农业发展银行宿迁市分行营业部, 抵押物产权证编号为宿房权证宿城字第 15010710 号   |
| 江苏中江沃达丰种业科技有限公司固定资产-住宅   | 固定资产 | 抵押 | 3,550,555.92  | 0.51% | 借款抵押, 中林绿苑向江苏常熟农村商业银行句容支行借款, 中林绿苑将镇江市茅山风景区句茅路 9 号茅山半岛小镇 142 幢 102 室住宅抵押给江苏常熟农村商业银行句容支行, 抵押物产权证编号为苏(2021)句容市不动产权第 0075687 号 |
| 宿迁中江种业有限公司无形资产-土地使用权     | 无形资产 | 抵押 | 425,175.72    | 0.06% | 借款抵押, 宿迁中江向中国农业发展银行宿迁市分行营业部借款, 宿迁中江将宿迁市宿城区埠子镇陈集村陈东组土地使用权抵押给中国农业发展银行宿迁市分行营业部, 抵押物产权证宿国用{2014}第 15393 号                      |
| 江苏中江国良科技发展有限公司无形资产-土地使用权 | 无形资产 | 抵押 | 38,333,012.60 | 5.53% | 借款抵押, 江苏中江国良科技发展有限公司向江苏银行南京六合支行借款, 中江国良将南京市六合区六合大道以东、纬二路以北土地使用权抵押给江苏银行六合支行, 抵押物产权证编号为苏(2021)宁六不动产权第 0032525 号              |

|                        |      |    |               |       |   |
|------------------------|------|----|---------------|-------|---|
| 江苏中江种业股份有限公司无形资产-土地使用权 | 无形资产 | 抵押 | 6,026,782.75  | 0.87% | 借款反担保抵押，江苏中江种业股份有限公司将盐城市阜宁县新沟镇新南村一、八组土地使用权抵押给中国林木种子集团有限公司，作为种子公司替中江种业全级次贷款担保的反担保措施  |
| 江苏中江沃达丰种业科技有限公司投资性房地产  | 固定资产 | 抵押 | 6,328,800.00  | 0.91% | 借款反担保抵押，江苏中江沃达丰种业科技有限公司将淮安市三河镇长堡路东侧、梁四路北侧房屋建筑物及土地使用权抵押给中国林木种子集团有限公司，作为种子公司替中江种业全级次贷款担保的反担保措施                                |
| 江苏江邮农业发展有限公司投资性房地产     | 固定资产 | 抵押 | 10,473,200.00 | 1.51% | 借款抵押，江苏江邮农业发展有限公司向江苏阜宁农村商业银行新沟支行借款，江苏江邮将扬州市高邮经济开发区东湖村 14 组的房屋建筑物及土地使用权抵押给江苏阜宁农村商业银行新沟支行，抵押物产权证编号为江苏（2016）高邮市不动产权第 0016751 号 |
| <b>总计</b>              | -    | -  | 67,371,781.00 | 9.72% | -   |

**资产权利受限事项对公司的影响：**

公司资产抵押用于银行贷款，是公司正常生产经营的需要，不会对公司造成不利影响。

## 第四节 股份变动、融资和利润分配

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

| 股份性质    |               | 期初          |        | 本期变动   | 期末          |        |    |
|---------|---------------|-------------|--------|--------|-------------|--------|----|
|         |               | 数量          | 比例%    |        | 数量          | 比例%    |    |
| 无限售条件股份 | 无限售股份总数       | 53,402,187  | 30.06% | 0      | 53,402,187  | 30.06% |    |
|         | 其中：控股股东、实际控制人 | 38,990,100  | 21.95% | 0      | 38,990,100  | 21.95% |    |
|         | 董事、监事、高管      | 882,034     | 0.50%  | 30,000 | 852,034     | 0.48%  |    |
|         | 核心员工          | 1,230,104   | 0.69%  | 50,504 | 1,179,600   | 0.66%  |    |
| 有限售条件股份 | 有限售股份总数       | 124,255,813 | 69.94% | 0      | 124,255,813 | 69.94% |    |
|         | 其中：控股股东、实际控制人 | 70,000,000  | 39.40% | 0      | 70,000,000  | 39.40% |    |
|         | 董事、监事、高管      | 3,255,813   | 1.83%  | 0      | 3,255,813   | 1.83%  |    |
|         | 核心员工          | 150,000     | 0.08%  | 0      | 150,000     | 0.08%  |    |
| 总股本     |               | 177,658,000 | -      | 0      | 177,658,000 | -      |    |
| 普通股股东人数 |               |             |        |        |             |        | 52 |

股本结构变动情况：

适用 不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

| 序号 | 股东名称         | 期初持股数       | 持股变动 | 期末持股数       | 期末持股比例% | 期末持有有限售股份数量 | 期末持有无限售股份数量 | 期末持有的质押股份数量 | 期末持有的司法冻结股份数量 |
|----|--------------|-------------|------|-------------|---------|-------------|-------------|-------------|---------------|
| 1  | 中国林木种子集团有限公司 | 108,990,100 | 0    | 108,990,100 | 61.35%  | 70,000,000  | 38,990,100  | 0           | 0             |
| 2  | 江苏农林         | 51,000,000  | 0    | 51,000,000  | 28.71%  | 51,000,000  | 0           | 0           | 0             |

|  |                    |                    |               |                    |               |                    |                   |          |          |
|--|--------------------|--------------------|---------------|--------------------|---------------|--------------------|-------------------|----------|----------|
|  | 职业技术学院资产经营有限公司     |                    |               |                    |               |                    |                   |          |          |
| 3  | 南京之梦企业管理合伙企业(有限合伙) | 7,720,000          | 0             | 7,720,000          | 4.35%         | 0                  | 7,720,000         | 0        | 0        |
| 4  | 蒋红云                | 1,000,000          | 0             | 1,000,000          | 0.56%         | 750,000            | 250,000           | 0        | 0        |
| 5  | 查军民                | 800,000            | 0             | 800,000            | 0.45%         | 600,000            | 200,000           | 0        | 0        |
| 6  | 罗德祥                | 746,087            | 0             | 746,087            | 0.42%         | 600,000            | 146,087           | 0        | 0        |
| 7  | 凌兆凤                | 701,760            | 30,000        | 671,760            | 0.38%         | 555,813            | 115,947           | 0        | 0        |
| 8  | 刘永健                | 490,000            | 0             | 490,000            | 0.28%         | 450,000            | 40,000            | 0        | 0        |
| 9  | 查亮亮                | 464,676            | 0             | 464,676            | 0.26%         | 0                  | 464,676           | 0        | 0        |
| 10   | 叶龙                 | 375,000            | 0             | 375,000            | 0.21%         | 0                  | 375,000           | 0        | 0        |
|  | <b>合计</b>          | <b>172,287,623</b> | <b>30,000</b> | <b>172,257,623</b> | <b>96.97%</b> | <b>123,955,813</b> | <b>48,301,810</b> | <b>0</b> | <b>0</b> |
| 普通股前十名股东间相互关系说明：中国林木种子有限公司和江苏农林职业技术学院资产经营有限公司为一致行动人。除此之外，公司前十名股东之间无关联关系。 |                    |                    |               |                    |               |                    |                   |          |          |

## 二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

### (一) 控股股东情况

公司控股股东为中国林木种子集团有限公司，截至 2023 年 12 月 31 日，控股股东直接持股数为 108990100 股，占公司总股本 61.35%。中国林木种子集团有限公司是一家从事林木种子生产经营、林木种子进出口、草种进出口等业务的公司，成立于 1981 年 08 月 11 日，公司坐落在北京市，详细地址为：北京市朝阳区胜古南里甲 34 楼；经国家企业信用信息公示系统查询得知，中国林木种子集团有限公司

的信用代码/税号为 91110000100000403R，法人是邓文泉，注册资本为 233714.285700 万人民币，企业的经营范围为：许可项目：林木种子生产经营；林木种子进出口；草种进出口；农作物种子经营；农作物种子进出口；草种生产经营；食用菌菌种经营；食用菌菌种进出口；水产苗种进出口；饲料生产；食品销售；建设工程设计；建设工程施工；旅游业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：林业产品销售；农作物种子经营（仅限不再分装的包装种子）；草及相关制品制造；草及相关制品销售；天然草原割草；水产品批发；农副产品销售；农产品的生产、销售、加工、运输、贮藏及其他相关服务；新鲜蔬菜批发；农业园艺服务；农业科学研究和试验发展；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；畜牧渔业饲料销售；食用农产品批发；销售代理；食用农产品零售；新鲜蔬菜零售；水产品零售；园艺产品销售；农、林、牧、副、渔业专业机械的销售；货物进出口；进出口代理；食品进出口；自然生态系统保护管理；人工智能应用软件开发；软件开发；非居住房地产租赁；会议及展览服务；园林绿化工程施工；规划设计管理；城市公园管理；城市绿化管理；森林经营和管护；森林固碳服务；森林公园管理；工业工程设计服务；林业有害生物防治服务；林产品采集；林业专业及辅助性活动；竹制品制造；竹制品销售；木材加工；非食用林产品初加工；有色金属合金销售；高性能有色金属及合金材料销售；金属矿石销售；木材销售；人造板销售；照明器具销售；家具销售；橡胶制品销售；化肥销售；肥料销售；建筑装饰材料销售；金属材料销售；水泥制品销售；建筑砌块销售；轻质建筑材料销售；建筑材料销售；五金产品批发；纸浆销售；纸制品销售；碳减排、碳转化、碳捕捉、碳封存技术研发；生物质燃料加工。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

## （二）实际控制人情况

公司实际控制人为中国林业集团有限公司，中国林业集团有限公司直接持有中国林木种子集团有限公司 40% 股份，通过其全资子公司中国林产工业有限公司持有中国林木种子集团有限公司 60% 股份，合计持有中国林木种子集团有限公司 100% 股份。中国林业集团有限公司成立于 1984 年 02 月 27 日，公司坐落在北京市，详细地址为：北京市朝阳区麦子店街 37 号 15 层；经国家企业信用信息公示系统查询得知，中国林业集团有限公司的信用代码/税号为 911100001000016682，法人是单忠立，注册资本为 97000.000000 万人民币，企业的经营范围为：承包森林行业境外工程及境内国际招标工程；上述境外工程所需的设备、材料出口；对外派遣实施上述境外工程所需的劳务人员；开展对外劳务合作业务，向境外派遣森林行业的劳务人员；承担本行业的对外经济援助项目；自营和代理各类商品及技术的进出口业务（国家限定公司经营或禁止进出口的商品及技术除外）；经营进料加工和“三来一补”业务；经营转口贸易和对销贸易；钢材进口；举办境内对外经济技术展览会；承包国内园林、绿化和土木建筑工程；木材、竹木制品、花卉草木、畜产品、日用工艺品、建材、装饰材料、香料、服装、轻工产品、陶瓷品的销售；自有设备的租赁；与主兼营业务有关的咨询服务、信息服务。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

## 三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

### （一） 报告期内的股票发行情况

适用  不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

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 17 日 | 0.1           | -         | -         |
| 合计              | 0.1           | -         | -         |

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

公司已于 2023 年 7 月 7 日发布《2022 年年度权益分派实施公告》（公告编号：2023-029）；并于 2023 年 7 月 14 日全部委托中国结算北京分公司通过股东托管证券公司（或其他托管机构）将代派的现金红利直接划入相应账户。

(二) 权益分派预案

适用 不适用

## 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        |           |      |           |            |
| 李嘉  | 董事、董事长     | 男  | 1981年2月  | 2022年12月26日 | 2025年5月17日  | 0         | 0    | 0         | 0%         |
| 吴晓婷 | 财务负责人、副总经理 | 女  | 1989年9月  | 2023年5月22日  | 2025年5月17日  | 0         | 0    | 0         | 0%         |
| 蒋红云 | 副董事长、总经理   | 男  | 1965年12月 | 2022年5月18日  | 2025年5月17日  | 1,000,000 | 0    | 1,000,000 | 0.56%      |
| 刘玉成 | 董事         | 男  | 1983年7月  | 2022年5月18日  | 2025年5月17日  | 0         | 0    | 0         | 0%         |
| 马志强 | 董事         | 男  | 1981年4月  | 2022年12月26日 | 2025年5月17日  | 0         | 0    | 0         | 0%         |
| 于小航 | 董事         | 男  | 1988年11月 | 2023年12月13日 | 2025年5月17日  | 0         | 0    | 0         | 0%         |
| 李晓磊 | 董事         | 男  | 1988年9月  | 2022年12月26日 | 2023年11月24日 | 0         | 0    | 0         | 0%         |
| 束亚萍 | 监事会主席      | 女  | 1981年8月  | 2022年5月18日  | 2025年5月17日  | 0         | 0    | 0         | 0%         |
| 徐建新 | 监事         | 男  | 1965年10月 | 2022年5月18日  | 2025年5月17日  | 0         | 0    | 0         | 0%         |
| 李倩  | 监事         | 女  | 1987年9月  | 2022年5月18日  | 2025年5月17日  | 0         | 0    | 0         | 0%         |
| 罗德祥 | 职工监事       | 男  | 1964年9月  | 2022年5月18日  | 2024年3月21日  | 746,087   | 0    | 746,087   | 0.42%      |

|         |           |   |              |                     |                     |         |   |         |       |
|---------|-----------|---|--------------|---------------------|---------------------|---------|---|---------|-------|
|         |           |   |              | 日                   | 日                   |         |   |         |       |
| 叶萍      | 职工监事      | 女 | 1964年<br>2月  | 2022年<br>5月18<br>日  | 2024年<br>3月21<br>日  | 200,000 | 0 | 200,000 | 0.11% |
| 张铁<br>耀 | 副总经理      | 男 | 1990年<br>6月  | 2022年<br>5月18<br>日  | 2025年<br>5月17<br>日  | 0       | 0 | 0       | 0%    |
| 刘永<br>健 | 副总经理      | 男 | 1970年<br>5月  | 2022年<br>5月18<br>日  | 2025年<br>5月17<br>日  | 490,000 | 0 | 490,000 | 0.28% |
| 刘永<br>健 | 董事会秘<br>书 | 男 | 1970年<br>5月  | 2023年<br>11月24<br>日 | 2025年<br>5月17<br>日  | 490,000 | 0 | 490,000 | 0.28% |
| 查军<br>民 | 副总经理      | 男 | 1978年<br>10月 | 2022年<br>5月18<br>日  | 2025年<br>5月17<br>日  | 800,000 | 0 | 800,000 | 0.45% |
| 吴强      | 副总经理      | 男 | 1979年<br>1月  | 2022年<br>5月18<br>日  | 2025年<br>5月17<br>日  | 200,000 | 0 | 200,000 | 0.11% |
| 姜红<br>娜 | 董事会秘<br>书 | 女 | 1990年<br>9月  | 2022年<br>5月18<br>日  | 2023年<br>11月24<br>日 | 0       | 0 | 0       | 0%    |

**董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：**

公司董事长李嘉是中国林木种子集团有限公司副总经理。  
 公司副董事长蒋红云是公司股东，是南京种之梦企业管理合伙企业（有限合伙）的执行事务合伙人。  
 公司董事马志强在控股股东中国林木种子集团有限公司担任部门经理。  
 公司董事于小航在控股股东中国林木种子集团有限公司担任部门副经理。  
 公司董事刘玉成是江苏农林职业技术学院计财处处长。  
 公司监事会主席束亚萍在控股股东中国林木种子集团有限公司担任党委委员、纪检办公室主任，在中林果业（北京）有限公司担任董事。  
 公司监事李倩在控股股东中国林木种子集团有限公司任职。  
 高管刘永健、查军民、吴强是公司的股东。

**(二) 变动情况**

√适用 □不适用

| 姓名  | 期初职务  | 变动类型 | 期末职务       | 变动原因 |
|-----|-------|------|------------|------|
| 李晓磊 | 董事    | 离任   | 无          | 辞职   |
| 姜红娜 | 董事会秘书 | 离任   | 无          | 辞职   |
| 凌兆凤 | 副总经理  | 离任   | 无          | 退休   |
| 吴晓婷 | 无     | 新任   | 副总经理、财务负责人 | 选举   |

|     |      |    |                |    |
|-----|------|----|----------------|----|
| 于小航 | 无    | 新任 | 董事             | 选举 |
| 刘永健 | 副总经理 | 新任 | 副总经理、董事会<br>秘书 | 选举 |

### 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

吴晓婷女士：1989年9月出生，中国国籍，无境外永久居留权，管理学本科学历，管理学学士。2013年7月至2015年6月在瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）工作为审计助理；2015年6月至2018年6月在天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）工作为高级审计员；2018年7月至2019年2月待业；2019年3月至2019年8月在北京瑞地科技有限公司担任财务经理；2019年9月至2020年2月在北京至信商业保理有限公司担任财务经理；2020年2月至2023年5月21日在中国林木种子集团有限公司担任财务部副经理；2023年5月22日-至今在江苏中江种业股份有限公司担任财务负责人。

于小航先生：1988年11月出生，中共党员，毕业于首都经济贸易大学工商管理专业，硕士研究生。2018.10-2020.07担任中节能大地环境修复有限公司综合管理部部门主任；2020.07-2023.01担任中节能大地（杭州）环境修复有限公司管理层副总经理；2023.01-2023.08担任中节能大地环境修复有限公司企业管理部部门主任；2023.08-至今担任中国林木种子集团有限公司运营管理部部门副经理（主持工作）。

刘永健先生：1970年5月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大学本科学历，高级会计师，高级农业经济师，现任公司副总经理。1994年9月至2000年8月，在六合县种子分公司任副总经理兼财务负责人；2000年8月至2001年12月，在江苏省种子分公司任财务负责人；2002年1月至2020年9月，在中江种业任财务负责人；2006年5月至2022年5月，在中江种业任董事会秘书。2012年11月至现在，在中江种业任副总经理。2023年11月24日至现在，在中江种业任董事会秘书。

### （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 |
|---------|------|------|------|------|
| 行政管理人员  | 72   | 0    | 2    | 70   |
| 销售人员    | 82   | 0    | 8    | 74   |
| 生产人员    | 11   | 0    | 1    | 10   |
| 技术人员    | 19   | 0    | 0    | 19   |
| 财务人员    | 23   | 2    | 0    | 25   |
| 员工总计    | 207  | 0    | 9    | 198  |

| 按教育程度分类 | 期初人数 | 期末人数 |
|---------|------|------|
| 博士      | 0    | 0    |
| 硕士      | 15   | 16   |
| 本科      | 89   | 88   |

|      |     |     |
|------|-----|-----|
| 专科   | 53  | 48  |
| 专科以下 | 50  | 46  |
| 员工总计 | 207 | 198 |

#### 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

公司制定了《薪酬管理制度》、《员工培训学习办法》。

## (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 |
|-----|------|------|----------|--------|----------|
| 叶萍  | 无变动  | 行政人员 | 200,000  | 0      | 200,000  |
| 黄国华 | 无变动  | 经营人员 | 200,000  | 0      | 200,000  |
| 王雪生 | 无变动  | 经营人员 | 149,900  | 0      | 149,900  |
| 王文  | 无变动  | 经营人员 | 80,004   | 40,104 | 39,900   |
| 徐晓  | 无变动  | 经营人员 | 150,000  | 10,400 | 139,600  |
| 宋贤勇 | 离职   | 质检人员 | 150,000  | 0      | 150,000  |
| 涂军  | 无变动  | 研究人员 | 150,100  | 0      | 150,100  |
| 陆建康 | 无变动  | 研究人员 | 150,100  | 0      | 150,100  |
| 徐招弟 | 无变动  | 行政人员 | 150,000  | 0      | 150,000  |

#### 核心员工的变动情况

报告期内一人辞职。

## 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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（试行）》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管理体系，确保公司规范运作，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。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。今后，公司将继续密切关注行业发展动态，监管机构出台的新政策，并结合公司实际情况适时制定相应的管理制度，保障公司健康持续发展。

## (二) 监事会对监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。监事会认为定期报告的编制和审核程序符合法律、行政法规、中国证监会及全国中小企业股份转让系统有限责任公司的规定和公司章程，报告真实、准确、完整地反映了公司的实际情况。

## (三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司自成立以来，严格按照《公司法》和《公司章程》的要求规范运作，在业务、资产、人员、财务、机构等方面均与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业相互独立，具有独立完整的业务体系及面向市场独立经营的能力。

**1、业务独立性** 公司拥有独立完整的采购、生产、研发、销售及管理系统，独立开展业务，独立进行核算和决策，独立承担责任与风险，公司的业务独立于其他控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。与控股股东、实际控制人及其控制其他企业间也没有显失公平的关联交易。公司具有独立的生产经营场所、完整的业务流程以及独立的研发、采购、销售等业务部门。公司具有独立于公司股东的生产经营场所。公司从技术研发、服务体系构建到原料采购、业务开展及对外销售，均拥有独立的经营决策权和实施权，形成了独立且运行有效的产供销和研发体系，具有面向市场独立经营的能力，公司在业务上具有完全的独立性。

**2、资产独立性** 公司在历次增资时，各股东出资均已足额到位。公司具有公司业务运营所需的独立的固定资产、知识产权。核心技术人员及股东个人名下未持有与业务相关的知识产权。截至 2023 年年底，公司不存在资产被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占有，或者为上述企业或人员提供担保的情况。公司具有开展生产经营所必备的资产，其资产具有独立性。

**3、人员独立性** 公司董事、监事、高级管理人员均严格按照《公司法》和《公司章程》的有关规定产生。本公司总经理、副总经理、财务负责人和董事会秘书等高级管理人员未在股东单位及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，且均在公司工作并领取薪酬。公司建立了独立完整的劳动、人事和工作管理等制度。公司依法独立与员工签署劳动合同及保密协议，已依法缴纳社保，公司员工的劳动、人事、工资薪酬以及相应的社会保障完全独立管理。

**4、财务独立性** 公司设有独立的财务部门，建立了独立的财务核算体系，能够独立作出财务决策，具有规范的财务会计制度和财务管理制度。公司设立了独立的财务部门，配备了专职财务人员；公司在银行单独开立账户，拥有独立的银行账号；公司作为独立的纳税人，依法独立纳税。公司财务独立，不存在被控股股东、实际控制人不当控制的情况。

**5、机构独立性** 公司已按照《公司法》和《公司章程》的规定，建立健全了法人治理机构，不存在与其股东及其控制的其他企业机构混同的情形。公司已设立股东大会、董事会和监事会等机构，已聘任总经理、副总经理和董事会秘书等高级管理人员；公司各内部组织机构和各经营管理部门均独立履行其职能，独立负责公司的生产经营活动，独立行使经营管理职权，公司组织机构具有独立性。

## (四) 对重大内部管理制度的评价

报告期内，公司严格按照《会计准则》建立了会计核算体系，建立了完善的会计核算制度，确保了业务和会计信息的一致性，同时，进一步加强了预算和成本预算的执行，健全了财务监督和管理制度，化解会计核算工作中存在的风险，报告期内财务运行情况良好。

(一) 内部控制制度建设情况 依据相关法律法规的要求，结合公司实际情况，公司制定有一系列内部控制管理制度，公司董事会严格按照公司内部控制管理制度进行公司内部管理及运行。

**1、关于会计核算体系** 报告期间，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，注定制度的具体细节制度，并按照

要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。2、关于财务管理体系 报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。3、关于风险控制体系 报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有序分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。（二）董事会关于内部控制的说明 公司董事会认为，公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合自身实际情况制定的，符合现代企业规范管理、治理的要求。公司内部控制制度在公司业务运营的各关键环节，均得到了较好的贯彻执行，发挥了较好的管理控制作用，对公司的经营风险起到有效的控制作用。公司内部的管理与控制是一项长期而持续的系统工程，需要在公司运营的实际操作中不断改进、不断完善。今后公司还会持续根据经营状况及发展情况不断调整内部控制制度，加强制度的执行与监督，促进公司平稳发展。

#### 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

## 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<br><input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落<br><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               | 大华审字[2024]0011007866 号  |     |   |   |
| 审计机构名称               | 大华会计师事务所（特殊普通合伙）  |     |   |   |
| 审计机构地址               | 北京市海淀区西四环中路 16 号院 7 号楼 12 层   |     |   |   |
| 审计报告日期               | 2024 年 4 月 25 日   |     |   |   |
| 签字注册会计师姓名及连续<br>签字年限 | 吴琳  | 陶秀珍 |   |   |
|                      | 1 年   | 1 年 | 年 | 年 |
| 会计师事务所是否变更           | 是   |     |   |   |
| 会计师事务所连续服务年限         | 1 年   |     |   |   |
| 会计师事务所审计报酬（万元）       | 40 万元   |     |   |   |

# 审计报告

大华审字[2024]0011007866 号

全体股东：

## 一、 审计意见

我们审计了（以下简称**错误!未找到引用源。**）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、合并及母公司所有者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**错误!未找到引用源。**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**错误!未找到引用源。**，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

中江种业公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2023 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

错误!未找到引用源。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，错误!未找到引用源。管理层负责评估错误!未找到引用源。的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算错误!未找到引用源。、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督错误!未找到引用源。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：

1. 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实

施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

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

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4. 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对**错误!未找到引用源**。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**错误!未找到引用源**。不能持续经营。

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

6. 就**错误!未找到引用源**。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，并对审计意见承担全部责任。

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

大华会计师事务所(特殊普通合伙) 中国注册会计师：\_\_\_\_\_

吴琳

中国·北京

中国注册会计师：\_\_\_\_\_

陶秀珍

二〇二四年四月二十五日

## 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           |
|---------------|-------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>流动资产：</b>  |             |                       |                       |
| 货币资金          | 附注五<br>注释 1 | 30,841,533.67         | 42,768,689.00         |
| 结算备付金         |             |                       |                       |
| 拆出资金          |             |                       |                       |
| 交易性金融资产       |             |                       |                       |
| 衍生金融资产        |             |                       |                       |
| 应收票据          | 附注五<br>注释 2 |                       | 90,000.00             |
| 应收账款          | 附注五<br>注释 3 | 88,857,461.24         | 55,083,070.81         |
| 应收款项融资        |             |                       |                       |
| 预付款项          | 附注五<br>注释 4 | 29,301,274.92         | 61,227,407.18         |
| 应收保费          |             |                       |                       |
| 应收分保账款        |             |                       |                       |
| 应收分保合同准备金     |             |                       |                       |
| 其他应收款         | 附注五<br>注释 5 | 30,976,017.88         | 33,611,334.85         |
| 其中：应收利息       |             |                       |                       |
| 应收股利          |             |                       |                       |
| 买入返售金融资产      |             |                       |                       |
| 存货            | 附注五<br>注释 6 | 191,405,331.58        | 172,228,198.22        |
| 合同资产          | 附注五<br>注释 7 |                       | 348,337.91            |
| 持有待售资产        |             |                       |                       |
| 一年内到期的非流动资产   |             |                       |                       |
| 其他流动资产        | 附注五<br>注释 8 | 9,808,312.64          | 6,182,982.36          |
| <b>流动资产合计</b> |             | <b>381,189,931.93</b> | <b>371,540,020.33</b> |
| <b>非流动资产：</b> |             |                       |                       |
| 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         | 附注五<br>注释 9  | 16,802,000.00         | 17,185,400.00         |
| 固定资产           | 附注五<br>注释 10 | 104,524,537.38        | 46,297,510.16         |
| 在建工程           | 附注五<br>注释 11 | 50,092,872.91         | 50,051,335.32         |
| 生产性生物资产        |              |                       |                       |
| 油气资产           |              |                       |                       |
| 使用权资产          | 附注五<br>注释 12 | 43,356,830.67         | 61,198,922.08         |
| 无形资产           | 附注五<br>注释 13 | 68,523,835.95         | 71,023,438.48         |
| 开发支出           | 附注五<br>注释 14 | 5,228,525.25          | 1,034,031.54          |
| 商誉             | 附注五<br>注释 15 | 6,986.84              | 6,986.84              |
| 长期待摊费用         | 附注五<br>注释 16 | 5,894,951.26          | 7,164,952.57          |
| 递延所得税资产        | 附注五<br>注释 17 | 13,748,511.44         | 18,007,218.33         |
| 其他非流动资产        | 附注五<br>注释 18 | 3,748,238.35          | 4,669,931.66          |
| <b>非流动资产合计</b> |              | <b>311,927,290.05</b> | <b>276,639,726.98</b> |
| <b>资产总计</b>    |              | <b>693,117,221.98</b> | <b>648,179,747.31</b> |
| <b>流动负债：</b>   |              |                       |                       |
| 短期借款           | 附注五<br>注释 19 | 192,143,951.40        | 199,900,000.00        |
| 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           | 附注五<br>注释 20 |                       | 10,000,000.00         |
| 应付账款           | 附注五<br>注释 21 | 77,599,936.74         | 37,456,471.22         |
| 预收款项           |              |                       |                       |
| 合同负债           | 附注五<br>注释 22 | 21,320,217.37         | 29,176,245.57         |
| 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               |              |                       |                       |
| 应交税费                 | 附注五<br>注释 24 | 3,168,646.64          | 806,368.05            |
| 其他应付款                | 附注五<br>注释 25 | 45,273,228.77         | 21,786,469.00         |
| 其中：应付利息              |              |                       | 256,526.65            |
| 应付股利                 |              | 4,237,386.70          | 4,237,386.70          |
| 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          | 附注五<br>注释 26 | 9,443,383.64          | 10,681,758.45         |
| 其他流动负债               | 附注五<br>注释 27 |                       | 488,703.46            |
| <b>流动负债合计</b>        |              | <b>348,949,364.56</b> | <b>310,296,015.75</b> |
| <b>非流动负债：</b>        |              |                       |                       |
| 保险合同准备金              |              |                       |                       |
| 长期借款                 | 附注五<br>注释 28 | 20,000,000.00         |                       |
| 应付债券                 |              |                       |                       |
| 其中：优先股               |              |                       |                       |
| 永续债                  |              |                       |                       |
| 租赁负债                 | 附注五<br>注释 29 | 39,543,101.06         | 55,234,495.01         |
| 长期应付款                |              |                       |                       |
| 长期应付职工薪酬             |              |                       |                       |
| 预计负债                 |              |                       |                       |
| 递延收益                 | 附注五<br>注释 30 | 9,303,480.55          | 6,067,198.76          |
| 递延所得税负债              | 附注五<br>注释 17 | 10,723,395.85         | 15,098,731.10         |
| 其他非流动负债              |              |                       |                       |
| <b>非流动负债合计</b>       |              | <b>79,569,977.46</b>  | <b>76,400,424.87</b>  |
| <b>负债合计</b>          |              | <b>428,519,342.02</b> | <b>386,696,440.62</b> |
| <b>所有者权益（或股东权益）：</b> |              |                       |                       |
| 股本                   | 附注五<br>注释 31 | 177,658,000.00        | 177,658,000.00        |
| 其他权益工具               |              |                       |                       |
| 其中：优先股               |              |                       |                       |
| 永续债                  |              |                       |                       |
| 资本公积                 | 附注五<br>注释 32 | 40,399,838.69         | 40,399,838.69         |

|                          |              |                       |                       |
|--------------------------|--------------|-----------------------|-----------------------|
| 减：库存股                    |              |                       |                       |
| 其他综合收益                   |              |                       |                       |
| 专项储备                     |              |                       |                       |
| 盈余公积                     | 附注五<br>注释 33 | 10,371,209.36         | 9,831,617.97          |
| 一般风险准备                   |              |                       |                       |
| 未分配利润                    | 附注五<br>注释 34 | -31,045,242.03        | -32,117,303.98        |
| 归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计     |              | 197,383,806.02        | 195,772,152.68        |
| 少数股东权益                   |              | 67,214,073.94         | 65,711,154.01         |
| <b>所有者权益（或股东权益）合计</b>    |              | <b>264,597,879.96</b> | <b>261,483,306.69</b> |
| <b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b> |              | <b>693,117,221.98</b> | <b>648,179,747.31</b> |

法定代表人：李嘉

主管会计工作负责人：吴晓婷

会计机构负责人：吴晓婷

## （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      |
|---------------|--------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>流动资产：</b>  |              |                       |                       |
| 货币资金          |              | 29,780,107.45         | 41,210,099.43         |
| 交易性金融资产       |              |                       |                       |
| 衍生金融资产        |              |                       |                       |
| 应收票据          |              |                       |                       |
| 应收账款          | 附注十五<br>注释 1 | 36,503,473.88         | 6,170,066.23          |
| 应收款项融资        |              |                       |                       |
| 预付款项          |              | 20,312,729.10         | 12,683,016.47         |
| 其他应收款         | 附注十五<br>注释 2 | 54,198,374.16         | 57,224,781.89         |
| 其中：应收利息       |              |                       |                       |
| 应收股利          |              |                       |                       |
| 买入返售金融资产      |              |                       |                       |
| 存货            |              | 55,002,995.94         | 63,851,955.37         |
| 合同资产          |              |                       |                       |
| 持有待售资产        |              |                       |                       |
| 一年内到期的非流动资产   |              |                       |                       |
| 其他流动资产        |              |                       | 1,698.65              |
| <b>流动资产合计</b> |              | <b>195,797,680.53</b> | <b>181,141,618.04</b> |
| <b>非流动资产：</b> |              |                       |                       |
| 债权投资          |              |                       |                       |
| 其他债权投资        |              |                       |                       |
| 长期应收款         |              |                       |                       |

|                |              |                |                |
|----------------|--------------|----------------|----------------|
| 长期股权投资         | 附注十五<br>注释 3 | 182,983,167.73 | 182,983,167.73 |
| 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           |              | 14,598,798.50  | 12,525,718.46  |
| 在建工程           |              |                |                |
| 生产性生物资产        |              |                |                |
| 油气资产           |              |                |                |
| 使用权资产          |              | 259,866.51     | 324,851.82     |
| 无形资产           |              | 26,993,462.82  | 28,278,487.68  |
| 开发支出           |              | 3,192,321.73   | 1,034,031.54   |
| 商誉             |              |                |                |
| 长期待摊费用         |              | 4,404,471.12   | 5,282,915.24   |
| 递延所得税资产        |              | 2,842,638.48   | 2,574,736.23   |
| 其他非流动资产        |              | 674,337.45     | 674,337.45     |
| <b>非流动资产合计</b> |              | 235,949,064.34 | 233,678,246.15 |
| <b>资产总计</b>    |              | 431,746,744.87 | 414,819,864.19 |
| <b>流动负债：</b>   |              |                |                |
| 短期借款           |              | 65,078,986.11  | 53,000,000.00  |
| 交易性金融负债        |              |                |                |
| 衍生金融负债         |              |                |                |
| 应付票据           |              |                | 10,000,000.00  |
| 应付账款           |              | 11,375,627.93  | 7,918,099.28   |
| 预收款项           |              |                |                |
| 卖出回购金融资产款      |              |                |                |
| 应付职工薪酬         |              |                |                |
| 应交税费           |              | 116,244.10     | 96,649.89      |
| 其他应付款          |              | 82,342,530.00  | 75,005,986.28  |
| 其中：应付利息        |              |                |                |
| 应付股利           |              |                |                |
| 合同负债           |              | 16,573,316.59  | 19,282,287.51  |
| 持有待售负债         |              |                |                |
| 一年内到期的非流动负债    |              | 180,254.24     | 167,331.01     |
| 其他流动负债         |              |                |                |
| <b>流动负债合计</b>  |              | 175,666,958.97 | 165,470,353.97 |
| <b>非流动负债：</b>  |              |                |                |
| 长期借款           |              |                |                |
| 应付债券           |              |                |                |
| 其中：优先股         |              |                |                |
| 永续债            |              |                |                |
| 租赁负债           |              | 102,833.50     | 177,443.90     |
| 长期应付款          |              |                |                |

|                          |  |                       |                       |
|--------------------------|--|-----------------------|-----------------------|
| 长期应付职工薪酬                 |  |                       |                       |
| 预计负债                     |  |                       |                       |
| 递延收益                     |  | 6,897,669.44          | 3,702,369.44          |
| 递延所得税负债                  |  | 38,979.98             | 48,727.77             |
| 其他非流动负债                  |  |                       |                       |
| <b>非流动负债合计</b>           |  | <b>7,039,482.92</b>   | <b>3,928,541.11</b>   |
| <b>负债合计</b>              |  | <b>182,706,441.89</b> | <b>169,398,895.08</b> |
| <b>所有者权益（或股东权益）：</b>     |  |                       |                       |
| 股本                       |  | 177,658,000.00        | 177,658,000.00        |
| 其他权益工具                   |  |                       |                       |
| 其中：优先股                   |  |                       |                       |
| 永续债                      |  |                       |                       |
| 资本公积                     |  | 40,758,740.00         | 40,758,740.00         |
| 减：库存股                    |  |                       |                       |
| 其他综合收益                   |  |                       |                       |
| 专项储备                     |  |                       |                       |
| 盈余公积                     |  | 10,371,209.36         | 9,831,617.97          |
| 一般风险准备                   |  |                       |                       |
| 未分配利润                    |  | 20,252,353.62         | 17,172,611.14         |
| <b>所有者权益（或股东权益）合计</b>    |  | <b>249,040,302.98</b> | <b>245,420,969.11</b> |
| <b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b> |  | <b>431,746,744.87</b> | <b>414,819,864.19</b> |

法定代表人：李嘉

主管会计工作负责人：吴晓婷

会计机构负责人：吴晓婷

### （三）合并利润表

单位：元

| 项目             | 附注           | 2023 年                | 2022 年                |
|----------------|--------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>一、营业总收入</b> |              | <b>316,458,925.45</b> | <b>415,953,807.60</b> |
| 其中：营业收入        | 附注五<br>注释 35 | 316,458,925.45        | 415,953,807.60        |
| 利息收入           |              |                       |                       |
| 已赚保费           |              |                       |                       |
| 手续费及佣金收入       |              |                       |                       |
| <b>二、营业总成本</b> |              | <b>347,381,042.83</b> | <b>427,968,538.63</b> |
| 其中：营业成本        | 附注五<br>注释 35 | 265,761,308.42        | 348,686,004.58        |
| 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                         |              | 899,125.21          | 726,106.44            |
| 销售费用                          | 附注五<br>注释 36 | 24,115,357.21       | 20,330,993.67         |
| 管理费用                          | 附注五<br>注释 37 | 28,960,997.66       | 28,320,648.23         |
| 研发费用                          | 附注五<br>注释 38 | 15,974,496.25       | 17,782,578.16         |
| 财务费用                          | 附注五<br>注释 39 | 11,669,758.08       | 12,122,207.55         |
| 其中：利息费用                       |              | 11,511,216.61       | 12,180,435.40         |
| 利息收入                          |              | 138,374.51          | 130,317.99            |
| 加：其他收益                        | 附注五<br>注释 40 | 20,249,253.08       | 15,937,786.06         |
| 投资收益（损失以“-”号填列）               | 附注五<br>注释 41 | -11,165,209.41      |                       |
| 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）           | 附注五<br>注释 42 | -383,400.00         | 96,921.01             |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列）             | 附注五<br>注释 43 | 30,134,006.49       | -24,553,876.36        |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列）             | 附注五<br>注释 44 | -6,257,200.92       | 2,612,580.62          |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列）             | 附注五<br>注释 45 | 3,086,308.28        | 5,179,979.81          |
| <b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>      |              | <b>4,741,640.14</b> | <b>-12,741,339.89</b> |
| 加：营业外收入                       | 附注五<br>注释 46 | 622,085.47          | 331,184.07            |
| 减：营业外支出                       | 附注五<br>注释 47 | 92,379.27           | 253,456.95            |
| <b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>    |              | <b>5,271,346.34</b> | <b>-12,663,612.77</b> |
| 减：所得税费用                       | 附注五<br>注释 48 | 380,193.07          | 190,600.14            |
| <b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>      |              | <b>4,891,153.27</b> | <b>-12,854,212.91</b> |
| 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）       |   | 4,891,153.27 | -12,854,212.91 |
| 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）        |   | 1,502,919.93 | 526,855.36     |
| 2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列） |   | 3,388,233.34 | -13,381,068.27 |
| <b>六、其他综合收益的税后净额</b>         |   |              |                |
| （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       |   |              |                |
| <b>七、综合收益总额</b>              |   | 4,891,153.27 | -12,854,212.91 |
| （一）归属于母公司所有者的综合收益总额          |   | 3,388,233.34 | -13,381,068.27 |
| （二）归属于少数股东的综合收益总额            |   | 1,502,919.93 | 526,855.36     |
| <b>八、每股收益：</b>               |   |              |                |
| （一）基本每股收益（元/股）               |   | 0.02         | -0.08          |
| （二）稀释每股收益（元/股）               |   | 0.02         | -0.08          |

法定代表人：李嘉

主管会计工作负责人：吴晓婷

会计机构负责人：吴晓婷

#### （四） 母公司利润表

单位：元

| 项目     | 附注           | 2023 年         | 2022 年         |
|--------|--------------|----------------|----------------|
| 一、营业收入 | 附注十五<br>注释 4 | 158,453,491.47 | 103,854,612.35 |
| 减：营业成本 | 附注十五<br>注释 4 | 119,689,295.97 | 75,919,084.25  |

|                               |  |                     |                   |
|-------------------------------|--|---------------------|-------------------|
| 税金及附加                         |  | 191,874.21          | 185,434.36        |
| 销售费用                          |  | 13,905,686.07       | 11,429,594.82     |
| 管理费用                          |  | 10,068,300.41       | 9,809,583.50      |
| 研发费用                          |  | 7,956,616.86        | 9,749,412.53      |
| 财务费用                          |  | 2,495,128.65        | 2,228,090.92      |
| 其中：利息费用                       |  | 2,302,510.88        | 2,276,561.86      |
| 利息收入                          |  | 45,940.21           | 82,322.44         |
| 加：其他收益                        |  | 2,618,845.43        | 4,304,755.29      |
| 投资收益（损失以“-”号填列）               |  |                     |                   |
| 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）           |  |                     |                   |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列）             |  | 91,460.48           | -3,104,671.97     |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列）             |  | -1,916,685.19       |                   |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列）             |  | 44,564.45           | 4,900,092.87      |
| <b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>      |  | <b>4,984,774.47</b> | <b>633,588.16</b> |
| 加：营业外收入                       |  | 266,206.50          | 127,780.73        |
| 减：营业外支出                       |  | 180.00              | 367.32            |
| <b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>    |  | <b>5,250,800.97</b> | <b>761,001.57</b> |
| 减：所得税费用                       |  | -145,112.90         | 200,150.13        |
| <b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>      |  | <b>5,395,913.87</b> | <b>560,851.44</b> |
| （一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）        |  | 5,395,913.87        | 560,851.44        |
| （二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）        |  |                     |                   |
| <b>五、其他综合收益的税后净额</b>          |  |                     |                   |
| （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           |  |                     |                   |
| <b>六、综合收益总额</b> |  | <b>5,395,913.87</b> | <b>560,851.44</b> |
| <b>七、每股收益：</b>  |  |                     |                   |
| （一）基本每股收益（元/股）  |  |                     |                   |
| （二）稀释每股收益（元/股）  |  |                     |                   |

法定代表人：李嘉

主管会计工作负责人：吴晓婷

会计机构负责人：吴晓婷

#### （五）合并现金流量表

单位：元

| 项目                    | 附注           | 2023 年                | 2022 年                |
|-----------------------|--------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>一、经营活动产生的现金流量：</b> |              |                       |                       |
| 销售商品、提供劳务收到的现金        |              | 326,065,263.25        | 432,437,437.29        |
| 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               |              | 54,007.38             |                       |
| 收到其他与经营活动有关的现金        | 附注五<br>注释 49 | 62,103,930.05         | 189,722,206.57        |
| <b>经营活动现金流入小计</b>     |              | <b>388,223,200.68</b> | <b>622,159,643.86</b> |
| 购买商品、接受劳务支付的现金        |              | 262,796,406.21        | 423,839,482.40        |
| 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       |              | 23,872,000.02         | 26,086,904.93         |
| 支付的各项税费               |              | 3,105,021.34          | 2,995,674.91          |
| 支付其他与经营活动有关的现金        | 附注五<br>注释 49 | 68,101,926.53         | 174,103,436.96        |
| <b>经营活动现金流出小计</b>     |              | <b>357,875,354.10</b> | <b>627,025,499.20</b> |
| <b>经营活动产生的现金流量净额</b>  |              | <b>30,347,846.58</b>  | <b>-4,865,855.34</b>  |

|                           |              |                |                |
|---------------------------|--------------|----------------|----------------|
| <b>二、投资活动产生的现金流量：</b>     |              |                |                |
| 收回投资收到的现金                 |              |                |                |
| 取得投资收益收到的现金               |              |                |                |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 |              | 212,630.00     | 18,100.00      |
| 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            |              |                |                |
| <b>投资活动现金流入小计</b>         |              | 212,630.00     | 18,100.00      |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金   |              | 34,865,390.10  | 36,805,238.92  |
| 投资支付的现金                   |              |                |                |
| 质押贷款净增加额                  |              |                |                |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额       |              |                |                |
| 支付其他与投资活动有关的现金            |              |                |                |
| <b>投资活动现金流出小计</b>         |              | 34,865,390.10  | 36,805,238.92  |
| <b>投资活动产生的现金流量净额</b>      |              | -34,652,760.10 | -36,787,138.92 |
| <b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>     |              |                |                |
| 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                 |              | 201,900,000.00 | 208,200,000.00 |
| 发行债券收到的现金                 |              |                |                |
| 收到其他与筹资活动有关的现金            |              |                |                |
| <b>筹资活动现金流入小计</b>         |              | 201,900,000.00 | 208,200,000.00 |
| 偿还债务支付的现金                 |              | 189,900,000.00 | 150,200,000.00 |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金         |              | 10,526,440.91  | 8,000,139.99   |
| 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            | 附注五<br>注释 49 | 6,095,800.90   | 4,936,558.88   |
| <b>筹资活动现金流出小计</b>         |              | 206,522,241.81 | 163,136,698.87 |
| <b>筹资活动产生的现金流量净额</b>      |              | -4,622,241.81  | 45,063,301.13  |
| <b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b> |              |                |                |
| <b>五、现金及现金等价物净增加额</b>     |              | -8,927,155.33  | 3,410,306.87   |
| 加：期初现金及现金等价物余额            |              | 39,768,689.00  | 36,358,382.13  |
| <b>六、期末现金及现金等价物余额</b>     |              | 30,841,533.67  | 39,768,689.00  |

法定代表人：李嘉

主管会计工作负责人：吴晓婷

会计机构负责人：吴晓婷

#### (六) 母公司现金流量表

单位：元

| 项目                    | 附注   | 2023 年         | 2022 年         |
|-----------------------|------|----------------|----------------|
| <b>一、经营活动产生的现金流量：</b> | 附注十五 |                |                |
| 销售商品、提供劳务收到的现金        |      | 73,347,416.38  | 115,042,843.90 |
| 收到的税费返还               |      |                |                |
| 收到其他与经营活动有关的现金        |      | 264,940,718.03 | 322,826,860.56 |

|                           |  |                |                |
|---------------------------|--|----------------|----------------|
| <b>经营活动现金流入小计</b>         |  | 338,288,134.41 | 437,869,704.46 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金            |  | 73,270,327.04  | 93,780,893.91  |
| 支付给职工以及为职工支付的现金           |  | 12,765,129.41  | 13,960,333.40  |
| 支付的各项税费                   |  | 398,323.14     | 345,546.19     |
| 支付其他与经营活动有关的现金            |  | 262,547,935.41 | 332,510,997.66 |
| <b>经营活动现金流出小计</b>         |  | 348,981,715.00 | 440,597,771.16 |
| <b>经营活动产生的现金流量净额</b>      |  | -10,693,580.59 | -2,728,066.70  |
| <b>二、投资活动产生的现金流量：</b>     |  |                |                |
| 收回投资收到的现金                 |  |                |                |
| 取得投资收益收到的现金               |  |                |                |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 |  | 118,630.00     | 7,800.00       |
| 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            |  |                |                |
| <b>投资活动现金流入小计</b>         |  | 118,630.00     | 7,800.00       |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金   |  | 5,333,402.97   | 813,023.00     |
| 投资支付的现金                   |  |                |                |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额       |  |                |                |
| 支付其他与投资活动有关的现金            |  |                |                |
| <b>投资活动现金流出小计</b>         |  | 5,333,402.97   | 813,023.00     |
| <b>投资活动产生的现金流量净额</b>      |  | -5,214,772.97  | -805,223.00    |
| <b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>     |  |                |                |
| 吸收投资收到的现金                 |  |                |                |
| 取得借款收到的现金                 |  | 65,000,000.00  | 53,000,000.00  |
| 发行债券收到的现金                 |  |                |                |
| 收到其他与筹资活动有关的现金            |  |                |                |
| <b>筹资活动现金流入小计</b>         |  | 65,000,000.00  | 53,000,000.00  |
| 偿还债务支付的现金                 |  | 53,000,000.00  | 45,000,000.00  |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金         |  | 4,424,028.42   | 2,254,367.03   |
| 支付其他与筹资活动有关的现金            |  | 97,610.00      | 171,782.50     |
| <b>筹资活动现金流出小计</b>         |  | 57,521,638.42  | 47,426,149.53  |
| <b>筹资活动产生的现金流量净额</b>      |  | 7,478,361.58   | 5,573,850.47   |
| <b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b> |  |                |                |
| <b>五、现金及现金等价物净增加额</b>     |  | -8,429,991.98  | 2,040,560.77   |
| 加：期初现金及现金等价物余额            |  | 38,210,099.43  | 36,169,538.66  |
| <b>六、期末现金及现金等价物余额</b>     |  | 29,780,107.45  | 38,210,099.43  |

法定代表人：李嘉

主管会计工作负责人：吴晓婷

会计机构负责人：吴晓婷

## (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              | 177,658,000.00 |        |    |  | 40,399,838.69 |       |        |            | 9,831,617.97 |              | -32,117,303.98 | 65,711,154.01 | 261,483,306.69 |
| 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              | 177,658,000.00 |        |    |  | 40,399,838.69 |       |        |            | 9,831,617.97 |              | -32,117,303.98 | 65,711,154.01 | 261,483,306.69 |
| 三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列) |                |        |    |  |               |       |        | 539,591.39 |              | 1,072,061.95 |                | 1,502,919.93  | 3,114,573.27   |
| (一) 综合收益总额            |                |        |    |  |               |       |        |            |              | 3,388,233.34 |                | 1,502,919.93  | 4,891,153.27   |
| (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           |  |  |  |  |  |  |  | 539,591.39 |  | -2,316,171.39 |  |  | -1,776,580.00 |
| 1. 提取盈余公积          |  |  |  |  |  |  |  | 539,591.39 |  | -539,591.39   |  |  |               |
| 2. 提取一般风险准备        |  |  |  |  |  |  |  |            |  |               |  |  |               |
| 3. 对所有者(或股东)的分配    |  |  |  |  |  |  |  |            |  | -1,776,580.00 |  |  | -1,776,580.00 |
| 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 | 177,658,000.00 |  |  |  | 40,399,838.69 |  |  |  | 10,371,209.36 |  | -31,045,242.03 | 67,214,073.94 | 264,597,879.96 |
|----------|----------------|--|--|--|---------------|--|--|--|---------------|--|----------------|---------------|----------------|

| 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                  | 177,658,000.00 |        |    |  | 40,399,838.69 |       |        |      | 9,409,597.89 |        | 35,332,793.44  | 65,196,679.21 | 327,996,909.23 |
| 加：会计政策变更                  |                |        |    |  |               |       |        |      |              |        |                |               |                |
| 前期差错更正                    |                |        |    |  |               |       |        |      |              |        | -53,647,009.07 | -12,380.56    | -53,659,389.63 |
| 同一控制下企业合并                 |                |        |    |  |               |       |        |      |              |        |                |               |                |
| 其他                        |                |        |    |  |               |       |        |      |              |        |                |               |                |
| 二、本年期初余额                  | 177,658,000.00 |        |    |  | 40,399,838.69 |       |        |      | 9,409,597.89 |        | -18,314,215.63 | 65,184,298.65 | 274,337,519.60 |
| 三、本期增减变动金额<br>(减少以“-”号填列) |                |        |    |  |               |       |        |      | 422,020.08   |        | -13,803,088.35 | 526,855.36    | -12,854,212.91 |
| (一) 综合收益总额                |                |        |    |  |               |       |        |      |              |        | -13,381,068.27 | 526,855.36    | -12,854,212.91 |
| (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           |                |  |  |  |                      |  |  | 422,020.08          | -422,020.08           |               |  |                |  |
| 1. 提取盈余公积          |                |  |  |  |                      |  |  | 422,020.08          | -422,020.08           |               |  |                |  |
| 2. 提取一般风险准备        |                |  |  |  |                      |  |  |                     |                       |               |  |                |  |
| 3. 对所有者(或股东)的分配    |                |  |  |  |                      |  |  |                     |                       |               |  |                |  |
| 4. 其他              |                |  |  |  |                      |  |  |                     |                       |               |  |                |  |
| (四) 所有者权益内部结转      |                |  |  |  |                      |  |  |                     |                       |               |  |                |  |
| 1. 资本公积转增资本(或股本)   |                |  |  |  |                      |  |  |                     |                       |               |  |                |  |
| 2. 盈余公积转增资本(或股本)   |                |  |  |  |                      |  |  |                     |                       |               |  |                |  |
| 3. 盈余公积弥补亏损        |                |  |  |  |                      |  |  |                     |                       |               |  |                |  |
| 4. 设定受益计划变动额结转留存收益 |                |  |  |  |                      |  |  |                     |                       |               |  |                |  |
| 5. 其他综合收益结转留存收益    |                |  |  |  |                      |  |  |                     |                       |               |  |                |  |
| 6. 其他              |                |  |  |  |                      |  |  |                     |                       |               |  |                |  |
| (五) 专项储备           |                |  |  |  |                      |  |  |                     |                       |               |  |                |  |
| 1. 本期提取            |                |  |  |  |                      |  |  |                     |                       |               |  |                |  |
| 2. 本期使用            |                |  |  |  |                      |  |  |                     |                       |               |  |                |  |
| (六) 其他             |                |  |  |  |                      |  |  |                     |                       |               |  |                |  |
| <b>四、本年期末余额</b>    | 177,658,000.00 |  |  |  | <b>40,399,838.69</b> |  |  | <b>9,831,617.97</b> | <b>-32,117,303.98</b> | 65,711,154.01 |  | 261,483,306.69 |  |

法定代表人：李嘉

主管会计工作负责人：吴晓婷

会计机构负责人：吴晓婷

(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                  | 177,658,000.00 |        |     |    | 40,758,740.00 |       |        |            | 9,831,617.97 |              | 17,172,611.14 | 245,420,969.11 |
| 加：会计政策变更                  |                |        |     |    |               |       |        |            |              |              |               |                |
| 前期差错更正                    |                |        |     |    |               |       |        |            |              |              |               |                |
| 其他                        |                |        |     |    |               |       |        |            |              |              |               |                |
| 二、本年期初余额                  | 177,658,000.00 |        |     |    | 40,758,740.00 |       |        |            | 9,831,617.97 |              | 17,172,611.14 | 245,420,969.11 |
| 三、本期增减变动金额<br>(减少以“-”号填列) |                |        |     |    |               |       |        | 539,591.39 |              | 3,079,742.48 | 3,619,333.87  |                |
| (一) 综合收益总额                |                |        |     |    |               |       |        |            |              | 5,395,913.87 | 5,395,913.87  |                |
| (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           |                |  |  |  |               |  |  | 539,591.39    |  | -2,316,171.39 | -1,776,580.00  |
| 1. 提取盈余公积          |                |  |  |  |               |  |  | 539,591.39    |  | -539,591.39   |                |
| 2. 提取一般风险准备        |                |  |  |  |               |  |  |               |  |               |                |
| 3. 对所有者（或股东）的分配    |                |  |  |  |               |  |  |               |  | -1,776,580.00 | -1,776,580.00  |
| 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             |                |  |  |  |               |  |  |               |  |               |                |
| <b>四、本年期末余额</b>    | 177,658,000.00 |  |  |  | 40,758,740.00 |  |  | 10,371,209.36 |  | 20,252,353.62 | 249,040,302.98 |

|    |        |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|----|--------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| 项目 | 2022 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                  | 177,658,000.00 |        |     |    | 40,758,740.00 |       |        |      | 9,409,597.89 |        | 23,361,099.34 | 251,187,437.23 |
| 加：会计政策变更                  |                |        |     |    |               |       |        |      |              |        |               |                |
| 前期差错更正                    |                |        |     |    |               |       |        |      |              |        | -6,327,319.56 | -6,327,319.56  |
| 其他                        |                |        |     |    |               |       |        |      |              |        |               |                |
| 二、本年期初余额                  | 177,658,000.00 |        |     |    | 40,758,740.00 |       |        |      | 9,409,597.89 |        | 17,033,779.78 | 244,860,117.67 |
| 三、本期增减变动金额<br>(减少以“-”号填列) |                |        |     |    |               |       |        |      | 422,020.08   |        | 138,831.36    | 560,851.44     |
| (一) 综合收益总额                |                |        |     |    |               |       |        |      |              |        | 560,851.44    | 560,851.44     |
| (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                  |                |        |     |    |               |       |        |      | 422,020.08   |        | -422,020.08   |                |
| 1. 提取盈余公积                 |                |        |     |    |               |       |        |      | 422,020.08   |        | -422,020.08   |                |
| 2. 提取一般风险准备               |                |        |     |    |               |       |        |      |              |        |               |                |
| 3. 对所有者(或股东)的分配           |                |        |     |    |               |       |        |      |              |        |               |                |

|                    |                       |  |  |  |                      |  |  |  |                     |  |                      |                       |
|--------------------|-----------------------|--|--|--|----------------------|--|--|--|---------------------|--|----------------------|-----------------------|
| 4. 其他              |                       |  |  |  |                      |  |  |  |                     |  |                      |                       |
| (四) 所有者权益内部结转      |                       |  |  |  |                      |  |  |  |                     |  |                      |                       |
| 1. 资本公积转增资本 (或股本)  |                       |  |  |  |                      |  |  |  |                     |  |                      |                       |
| 2. 盈余公积转增资本 (或股本)  |                       |  |  |  |                      |  |  |  |                     |  |                      |                       |
| 3. 盈余公积弥补亏损        |                       |  |  |  |                      |  |  |  |                     |  |                      |                       |
| 4. 设定受益计划变动额结转留存收益 |                       |  |  |  |                      |  |  |  |                     |  |                      |                       |
| 5. 其他综合收益结转留存收益    |                       |  |  |  |                      |  |  |  |                     |  |                      |                       |
| 6. 其他              |                       |  |  |  |                      |  |  |  |                     |  |                      |                       |
| (五) 专项储备           |                       |  |  |  |                      |  |  |  |                     |  |                      |                       |
| 1. 本期提取            |                       |  |  |  |                      |  |  |  |                     |  |                      |                       |
| 2. 本期使用            |                       |  |  |  |                      |  |  |  |                     |  |                      |                       |
| (六) 其他             |                       |  |  |  |                      |  |  |  |                     |  |                      |                       |
| <b>四、本年期末余额</b>    | <b>177,658,000.00</b> |  |  |  | <b>40,758,740.00</b> |  |  |  | <b>9,831,617.97</b> |  | <b>17,172,611.14</b> | <b>245,420,969.11</b> |

法定代表人：李嘉

主管会计工作负责人：吴晓婷

会计机构负责人：吴晓婷

## 江苏中江种业股份有限公司

### 2023 年度财务报表附注

#### 一、基本情况

##### (一) 历史沿革、注册地、组织形式及总部地址

江苏中江种业股份有限公司（以下简称本公司）《企业法人营业执照》注册号：91320000734417323F。

注册资本：人民币 17,765.80 万元

注册地址：南京市六合区龙池街道雄州南路 389 号

法定代表人：李嘉

公司类型：股份有限公司

江苏中江种业股份有限公司（以下简称本公司）创建于 2002 年，于 2002 年 1 月 8 日在江苏省工商行政管理局办理了工商注册登记，总部地址为南京市六合区龙池街道雄州南路 389 号，注册资本为人民币 17,765.80 万元。

本公司是经江苏省人民政府以苏政复[2001]190 号文件批准，由江苏省种子子公司为主要发起人，连同南京红太阳股份有限公司、江苏省泗阳良种轧花厂、南通市科丰种业有限责任公司和盐城市种子子公司组建设立的股份有限公司，于 2002 年 1 月 8 日在江苏省工商行政管理局办理了工商登记，注册资本 3,000 万元。后分别于 2003 年 3 月和 2005 年 5 月，经公司股东大会决议，以应付股利转增股本，增资后注册资本分别为 3,600 万元人民币和 4,000 万人民币。

2007 年 4 月 9 日，根据江苏省人民政府《省政府关于同意划转江苏中江种业股份有限公司国有法人股权的批复》（苏政复[2007]21 号）和江苏省人民政府国有资产监督管理委员会《关于江苏中江种业股份有限公司国有股划转有关问题的复函》（苏国资函[2007]20 号），原发起人江苏中江农业发展中心（2003 年 3 月 12 日，公司原股东江苏省种子子公司变更名称为江苏中江农业发展中心）将持有的本公司国有股权 2,200 万股（占总股份的 55%）无偿划转给江苏农林职业技术学院绿苑实业总公司，同时修改公司章程，并办理了工商变更手续。

2010 年 3 月 1 日，根据江苏省人民政府国有资产监督管理委员会《关于江苏中江种业股份有限公司国有股无偿划转有关问题的批复》（苏国资复[2010]32 号），江苏农林职业技术学院绿苑实业总公司将持有的本公司 55% 国有股权无偿划转给江苏农林职业技术学院资产经营有限公司持有。

2010 年 1 月 7 日，根据江苏省产权交易所《关于江苏中江种业股份有限公司 720 万股股份（占总股本 18%）转让成交确认》函（苏产交[2010]004 号），南京红太阳股份有限公司将

其持有的本公司 720 万股股权（占总股本 18%）转让给江苏阳光集团有限公司。

2010 年 1 月 7 日，根据江苏省产权交易所《关于江苏中江种业股份有限公司 1,080 万股股份（占总股本 27%）转让成交确认》函（苏产交[2010]005 号），盐城市种子公司、南通市科丰种业有限责任公司、江苏省泗阳良种轧花厂将持有的本公司 1080 万股股份（占总股本 27%）转让给江苏阳光集团有限公司、江阴市华明绿化工程有限公司、江阴顺丰生态园林有限公司、江阴瑞德贸易有限公司组成的联合收购团队（其中江苏阳光集团有限公司受让 480 万股股权、江阴市华明绿化工程有限公司受让 200 万股股权、江阴顺丰生态园林有限公司受让 200 万股股权、江阴瑞德贸易有限公司受让 200 万股股权）。

2010 年 7 月 27 日，江阴瑞德贸易有限公司与江阴顺丰生态园林有限公司签订了《股权转让协议》，江阴顺丰生态园林有限公司将所持有的本公司 200 万股股权转让给江阴瑞德贸易有限公司，《股权转让协议》生效履行后，江阴瑞德贸易有限公司持有本公司股份 400 万股，江阴顺丰生态园林有限公司不再持有本公司股份。

2010 年 7 月 29 日，江阴市华明绿化工程有限公司与王福银等 30 位自然人签订了《股权转让协议》，将其所持有的本公司 200 万股股权转让给王福银等 30 位自然人，《股权转让协议》生效履行后，王福银等 30 位自然人合计持有本公司股份 200 万股，江阴市华明绿化工程有限公司不再持有本公司股份。

2010 年 11 月 2 日，本公司第 4 次股东大会决议通过《江苏中江种业股份有限公司增资扩股实施方案》，根据该方案，江苏农林职业技术学院资产经营有限公司以其全资子公司“江苏绿苑园林建设有限公司”（现名：中林绿苑江苏生态环境有限公司）股东全部权益价值 2,114.53 万元、现金 745.47 万元追加投资 2,860 万元，折合股份 2,288 万股；江苏阳光集团有限公司以现金方式增资，追加投资现金 2,790 万元，折合股份 2232 万股；江阴瑞德贸易有限公司以现金方式增资，追加投资 50 万元，折合股份 40 万股；全体自然人股东同比例以现金方式增资，追加投资 300 万元，折合股份 240 万股。本次增资已经江苏天华大彭会计师事务所有限公司审验，出具了苏天会验[2010]28 号验资报告，本公司于 2010 年 11 月 16 日办理完毕工商变更登记手续。

根据本公司 2010 年第 5 次股东大会决议和修改后的公司章程规定，本公司申请增加注册资本人民币 1,200 万元，由资本公积和未分配利润转增股本，变更后的注册资本为人民币 10,000 万元。本次转增股本情况已经江苏天华大彭会计师事务所有限公司审验，并出具了苏天会验[2010]33 号验资报告。

经过上述股权变更及增资后，江苏农林职业技术学院资产经营有限公司持有本公司股份 5,100 万股，持股比例 51%；江苏阳光集团有限公司持有 3,900 万股，持股比例 39%；江阴瑞德贸易有限公司持有 500 万股，持股比例 5%；王福银等 30 位自然人持有 500 万股，持股比例 5%，合计 100%。

2013 年 4 月 24 日，江阴瑞德贸易有限公司与江苏阳光控股集团有限公司签订了《股权

转让协议》，江阴瑞德贸易有限公司将所持有的本公司 500 万股股权转让给江苏阳光控股集团有限公司。2013 年 4 月 24 日，江苏阳光集团有限公司与江苏阳光控股集团有限公司签订了《股权转让协议》，江苏阳光集团有限公司将所持有的本公司 3,900 万股股权转让给江苏阳光控股集团有限公司。《股权转让协议》生效履行后，江苏阳光控股集团有限公司持有本公司股份 4400 万股，江阴瑞德贸易有限公司、江苏阳光集团有限公司不再持有本公司股份。2013 年 8 月 9 日修正后章程业经江苏省工商行政管理局备案登记。

2014 年 4 月 20 日，本公司顺利通过了“中国中小企业股份转让系统”的审查，并于 2014 年 5 月 5 日成功挂牌。证券简称：中江种业；证券代码：430736。

2015 年 6 月 5 日，本公司第一次临时股东大会决议通过了《关于股票发行方案的议案》、《关于修改公司章程的议案》、《关于授权董事会全权办理本次股票发行所涉相关事宜的议案》和《关于签署股份认购及增资协议的议案》。2015 年 6 月 29 日根据上述决议，由华龙证券股份有限公司为主办券商，发行 7,765.80 万股人民币普通股，募集资金人民币 11,881.674 万元。本次股票发行金额，已经信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并出具了 [XYZH/2015NJA30081 号]《验资报告》。本公司于 2015 年 8 月 17 日办理完毕工商变更登记手续。本次增资完成后，江苏农林职业技术学院资产经营有限公司持有本公司 5,100 万股，持股比例 28.71%；中国林木种子集团有限公司持有本公司 5,000 万股，持股比例 28.14%；江苏阳光控股集团有限公司持有本公司 4,400 万股，持股比例 24.77%；现代种业发展基金有限公司持有本公司 2,000 万股，持股比例 11.26%；王福银等 30 位自然人持有本公司 1,265.80 万股，持股比例 7.12%。

2018 年 7 月 3 日，中国林木种子集团有限公司收购现代种业发展基金有限公司持有的本公司 2,000 万股股份。2018 年 9 月 14 日，中国林木种子集团有限公司完成对现代种业发展基金有限公司的股权收购，成为本公司第一大股东暨控股股东，控股比例为 39.40%。

2020 年 12 月 24 日，烟台正成经贸有限公司收购江苏阳光控股集团有限公司持有的本公司 2,000 万股股份，持股比例 11.26%。南京种之梦企业管理合伙企业（有限合伙）收购江苏阳光控股集团有限公司及自然人持有的本公司 771.24 万股股份持股比例 4.34%。

2021 年 7 月 13 日，中国林木种子集团有限公司收购烟台正成经贸有限公司持有的本公司 3,899.01 万股股份，持股比例 61.35%。

## （二）企业的业务性质和主要经营

本公司经营范围：农作物种子加工、包装、批发、零售、进出口；主要农作物种子生产；林木种子批发、零售；林木种子生产；农作物种子生产技术服务；粮油技术开发；种子加工设备及包装设备的进出口。

本公司主营业务：农作物种子的研发、生产、销售业务，并通过全资子公司中林绿苑江苏生态环境有限公司开展园林绿化施工业务。

### （三） 合并财务报表范围

本公司本期纳入合并范围的子公司共 9 户，详见附注七、在其他主体中的权益。本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比未发生变化。

### （四） 财务报表的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 4 月 25 日批准报出。

## 二、财务报表的编制基础

### （一） 财务报表编制基础

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。

### （二） 持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

### （三） 记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

## 三、重要会计政策、会计估计的说明

### （一） 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

### （二） 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

### （三） 营业周期

营业周期是指企业从购买用于加工资产起至实现现金或现金等价物的期间。

#### (四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

#### (五) 重要性标准确定方法和选择依据

| 项目               | 重要性标准                           |
|------------------|---------------------------------|
| 重要的投资活动项目        | 投资成本金额 $\geq$ 1000 万元人民币        |
| 重要的在建工程          | 预算金额 $\geq$ 1000 万元人民币          |
| 金额重要的账龄超过一年的应收款项 | 单项金额 $\geq$ 500 万元人民币           |
| 金额重要的账龄超过一年的应付款项 | 单项金额 $\geq$ 500 万元人民币           |
| 重要的合营企业或联营企业     | 合营企业或联营企业投资成本占本公司资产总额 $\geq$ 5% |

#### (六) 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. 同一控制下的企业合并

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. 非同一控制下的企业合并

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首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，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。

### (七) 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。

合并财务报表时抵消本公司与各子公司、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余额；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余额；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。

(八) 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。

#### **(九) 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。

#### **(十) 外币业务**

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

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

#### **(十一) 金融工具**

本公司在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. 金融资产的分类、确认和计量

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、部分以摊余成本计量的应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、长

期应收款等。

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。

(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

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）。

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、确认和计量

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，本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。本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

本公司对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等，以预期信用损失为基础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。

本公司对由收入准则规范的交易形成的全部合同资产和应收票据及应收账款，以及由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款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可利得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。

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

3) 对于财务担保合同，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。

4) 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消

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

- (1) 本公司具有抵消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。

## (十二) 应收款项

### 1. 应收票据

本公司对 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、(十一) 6.金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时,本公司参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的判断,依据信用风险特征将 应 收 票 据划分为若干组合,在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下:

| 组合名称   | 确定组合的依据                                       | 计提方法                              |
|--------|---|-----------------------------------|
| 银行承兑汇票 | 承兑银行信用评级较高,期限较短、违约风险较低,在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强 | 参考历史信用损失经验,结合当前状况及未来经济状况的预期计提坏账准备 |
| 商业承兑汇票 | 根据共同信用风险特征划分                                  | 根据未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备        |

### 2. 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、(十一) 6.金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时,本公司参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的判断,编制应收账款账龄/与整个存续期预期信用损失率对照表,依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合,在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下:

| 组合名称         | 确定组合的依据   |
|--------------|---|
| 集团合并范围内关联方组合 | 纳入集团合并范围的关联方组合                                  |
| 账龄分析法组合      | 本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计,参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类 |

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

A、应收账款减值准备计提比例如下:

| 组合名称     | 范围         | 账龄 | 预期损失率 (%) |
|----------|------------|----|-----------|
| 组合一: 关联方 | 集团合并范围内关联方 | —  | 0         |

2023 年度  
财务报表附注

|        |        |           |     |
|--------|--------|-----------|-----|
| 组合二：账龄 | 企业正常业务 | 1年以内（含1年） | 3   |
|        |        | 1—2年（含2年） | 10  |
|        |        | 2—3年（含3年） | 30  |
|        |        | 3—4年（含4年） | 50  |
|        |        | 4—5年（含5年） | 50  |
|        |        | 5年以上      | 100 |

B、本公司参照同行业上市公司并结合公司实际情况，确定子公司中林绿苑江苏生态环境有限公司应收账款减值准备计提比例如下：

| 组合名称    | 范围         | 账龄        | 预期损失率（%） |
|---------|------------|-----------|----------|
| 组合一：关联方 | 集团合并范围内关联方 | ——        | 0        |
| 组合二：账龄  | 企业正常业务     | 1年以内（含1年） | 5        |
|         |            | 1—2年（含2年） | 10       |
|         |            | 2—3年（含3年） | 20       |
|         |            | 3—4年（含4年） | 50       |
|         |            | 4—5年（含5年） | 100      |
|         |            | 5年以上      | 100      |

C、本公司结合过去经验、当前状况及未来预测，确定子公司中林绿苑江苏生态环境有限公司将合同资产分为以下两个组合并计提减值准备：

组合一：已完工未结算的资产，对于该类合同资产，按余额的 1.00%计提合同资产减值准备。

组合二：质保金，该类合同资产以账龄分析为基础计提合同资产减值准备，其账龄自交付之日起计算，计提比例如下：

| 组合名称 | 范围     | 账龄        | 计提比例（%） |
|------|--------|-----------|---------|
| 质保金  | 企业正常业务 | 1年以内（含1年） | 5       |
|      |        | 1—2年（含2年） | 10      |
|      |        | 2—3年（含3年） | 20      |
|      |        | 3—4年（含4年） | 50      |
|      |        | 4—5年（含5年） | 100     |
|      |        | 5年以上      | 100     |

### 3. 应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、（十一）6.金融工具减值。

#### 4. 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、(十一)

#### 6. 金融工具减值。

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合的基础上计算预期信用损失。

| 组合名称         | 确定组合的依据   |
|--------------|---|
| 集团合并范围内关联方组合 | 款项性质  |
| 备用金、押金、保证金   | 款项性质  |
| 账龄分析法组合      | 本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类 |

#### A、其他应收款减值准备计提比例如下：

| 组合名称           | 范围                | 账龄        | 预期损失率 (%) |
|----------------|-------------------|-----------|-----------|
| 组合一：关联方        | 集团合并范围内关联方        | ——        | 0         |
| 组合二：备用金、押金、保证金 | 正常期限内的备用金、押金、保证金等 | ——        | 0         |
| 组合三：账龄         | 除上述款项外的其他应收款      | 1年以内（含1年） | 3         |
|                |                   | 1—2年（含2年） | 10        |
|                |                   | 2—3年（含3年） | 30        |
|                |                   | 3—4年（含4年） | 50        |
|                |                   | 4—5年（含5年） | 50        |
|                |                   | 5年以上      | 100       |

B、本公司参照同行业上市公司并结合公司实际情况，确定子公司中林绿苑江苏生态环境有限公司其他应收款减值准备计提比例如下：

| 组合名称    | 范围         | 账龄        | 预期损失率 (%) |
|---------|------------|-----------|-----------|
| 组合一：关联方 | 集团合并范围内关联方 | ——        | 0         |
| 组合二：账龄  | 企业正常业务     | 1年以内（含1年） | 5         |
|         |            | 1—2年（含2年） | 10        |
|         |            | 2—3年（含3年） | 20        |
|         |            | 3—4年（含4年） | 50        |

2023 年度  
财务报表附注

|  |           |     |
|--|-----------|-----|
|  | 4—5年（含5年） | 100 |
|  | 5年以上      | 100 |

| 组合名称         | 确定组合的依据   |
|--------------|---|
| 集团合并范围内关联方组合 | 款项性质  |
| 备用金、押金、保证金   | 款项性质  |
| 账龄分析法组合      | 本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类 |

## 5. 长期应收款

本公司对长期应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、（十一）

## 6. 金融工具减值。

### （十三） 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、包装物、低值易耗品、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）、消耗性生物资产等。

#### 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。存货发出时采用加权平均法计价。

消耗性生物资产具体计价方法详见本附注（二十）生物资产。

#### 3. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

#### 4. 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摊销。
- (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。

## 5. 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。

## (十四) 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三、(十一)6.金融工具减值。

## (十五) 长期股权投资

### 1. 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三、(六)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消，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，本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. 确定对被投资单位具有控制、共同控制、重大影响的依据

如果本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额，则视为本公司控制该被投资方。

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。

#### 4. 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留存收益。

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。

### 5. 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。

企业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，应当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应对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。

## 6. 减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，若存在长期股权投资的账面价值大于享有被投资单位所有者权益账面价值的份额等类似情况时，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》对长期股权投资进行减值测试，可收回金额低于长期股权投资账面价值的，计提减值准备。根据单项长期股权投资的公允价值减去处置费用后的净额与长期股权投资预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定长期股权投资的可收回金额。长期股权投资的可收回金额低于账面价值时，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

长期股权投资减值损失一经确认，不再转回。

## (十六) 投资性房地产

采用公允价值模式计量：

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，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。

本公司采用公允价值模式对投资性房地产进行后续计量，不对投资性房地产计提折旧或进行摊销，在资产负债表日以投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。

投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量的依据为：①投资性房地产所在地有活跃的房地产交易市场。②本公司能够从房地产交易市场上取得同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计。

本公司确定投资性房地产的公允价值时，参照活跃市场上同类或类似房地产的现行市场价格；无法取得同类或类似房地产的现行市场价格的，参照活跃市场上同类或类似房地产的最近交易价格，并考虑资产状况、所在位置、交易情况、交易日期等因素，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计；或基于预计未来获得的租金收益和有关现金流量的现值确定其公允价值。

本公司有确凿证据表明房地产用途发生改变，将投资性房地产转换为自用房地产时，以其转换当日的公允价值作为自用房地产的账面价值，公允价值与原账面价值的差额计入当期损益。自用房地产或存货转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产时，投资性房地产按照转换当日的公允价值计价，转换当日的公允价值小于原账面价值的，其差额计入当期损益；转换当日的公允价值大于原账面价值的，其差额计入其他综合收益。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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。

## (十七) 固定资产

### 1. 固定资产确认条件

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

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

### 2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量，其中：

(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

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。

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          |
|----------------|-------|---------|-------|---------------|
| 房屋建筑物          | 年限平均法 | 20-30   | 5.00% | 3.17%-4.75%   |
| 机器设备、运输设备      | 年限平均法 | 5-10    | 5.00% | 9.5%-19%      |
| 电子设备、办公设备、其它设备 | 年限平均法 | 3-8     | 5.00% | 11.88%-31.67% |

#### （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。

#### 4. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

本公司在每期末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。

固定资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间作相应调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项固定资产可能发生减值的，企业以单项固定资产为基础估计其可收回金额。企业难以对单项固定资产的可收回金额进行估计的，以该固定资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

## **(十八) 在建工程**

### **1. 在建工程的类别**

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。

### **3. 在建工程的减值测试方法、减值准备计提方法**

本公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生减值的迹象。

有迹象表明一项在建工程可能发生减值的，企业以单项在建工程为基础估计其可收回金额。企业难以对单项在建工程的可收回金额进行估计的，以该在建工程所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当在建工程的可收回金额低于其账面价值的，将在建工程的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为在建工程减值损失，计入当期损益，同时计提相应的在建工程减值准备。在建工程的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## **(十九) 借款费用**

### **1. 借款费用资本化的确认原则**

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以

资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

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。

## (二十) 生物资产

## 1. 生物资产分类

本公司的生物资产包括消耗性生物资产、生产性生物资产、公益性生物资产。

生物资产同时满足下列条件的，予以确认：

- (1) 企业因过去的交易或者事项而拥有或者控制该生物资产；
- (2) 与该生物资产有关的经济利益或服务潜能很可能流入企业；
- (3) 该生物资产的成本能够可靠地计量。

## 2. 生物资产初始计量

本公司取得的生物资产，按照取得时的成本进行初始计量。外购生物资产的成本包括购买价款、相关税费、运输费、保险费以及可直接归属于购买该资产的其他支出。投资者投入的生物资产，按投资合同或协议约定的价值加上应支付的相关税费作为生物资产的入账价值，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

## 3. 生物资产后续计量

消耗性生物资产储备林、商品林在形成蓄积量以前按照历史成本进行初始计量，形成蓄积量以后按照公允价值计量，公允价值变动计入当期损益。

其他生物资产采用成本模式计量。

- (1) 采用成本模式计量的生物资产：

### 1) 后续支出

林业生物资产：

自行栽培、营造的消耗性生物资产，在郁闭前发生的实际费用构成消耗性生物资产的成本，郁闭后发生的管护等后续支出，计入当期损益。

自行栽培、营造的生产性生物资产在达到预定生产经营目的前发生的实际费用构成生产性生物资产的成本，达到预定生产目的后发生的管护等后续支出，计入当期损益。

### 2) 生产性生物资产折旧

本公司对达到预定生产经营目的的生产性生物资产，采用年限平均法按期计提折旧。本公司根据生产性生物资产的性质、使用情况和有关经济利益的预期实现方式，确定其使

使用寿命和预计净残值；并在年度终了，对生产性生物资产的使用寿命、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。

### 3) 生物资产处置

收获或出售消耗性生物资产时，采用蓄积量比例法结转成本；生物资产转变用途后的成本按转变用途时的账面价值确定；生物资产出售、毁损、盘亏时，将其处置收入扣除账面价值及相关税费后的余额计入当期损益。

### 4) 生物资产减值

本公司至少于每年年度终了对消耗性生物资产和生产性生物资产进行检查，有确凿证据表明由于遭受自然灾害、病虫害、动物疫病侵袭或市场需求变化等原因，使消耗性生物资产的可变现净值或生产性生物资产的可收回金额低于其账面价值的，按照可变现净值或可收回金额低于账面价值的差额，计提生物资产跌价准备或减值准备，并计入当期损益。

消耗性生物资产减值的影响因素已经消失的，减记金额予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。生产性生物资产减值准备一经计提，不得转回。

## (二十一) 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。

## (二十二) 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。

### 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。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，必要时进行调整。

### (2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

期末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

### 3. 划分本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。无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。内部开发活动形成的无形资产的成本仅包括满足资本化条件的时点至无形资产达到预定用途前发生的支出总额，对于同一项无形资产在开发过程中达到资本化条件之前已经费用化计入损益的支出不再进行调整。

#### (二十三) 长期待摊费用

长期待摊费用，是指本公司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。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

#### (二十四) 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

## (二十五) 职工薪酬

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

### 1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

### 2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险和企业年金等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

### 3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

### 4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

## (二十六) 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。

## (二十七) 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. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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。

对于股份支付条款和条件的不利修改，本公司视同该变更从未发生，仍继续对取得的服务进行会计处理。

对于股份支付条款和条件的有利修改，本公司按照如下规定进行处理：

(1) 如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，企业应按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加。如果修改发生在等待期内，在确认修改日至修改后的可行权日之间取得服务的公允价值时，应当既包括在剩余原等待期内以原权益工具授予日公允价值为基础确定的服务金额，也包括权益工具公允价值的增加。如果修改发生在可行权日之后，应当立即确认权益工具公允价值的增加。如果股份支付协议要求职工只有先完成更长期间的服务才能取得修改后的权益工具，则企业应在整个等待期内确认权益工具公允价值的增加。

(2) 如果修改增加了所授予的权益工具的数量，企业将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。如果修改发生在等待期内，在确认修改日至增加的权益工具

可行权日之间取得服务的公允价值时，应当既包括在剩余原等待期内以原权益工具授予日公允价值为基础确定的服务金额，也包括权益工具公允价值的增加。

(3) 如果企业按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），企业在处理可行权条件时，应当考虑修改后的可行权条件。

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。

## (二十八) 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，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

### 2. 特定交易的收入处理原则

(1) 附有销售退回条款的合同

对于附有销售退回条款的销售，本公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本(包括退回商品的价值减损)后的余额，确认为一项资产，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。

#### （2）附有质量保证条款的合同

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

#### （3）附有客户额外购买选择权的销售合同

客户额外购买选择权包括销售激励措施、客户奖励积分、续约选择权、针对未来商品或服务其他折扣等，对于向客户提供了重大权利的额外购买选择权，本公司将其作为单项履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品或服务控制权时，或者该选择权失效时，确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的，本公司综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息予以估计。

#### （4）向客户授予知识产权许可的合同

评估该知识产权许可是否构成单项履约义务，构成单项履约义务的，则进一步确定其是在某一时段内履行还是在某一时点履行。向客户授予知识产权许可，并约定按客户实际销售或使用情况收取特许权使用费的，则在下列两项孰晚的时点确认收入：客户后续销售或使用行为实际发生；本公司履行相关履约义务。

#### （5）售后回购

1) 因与客户的远期安排而负有回购义务的合同：这种情况下客户在销售时点并未取得相关商品控制权，因此作为租赁交易或融资交易进行相应的会计处理。其中，回购价格低于原售价的视为租赁交易，按照企业会计准则对租赁的相关规定进行会计处理；回购价格不低于原售价的视为融资交易，在收到客户款项时确认金融负债，并将该款项和回购价格的差额在回购期间内确认为利息费用等。本公司到期未行使回购权利的，则在该回购权利到期时终止确认金融负债，同时确认收入。

2) 应客户要求产生的回购义务的合同：经评估客户具有重大经济动因的，将售后回购作为租赁交易或融资交易，按照本条 1) 规定进行会计处理；否则将其作为附有销售退回条款的销售交易进行处理。

(6) 向客户收取无需退回的初始费的合同

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

## (二十九) 合同成本

### 1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

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

(2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

(3) 该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

### 2. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

### 3. 合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

#### 4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

### (三十) 政府补助

#### 1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。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，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

#### 2. 政府补助的确认

对期末有证据表明本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

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

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。

### **(三十一) 递延所得税资产和递延所得税负债**

#### **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。

#### **2. 确认递延所得税负债的依据**

本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。但不包括商誉、非企业合并形成的交易且该交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额可抵扣亏损所形成的暂时性差异。

#### **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消后的净额列示**

- (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。

一般情况下，在个别财务报表中，当期所得税资产与负债及递延所得税资产及递延所得税负债以抵消后的净额列示。在合并财务报表中，纳入合并范围的企业中，一方的当期所得税资产或递延所得税资产与另一方的当期所得税负债或递延所得税负债一般不予以抵消，除非所涉及的企业具有以净额结算的法定权利并且意图以净额结算。

## **(三十二) 租赁**

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

### **1. 租赁合同的分拆**

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

### **2. 租赁合同的合并**

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

(1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

(2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

(3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

### **3. 本公司作为承租人的会计处理**

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

#### **(1) 短期租赁和低价值资产租赁**

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

(2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注四、（二十一）和（三十二）。

### **4. 本公司作为出租人的会计处理**

#### **(1) 租赁的分类**

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租

赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。

经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

- 1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。
- 2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。
- 3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- 4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。
- 5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

- 1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。
- 2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。
- 3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

#### (2) 对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

- 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) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；
- 4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

#### (3) 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

### 5. 售后租回交易

本公司为卖方兼承租人：

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

本公司为买方兼出租人：

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按照资产购买进行相应会计处理，并根据租赁准则对资产出租进行会计处理。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者本公司未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为本公司向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按市场价格调整租金收入。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司确认一项与转让收入等额的金融资产。

### **(三十三) 持有待售及终止经营**

#### **1. 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，并已获得监管部门批准（如适用），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。

### 3. 终止经营的认定标准和列报方法

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

终止经营损益在利润表中与持续经营损益分别列示，终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营列报。对于当期列报的终止经营，本集团在当期财务报表中将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营列报。

## （三十四） 公允价值计量

### 1. 不以公允价值计量的金融工具

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、短期借款、应付款项、一年内到期的非流动负债和长期借款、在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小，或根据《金融工具确认和计量》准则的规定，对在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资按照成本计量。

### 2. 以公允价值计量的金融工具

在取得资产或者承担负债的交易中，公允价值是出售该项资产所能收到或者转移该项负债所需支付的价格（即脱手价格）。本公司以公允价值计量相关资产或负债所使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。

公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第 2 层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第二层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

### (三十五) 会计政策、会计估计变更

#### 1. 会计政策变更

| 会计政策变更的内容和原因   | 备注  |
|--|-----|
| 本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部 2022 年发布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”。 | (1) |
| 本公司自 2023 年 10 月 25 日起执行财政部 2023 年发布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于售后租回的会计处理”                         | (2) |

会计政策变更说明：

#### (1) 执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

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。本公司于本年度施行该事项相关的会计处理。

对于在首次施行解释 16 号的财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）因适用解释 16 号单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异的，本公司按照解释 16 号和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）留存收益及其他相关财务报表项目。

根据解释 16 号的相关规定，本公司对财务报表相关项目累积影响调整如下：

| 项目      | 2022 年 1 月 1 日<br>原列报金额 | 累积影响金额       | 2022 年 1 月 1 日<br>调整后列报金额 |
|---------|-------------------------|--------------|---------------------------|
| 递延所得税资产 | 4,228,849.85            | 6,940,839.06 | 11,169,688.91             |
| 递延所得税负债 | 75,621.88               | 6,920,200.53 | 6,995,822.41              |

对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）至解释施行日（2023 年 1 月 1 日）之间发生的适用解释 16 号的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，本公司按照解释 16 号的规定进行处理。

根据解释 16 号的规定，本公司对资产负债表相关项目调整如下：

2023 年度  
财务报表附注

| 资产负债表项目 | 2022 年 12 月 31 日 |               |               |
|---------|------------------|---------------|---------------|
|         | 变更前              | 累计影响金额        | 变更后           |
| 递延所得税资产 | 4,874,795.53     | 14,966,684.93 | 19,841,480.46 |
| 递延所得税负债 | 75,621.88        | 15,023,109.22 | 15,098,731.10 |

根据解释 16 号的规定，本公司对利润表相关项目无重大影响。

**(2) 执行企业会计准则解释第 17 号对本公司的影响**

2023 年 10 月 25 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号，以下简称“解释 17 号”），本公司自 2023 年 10 月 25 日起施行“关于售后租回交易的会计处理”。

执行“关于售后租回交易的会计处理”对本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变更。

**四、税项**

本公司及子公司主要的应纳税项列示如下：

**(一) 流转税及附加税费**

| 税种      | 计税依据                   | 税率           |
|---------|------------------------|--------------|
| 增值税     | 应交增值税为销项税额减可抵扣进项税额后的余额 | 13%、9%、6%、3% |
| 城市维护建设税 | 缴纳流转税税额                | 5%、7%        |
| 企业所得税   | 应纳税所得额                 | 25%          |
| 教育费附加   | 缴纳流转税税额                | 3%           |
| 地方教育费附加 | 缴纳流转税税额                | 2%           |
| 房产税     | 房屋租赁收入或房产原值            | 12%、1.2%     |

**其中：存在不同企业所得税税率纳税主体的披露：**

| 纳税主体名称             | 所得税税率 |
|--------------------|-------|
| 本公司                | 15%   |
| 子公司：宿迁中江种业有限公司     | 15%   |
| 子公司：南通中江农业发展有限公司   | 小微企业  |
| 子公司：江苏中江种业科技有限公司   | 小微企业  |
| 子公司：中林绿苑江苏生态环境有限公司 | 25%   |
| 子公司：江苏江邮农业发展有限公司   | 小微企业  |

2023 年度  
财务报表附注

|                      |      |
|----------------------|------|
| 子公司：江苏中江沃达丰种业科技有限公司  | 小微企业 |
| 子公司：南京金庄智慧农业科技有限公司   | 小微企业 |
| 子公司：江苏中江远望农业科技发展有限公司 | 25%  |
| 子公司：江苏中江国良科技发展有限公司   | 小微企业 |

## 2、税收优惠及批文

### (1) 增值税

根据《中华人民共和国增值税暂行条例》第十五条及《财政部、国家税务总局关于若干农业生产资料征免增值税的通知》（财税[2001]113号）、《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[2010]第17号）、《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）的规定，本公司及所属分公司、子公司宿迁中江种业有限公司、南通中江农业发展有限公司、江苏中江沃达丰种业科技有限公司、江苏中江种业科技有限公司、南京金庄智慧农业科技有限公司生产销售农作物种子产品，享受免征增值税优惠政策；子公司中林绿苑江苏生态环境有限公司种植的林业产品销售按上述条例免征增值税或即征即退。

### (2) 企业所得税

经江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局及江苏省地方税务局批准，本公司于2022年10月18日通过高新技术企业，证书编号：GR202232002255，有效期三年。

经江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局及江苏省地方税务局批准，本公司的子公司宿迁中江种业有限公司于2021年11月30日被认定为高新技术企业，证书编号为GR202132003513，有效期三年。

根据《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告2022年第13号），在2022年1月1日至2024年12月31日期间，对小型微利企业年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。根据《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告2023年第6号），在2023年1月1日至2024年12月31日期间，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。

## 五、合并财务报表重要项目的说明

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期末指2023年12月31日，期初指

2023 年 1 月 1 日，上期期末指 2022 年 12 月 31 日

### 注释1. 货币资金

| 项目     | 期末余额          | 期初余额          |
|--------|---------------|---------------|
| 库存现金   | 13,903.10     | 3,665.70      |
| 银行存款   | 30,827,630.57 | 39,765,023.30 |
| 其他货币资金 |               | 3,000,000.00  |
| 合计     | 30,841,533.67 | 42,768,689.00 |

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司货币资金不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

### 注释2. 应收票据

#### 1. 应收票据分类

| 种类     | 期末余额 |      |      | 期初余额      |      |           |
|--------|------|------|------|-----------|------|-----------|
|        | 账面余额 | 坏账准备 | 账面价值 | 账面余额      | 坏账准备 | 账面价值      |
| 商业承兑汇票 |      |      |      | 90,000.00 |      | 90,000.00 |
| 合计     |      |      |      | 90,000.00 |      | 90,000.00 |

#### 2. 应收票据坏账准备

| 类别                  | 期初余额      |        |      |             |           |
|---------------------|-----------|--------|------|-------------|-----------|
|                     | 账面余额      |        | 坏账准备 |             | 账面价值      |
|                     | 金额        | 比例 (%) | 金额   | 预期信用损失率 (%) |           |
| 按组合计提坏账准备的<br>的应收票据 | 90,000.00 | 100.00 |      |             | 90,000.00 |
| 其中：银行承兑汇票组<br>合     |           |        |      |             |           |
| 商业承兑汇票组<br>合        | 90,000.00 | 100.00 |      |             | 90,000.00 |
| 合计                  | 90,000.00 | 100.00 |      |             | 90,000.00 |

### 注释3. 应收账款

#### 1. 按账龄披露应收账款

| 账龄            | 期末余额          |              | 期初余额          |               |
|---------------|---------------|--------------|---------------|---------------|
|               | 账面余额          | 坏账准备         | 账面余额          | 坏账准备          |
| 1 年以内 (含 1 年) | 77,892,981.05 | 3,183,314.10 | 29,404,954.94 | 1,024,775.49  |
| 1-2 年         | 9,966,254.29  | 996,625.43   | 9,867,321.66  | 986,732.15    |
| 2-3 年         | 3,070,341.92  | 637,742.72   | 13,747,493.97 | 2,827,845.22  |
| 3-4 年         | 5,346,202.15  | 2,673,101.08 | 23,444,919.56 | 16,722,459.92 |

2023 年度  
财务报表附注

|       |                |               |                |               |
|-------|----------------|---------------|----------------|---------------|
| 4-5 年 | 18,781,324.17  | 18,708,859.01 | 31,190,636.50  | 31,010,443.04 |
| 5 年以上 | 25,084,600.46  | 25,084,600.46 | 29,901,926.09  | 29,901,926.09 |
| 合计    | 140,141,704.04 | 51,284,242.80 | 137,557,252.72 | 82,474,181.91 |

2. 按坏账准备计提方法分类披露应收账款

| 类别                   | 期末余额           |        |               |             | 账面价值          |
|----------------------|----------------|--------|---------------|-------------|---------------|
|                      | 账面余额           |        | 坏账准备          |             |               |
|                      | 金额             | 比例 (%) | 金额            | 预期信用损失率 (%) |               |
| 按单项计提坏账准备的应收账款       | 10,700,255.70  | 7.64   | 10,700,255.70 | 100.00      |               |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款 | 129,441,448.34 | 92.36  | 40,583,987.10 | 31.35       | 88,857,461.24 |
| 其中：账龄组合              | 128,939,993.83 | 92.00  | 40,583,987.10 | 31.48       | 88,356,006.73 |
| 集团内关联方组合             | 501,454.51     | 0.36   |               |             | 501,454.51    |
| 合计                   | 140,141,704.04 | 100.00 | 51,284,242.80 |             | 88,857,461.24 |

续：

| 类别                   | 期初余额           |        |               |             | 账面价值          |
|----------------------|----------------|--------|---------------|-------------|---------------|
|                      | 账面余额           |        | 坏账准备          |             |               |
|                      | 金额             | 比例 (%) | 金额            | 预期信用损失率 (%) |               |
| 按单项计提坏账准备的应收账款       | 10,891,345.25  | 7.92   | 10,891,345.25 | 100.00      |               |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款 | 126,665,907.47 | 92.08  | 71,582,836.66 | 56.51       | 55,083,070.81 |
| 其中：账龄组合              | 126,662,187.47 | 92.08  | 71,582,836.66 | 56.51       | 55,079,350.81 |
| 集团内关联方组合             | 3,720.00       |        |               |             | 3,720.00      |
| 合计                   | 137,557,252.72 | 100.00 | 82,474,181.91 |             | 55,083,070.81 |

3. 期末单项计提坏账准备的应收账款

| 债务人名称               | 账面余额          | 坏账准备          | 预期信用损失率 (%) | 计提理由             |
|---------------------|---------------|---------------|-------------|------------------|
| 葫芦岛种业公司             | 10,000,000.00 | 10,000,000.00 | 100.00      | 涉及诉讼未执行成功，预计无法收回 |
| 镇江市润州区农业经济局         | 167,678.83    | 167,678.83    | 100.00      | 预计无法收回           |
| 句容看守所               | 134,910.89    | 134,910.89    | 100.00      | 预计无法收回           |
| 南京化工职业技术学院          | 99,000.00     | 99,000.00     | 100.00      | 预计无法收回           |
| 广东捷荣建筑安装工程有<br>限公司  | 48,600.00     | 48,600.00     | 100.00      | 预计无法收回           |
| 句容市林业局              | 30,000.00     | 30,000.00     | 100.00      | 预计无法收回           |
| 淮河入海水道指挥部           | 10,000.00     | 10,000.00     | 100.00      | 预计无法收回           |
| 苏州工业园区唯亭镇农业服<br>务中心 | 7,290.06      | 7,290.06      | 100.00      | 预计无法收回           |
| 南京信息学院              | 6,489.90      | 6,489.90      | 100.00      | 预计无法收回           |

2023 年度  
财务报表附注

|             |               |               |        |        |
|-------------|---------------|---------------|--------|--------|
| 江苏国际预科学院    | 2,342.00      | 2,342.00      | 100.00 | 预计无法收回 |
| 苏州工业园区城市管理局 | 744.02        | 744.02        | 100.00 | 预计无法收回 |
| 仇云喜刘洪       | 173,950.00    | 173,950.00    | 100.00 | 预计无法收回 |
| 刘峰          | 19,250.00     | 19,250.00     | 100.00 | 预计无法收回 |
| 合计          | 10,700,255.70 | 10,700,255.70 |        |        |

4. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

(1) 账龄组合

| 账龄            | 期末余额           |        |               | 期初余额           |        |               |
|---------------|----------------|--------|---------------|----------------|--------|---------------|
|               | 账面余额           |        | 坏账准备          | 账面余额           |        | 坏账准备          |
|               | 金额             | 比例 (%) |               | 金额             | 比例 (%) |               |
| 1 年以内 (含 1 年) | 77,391,526.54  | 60.02  | 3,183,314.10  | 29,401,234.94  | 23.21  | 1,024,775.50  |
| 1-2 年         | 9,966,254.29   | 7.73   | 996,625.43    | 9,867,321.66   | 7.79   | 986,732.19    |
| 2-3 年         | 3,070,341.92   | 2.38   | 637,742.72    | 13,747,493.97  | 10.85  | 2,827,845.21  |
| 3-4 年         | 5,346,202.15   | 4.15   | 2,673,101.08  | 13,444,919.56  | 10.62  | 6,722,459.88  |
| 4-5 年         | 8,781,324.17   | 6.81   | 8,708,859.01  | 31,190,636.50  | 24.63  | 31,010,443.04 |
| 5 年以上         | 24,384,344.76  | 18.91  | 24,384,344.76 | 29,010,580.84  | 22.90  | 29,010,580.84 |
| 合计            | 128,939,993.83 | 100.00 | 40,583,987.10 | 126,662,187.47 | 100.00 | 71,582,836.66 |

(2) 其他组合

| 组合名称     | 期末余额       |             |      | 期初余额     |             |      |
|----------|------------|-------------|------|----------|-------------|------|
|          | 账面余额       | 预期信用损失率 (%) | 坏账准备 | 账面余额     | 预期信用损失率 (%) | 坏账准备 |
| 集团内关联方组合 | 501,454.51 |             |      | 3,720.00 |             |      |
| 合计       | 501,454.51 |             |      | 3,720.00 |             |      |

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

| 类别        | 期初余额          | 本期变动金额 |               |    |      | 期末余额          |
|-----------|---------------|--------|---------------|----|------|---------------|
|           |               | 计提     | 收回或转回         | 核销 | 其他变动 |               |
| 按单项计提坏账准备 | 10,891,345.25 |        | 191,089.55    |    |      | 10,700,255.70 |
| 按组合计提坏账准备 | 71,582,836.66 |        | 30,998,849.56 |    |      | 40,583,987.10 |
| 其中：账龄组合   | 71,582,836.66 |        | 30,998,849.56 |    |      | 40,583,987.10 |
| 合计        | 82,474,181.91 |        | 31,189,939.11 |    |      | 51,284,242.80 |

6. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

| 债务人名称 | 账面余额 | 占应收账款合计的比例 | 坏账准备 |
|-------|------|------------|------|
|-------|------|------------|------|

2023 年度  
财务报表附注

|                |               | (%)   |               |
|----------------|---------------|-------|---------------|
| 连云港伊甸园旅游开发有限公司 | 20,083,146.18 | 14.33 | 1,004,157.31  |
| 灌云县伊山镇人民政府     | 15,588,853.82 | 11.12 | 779,442.69    |
| 葫芦岛种业公司        | 10,000,000.00 | 7.14  | 10,000,000.00 |
| 苏州园科生态建设集团有限公司 | 6,000,000.00  | 4.28  | 6,000,000.00  |
| 盐城市快速路网建设有限公司  | 5,488,000.00  | 3.92  | 274,400.00    |
| 合计             | 57,160,000.00 | 40.79 | 18,058,000.00 |

**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   | 27,579,648.03 | 94.12  | 58,711,664.33 | 95.89  |
| 1 至 2 年 | 1,053,983.91  | 3.60   | 2,054,194.27  | 3.36   |
| 2 至 3 年 | 667,642.98    | 2.28   | 461,548.58    | 0.75   |
| 合计      | 29,301,274.92 | 100.00 | 61,227,407.18 | 100.00 |

**2. 公司期末无账龄超过一年的大额预付款项**

**3. 按欠款方归集的期末余额前五名的预付款项情况**

| 债务人名称                | 账面余额          | 占预付款项合计的比例 (%) |
|----------------------|---------------|----------------|
| 凌源东远农贸科技发展有限公司天元街分公司 | 10,679,771.14 | 36.45          |
| 江苏阜顺生态农业科技有限公司       | 2,328,922.79  | 7.95           |
| 江苏省农业科学院             | 1,800,000.00  | 6.14           |
| 江西省赣州市温小城            | 1,500,000.00  | 5.12           |
| 安徽瑞沃农作物科技有限公司(宿迁)    | 978,780.00    | 3.34           |
| 合计                   | 17,287,473.93 | 59.00          |

**注释5. 其他应收款**

**1. 按账龄披露其他应收账款**

| 账龄           | 期末余额          |              | 期初余额          |              |
|--------------|---------------|--------------|---------------|--------------|
|              | 账面余额          | 坏账准备         | 账面余额          | 坏账准备         |
| 1 年以内(含 1 年) | 4,328,927.60  | 924,944.01   | 21,165,299.13 | 1,493,073.55 |
| 1-2 年        | 19,155,803.62 | 1,178,413.79 | 8,390,327.32  | 56,393.27    |
| 2-3 年        | 7,167,899.30  | 122,400.00   | 1,004,831.01  | 464,277.00   |
| 3 年以上        | 10,115,718.14 | 7,566,572.98 | 11,903,918.48 | 6,839,297.27 |
| 合计           | 40,768,348.66 | 9,792,330.78 | 42,464,375.94 | 8,853,041.09 |

## 2. 按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

| 类别                     | 期末余额          |        |              |             |               |
|------------------------|---------------|--------|--------------|-------------|---------------|
|                        | 账面余额          |        | 坏账准备         |             | 账面价值          |
|                        | 金额            | 比例 (%) | 金额           | 预期信用损失率 (%) |               |
| 单项计提坏账准备的其他应收款项        | 5,393,742.34  | 13.23  | 5,393,742.34 | 100.00      |               |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项 | 35,374,606.32 | 86.77  | 4,398,588.44 | 12.17       | 30,976,017.88 |
| 其中：账龄组合                | 17,111,864.64 | 41.97  | 4,398,588.44 | 25.70       | 12,713,276.20 |
| 备用金押金保证金               | 18,262,741.68 | 44.80  |              |             | 18,262,741.68 |
| 合计                     | 40,768,348.66 | 100.00 | 9,792,330.78 |             | 30,976,017.88 |

续：

| 类别                     | 期初余额          |        |              |             |               |
|------------------------|---------------|--------|--------------|-------------|---------------|
|                        | 账面余额          |        | 坏账准备         |             | 账面价值          |
|                        | 金额            | 比例 (%) | 金额           | 预期信用损失率 (%) |               |
| 单项计提坏账准备的其他应收款项        | 5,795,463.18  | 13.65  | 5,795,463.18 | 100.00      |               |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项 | 36,668,912.76 | 86.35  | 3,057,577.91 | 8.34        | 33,611,334.85 |
| 其中：账龄组合                | 17,062,303.57 | 40.18  | 3,057,577.91 | 17.92       | 14,004,725.66 |
| 备用金押金保证金               | 19,606,609.19 | 46.17  |              |             | 19,606,609.19 |
| 合计                     | 42,464,375.94 | 100.00 | 8,853,041.09 | 20.85       | 33,611,334.85 |

## 3. 期末单项计提坏账准备的其他应收款项情况

| 债务人名称         | 账面余额       | 坏账准备       | 预期信用损失率 (%) | 计提理由   |
|---------------|------------|------------|-------------|--------|
| 内蒙古元宝山种子子公司   | 140,280.94 | 140,280.94 | 100.00      | 预计无法收回 |
| 泗洪农技推广中心      | 164,840.40 | 164,840.40 | 100.00      | 预计无法收回 |
| 海门市农业科技开发公司   | 94,546.00  | 94,546.00  | 100.00      | 预计无法收回 |
| 洪泽丰泽种业有限公司    | 325,331.00 | 325,331.00 | 100.00      | 预计无法收回 |
| 扬州苏农种业有限公司    | 155,980.00 | 155,980.00 | 100.00      | 预计无法收回 |
| 南京农业大学        | 116,000.00 | 116,000.00 | 100.00      | 预计无法收回 |
| 徐延基           | 255,000.00 | 255,000.00 | 100.00      | 预计无法收回 |
| 南京知本种业科技有限公司  | 100,000.00 | 100,000.00 | 100.00      | 预计无法收回 |
| 山东莱州市金海种业有限公司 | 142,500.00 | 142,500.00 | 100.00      | 预计无法收回 |
| 合肥齐民济生生物技术研究所 | 98,680.03  | 98,680.03  | 100.00      | 预计无法收回 |
| 马迎庆           | 400,000.00 | 400,000.00 | 100.00      | 预计无法收回 |
| 其他零星户等        | 967,941.98 | 967,941.98 | 100.00      | 预计无法收回 |
| 安徽民得利种业有限责任公司 | 2,000.00   | 2,000.00   | 100.00      | 预计无法收回 |
| 安徽日辉生物科技有限公司  | 60,000.00  | 60,000.00  | 100.00      | 预计无法收回 |

2023 年度  
财务报表附注

|                   |              |              |        |        |
|-------------------|--------------|--------------|--------|--------|
| 安徽荃银高科种业股份有限公司    | 70,000.00    | 70,000.00    | 100.00 | 预计无法收回 |
| 北京一亩田新农网络科技有限公司   | 3,690.00     | 3,690.00     | 100.00 | 预计无法收回 |
| 周金保/富源            | 3,970.00     | 3,970.00     | 100.00 | 预计无法收回 |
| 湖南兴亚种业科技有限公司张永红   | 17,578.80    | 17,578.80    | 100.00 | 预计无法收回 |
| 盐城利民农化有限公司        | 50,000.00    | 50,000.00    | 100.00 | 预计无法收回 |
| 江苏省农业科学院蔬菜研究所     | 120,000.00   | 120,000.00   | 100.00 | 预计无法收回 |
| 南京紫泉电力设计咨询有限公司    | 6,500.00     | 6,500.00     | 100.00 | 预计无法收回 |
| 江苏瑞华农业科技有限公司      | 34,500.00    | 34,500.00    | 100.00 | 预计无法收回 |
| 范瑞明               | 4,580.00     | 4,580.00     | 100.00 | 预计无法收回 |
| 马塘吴军/运费           | 45,985.40    | 45,985.40    | 100.00 | 预计无法收回 |
| 环亚(天津)会议展览服务有限公司  | 3,600.00     | 3,600.00     | 100.00 | 预计无法收回 |
| 浙江玮亨包装有限公司        | 10,000.00    | 10,000.00    | 100.00 | 预计无法收回 |
| 如东县种子有限公司         | 1,500.00     | 1,500.00     | 100.00 | 预计无法收回 |
| 如东协鑫环保热电有限公司      | 7,992.48     | 7,992.48     | 100.00 | 预计无法收回 |
| 杭州市博邦种子有限公司       | 1,400.00     | 1,400.00     | 100.00 | 预计无法收回 |
| 桐城市孔城镇绿艺苗圃        | 300.00       | 300.00       | 100.00 | 预计无法收回 |
| 岳克峰               | 497,201.61   | 497,201.61   | 100.00 | 诉讼无法收回 |
| 徐坚                | 617,822.36   | 617,822.36   | 100.00 | 诉讼无法收回 |
| 祈南县水稻研究所(张民阁)     | 854,000.00   | 854,000.00   | 100.00 | 预计无法收回 |
| 钱颖                | 20,000.00    | 20,000.00    | 100.00 | 预计无法收回 |
| 国网江苏省电力有限公司扬州供电公司 | 21.34        | 21.34        | 100.00 | 预计无法收回 |
| 合计                | 5,393,742.34 | 5,393,742.34 | 100.00 |        |

4. 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项

(1) 账龄组合

| 账龄            | 期末余额          |        |              | 期初余额          |        |              |
|---------------|---------------|--------|--------------|---------------|--------|--------------|
|               | 账面余额          |        | 坏账准备         | 账面余额          |        | 坏账准备         |
|               | 金额            | 比例 (%) |              | 金额            | 比例 (%) |              |
| 1 年以内 (含 1 年) | 1,743,932.72  | 10.19  | 61,606.65    | 13,254,506.38 | 77.68  | 650,436.19   |
| 1-2 年         | 11,784,137.92 | 68.87  | 1,178,413.79 | 563,932.72    | 3.31   | 56,393.27    |
| 2-3 年         | 408,000.00    | 2.38   | 122,400.00   | 50,000.00     | 0.29   | 15,000.00    |
| 3-4 年         | 50,000.00     | 0.29   | 25,000.00    | 289,232.04    | 1.70   | 144,616.02   |
| 4-5 年         | 229,252.00    | 1.34   | 114,626.00   | 1,427,000.00  | 8.36   | 713,500.00   |
| 5 年以上         | 2,896,542.00  | 16.93  | 2,896,542.00 | 1,477,632.43  | 8.66   | 1,477,632.43 |
| 合计            | 17,111,864.64 | 100.00 | 4,398,588.44 | 17,062,303.57 | 100.00 | 3,057,577.91 |

(2) 其他组合

2023 年度  
财务报表附注

| 组合名称     | 期末余额          |             |      | 期初余额          |             |      |
|----------|---------------|-------------|------|---------------|-------------|------|
|          | 账面余额          | 预期信用损失率 (%) | 坏账准备 | 账面余额          | 预期信用损失率 (%) | 坏账准备 |
| 备用金押金保证金 | 18,262,741.68 |             |      | 19,606,609.19 |             |      |
| 合计       | 18,262,741.68 |             |      | 19,606,609.19 |             |      |

5. 其他应收款项坏账准备计提情况

| 坏账准备    | 第一阶段           | 第二阶段                 | 第三阶段                 | 合计           |
|---------|----------------|----------------------|----------------------|--------------|
|         | 未来 12 个月预期信用损失 | 整个存续期预期信用损失（未发生信用减值） | 整个存续期预期信用损失（已发生信用减值） |              |
| 期初余额    | 3,057,577.91   |                      | 5,795,463.18         | 8,853,041.09 |
| 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 |                |                      |                      |              |
| —转回第一阶段 |                |                      |                      |              |
| 本期计提    | 1,341,010.53   |                      |                      | 1,341,010.53 |
| 本期转回    |                |                      | 401,720.84           | 401,720.84   |
| 本期转销    |                |                      |                      |              |
| 本期核销    |                |                      |                      |              |
| 其他变动    |                |                      |                      |              |
| 期末余额    | 4,398,588.44   |                      | 5,393,742.34         | 9,792,330.78 |

6. 本报告期无核销的其他应收款项情况

7. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

| 债务人名称                     | 款项性质  | 账面余额          | 占其他应收款项合计的比例 (%) | 坏账准备         |
|---------------------------|-------|---------------|------------------|--------------|
| 南京六合经济开发区管理委员会            | 保证金   | 10,000,000.00 | 24.53            |              |
| 六合种子公司                    | 往来款   | 2,000,000.00  | 4.91             | 1,620,000.00 |
| 宿迁市财政局                    | 财政补贴款 | 1,628,000.00  | 3.99             |              |
| 高邮市丰登粮食种植专业合作社（高邮中江种业合作社） | 往来款   | 923,204.75    | 2.26             | 27,696.14    |
| 宿迁市满园春农机专业合作社-02061（宿迁）   | 往来款   | 743,896.00    | 1.82             | 729,270.00   |
| 合计                        |       | 15,295,100.75 | 37.52            | 2,349,270.00 |

注释6. 存货

存货分类

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|----|------|------|
|----|------|------|

2023 年度  
财务报表附注

|           | 账面余额           | 存货跌价准备       | 账面价值           | 账面余额           | 存货跌价准备 | 账面价值           |
|-----------|----------------|--------------|----------------|----------------|--------|----------------|
| 原材料       | 95,382,880.70  |              | 95,382,880.70  | 124,307,914.50 |        | 124,307,914.50 |
| 自制半成品及在产品 | 2,342,955.42   |              | 2,342,955.42   | 2,125,246.78   |        | 2,125,246.78   |
| 库存商品      | 77,968,386.21  |              | 77,968,386.21  | 34,520,163.86  |        | 34,520,163.86  |
| 周转材料      | 8,573.30       |              | 8,573.30       | 8,573.30       |        | 8,573.30       |
| 消耗性生物资产   | 20,391,389.58  | 4,688,853.63 | 15,702,535.95  | 11,266,299.78  |        | 11,266,299.78  |
| 合计        | 196,094,185.21 | 4,688,853.63 | 191,405,331.58 | 172,228,198.22 |        | 172,228,198.22 |

注释7. 合同资产

1. 合同资产情况

| 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       |
| 质保金 |      |      |      | 696,675.81 | 348,337.90 | 348,337.91 |
| 合计  |      |      |      | 696,675.81 | 348,337.90 | 348,337.91 |

注释8. 其他流动资产

| 项目                      | 期末余额         | 期初余额         |
|-------------------------|--------------|--------------|
| 待认证抵扣进项税                | 9,689,613.61 | 5,797,538.95 |
| 预缴税金                    |              | 8,752.50     |
| 待退回企业所得税、进项税(科技型中小企业优惠) |              | 42,557.58    |
| 其他                      | 118,699.03   | 334,133.33   |
| 合计                      | 9,808,312.64 | 6,182,982.36 |

注释9. 投资性房地产

1. 以公允价值计量

| 项目             | 期初公允价值        | 本期增加 |            |             | 本期减少 |         | 期末公允价值        |
|----------------|---------------|------|------------|-------------|------|---------|---------------|
|                |               | 购置   | 自用房地产或存货转入 | 公允价值变动损益    | 处置   | 转为自用房地产 |               |
| 一、成本合计         | 16,995,251.58 |      |            |             |      |         | 16,995,251.58 |
| 其中：房屋及建筑物      | 14,149,723.07 |      |            |             |      |         | 14,149,723.07 |
| 土地使用权          | 2,845,528.51  |      |            |             |      |         | 2,845,528.51  |
| 二、公允价值变动合计     | 190,148.42    |      |            | -383,400.00 |      |         | -193,251.58   |
| 其中：房屋及建筑物      | 167,510.71    |      |            | -383,400.00 |      |         | -215,889.29   |
| 土地使用权          | 22,637.71     |      |            |             |      |         | 22,637.71     |
| 三、投资性房地产账面价值合计 | 17,185,400.00 | —    | —          | —           | —    | —       | 16,802,000.00 |

2023 年度  
财务报表附注

|           |               |   |   |   |   |   |               |
|-----------|---------------|---|---|---|---|---|---------------|
| 其中：房屋及建筑物 | 14,317,233.78 | — | — | — | — | — | 13,933,833.78 |
| 土地使用权     | 2,868,166.22  | — | — | — | — | — | 2,868,166.22  |

注：投资性房地产抵押担保情况说明详见注释 52。

## 注释10. 固定资产

### 1. 固定资产情况

| 项目        | 房屋建筑物         | 机器设备          | 运输工具         | 电子设备      | 办公设备及其他       | 合计             |
|-----------|---------------|---------------|--------------|-----------|---------------|----------------|
| 一. 账面原值   |               |               |              |           |               |                |
| 1. 期初余额   | 54,543,527.17 | 18,597,351.43 | 6,771,045.06 | 2,600.00  | 11,891,805.45 | 91,806,329.11  |
| 2. 本期增加金额 | 39,946,142.91 | 25,989,987.19 | 27,656.20    | 14,133.00 | 244,804.00    | 66,222,723.30  |
| 购置        | 580,000.00    | 6,265,571.19  | 27,656.20    | 14,133.00 | 244,804.00    | 7,132,164.39   |
| 在建工程转入    | 39,366,142.91 | 19,724,416.00 |              |           |               | 59,090,558.91  |
| 3. 本期减少金额 |               | 598,076.00    | 2,126,274.21 |           | 50,078.00     | 2,774,428.21   |
| 处置或报废     |               | 598,076.00    | 2,126,274.21 |           | 50,078.00     | 2,774,428.21   |
| 4. 期末余额   | 94,489,670.08 | 43,989,262.62 | 4,672,427.05 | 16,733.00 | 12,086,531.45 | 155,254,624.20 |
| 二. 累计折旧   |               |               |              |           |               |                |
| 1. 期初余额   | 22,776,193.11 | 10,420,082.56 | 5,038,459.75 |           | 7,274,083.53  | 45,508,818.95  |
| 2. 本期增加金额 | 3,487,103.35  | 3,420,228.33  | 398,667.75   | 823.32    | 417,073.14    | 7,723,895.89   |
| 本期计提      | 3,487,103.35  | 3,420,228.33  | 398,667.75   | 823.32    | 417,073.14    | 7,723,895.89   |
| 3. 本期减少金额 |               | 490,154.76    | 1,964,899.16 |           | 47,574.10     | 2,502,628.02   |
| 处置或报废     |               | 490,154.76    | 1,964,899.16 |           | 47,574.10     | 2,502,628.02   |
| 4. 期末余额   | 26,263,296.46 | 13,350,156.13 | 3,472,228.34 | 823.32    | 7,643,582.57  | 50,730,086.82  |
| 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 | 68,226,373.62 | 30,639,106.49 | 1,200,198.71 | 15,909.68 | 4,442,948.88  | 104,524,537.38 |
| 2. 期初账面价值 | 31,767,334.06 | 8,177,268.87  | 1,732,585.31 | 2,600.00  | 4,617,721.92  | 46,297,510.16  |

### 2. 期末未办妥产权证书的固定资产

| 项目     | 账面价值          | 未办妥产权证书的原因 |
|--------|---------------|------------|
| 房屋及建筑物 | 41,846,202.77 | 自建正在办理中    |
| 合计     | 41,846,202.77 |            |

注：固定资产抵押担保情况说明详见注释 52。

**注释11. 在建工程**

| 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          |
| 阜宁加工仓储项目              | 12,748,382.82 |      | 12,748,382.82 | 7,307,610.44  |      | 7,307,610.44  |
| 中江种业智慧种业园种子加工仓储项目     |               |      |               | 12,151,300.00 |      | 12,151,300.00 |
| 中江种子加工仓储能力提升项目        |               |      |               | 9,404,105.00  |      | 9,404,105.00  |
| 杂交水稻种子质量检验检测与组培中心建设项目 |               |      |               | 1,330,731.00  |      | 1,330,731.00  |
| 农业烘干仓储加工基地建设项目        | 686,429.42    |      | 686,429.42    | 554,634.10    |      | 554,634.10    |
| 中林集团华东总部建设项目          | 36,658,060.67 |      | 36,658,060.67 | 19,302,954.78 |      | 19,302,954.78 |
| 合计                    | 50,092,872.91 |      | 50,092,872.91 | 50,051,335.32 |      | 50,051,335.32 |

**1. 重要在建工程项目本期变动情况**

| 项目名称                              | 预算数<br>(万元) | 期初余额          | 本期增加额         | 本期转入固<br>定资产金额 | 本期其<br>他减少<br>金额 | 期末余额          |
|-----------------------------------|-------------|---------------|---------------|----------------|------------------|---------------|
| 阜宁加工仓储项目                          | 5,000.00    | 7,307,610.44  | 15,228,243.49 | 9,787,471.11   |                  | 12,748,382.82 |
| 优质新品种宁香粳 9 号、宁粳 12 号、南粳 66 研发及产业化 | 1,723.77    |               | 17,237,672.80 | 17,237,672.80  |                  |               |
| 中江种业智慧种业园种子加工仓储项目                 | 2,000.00    | 12,151,300.00 | 8,239,279.00  | 20,390,579.00  |                  |               |
| 中林集团华东总部建设项目                      | 21,884.10   | 19,302,954.78 | 17,355,105.89 |                |                  | 36,658,060.67 |
| 合计                                | 30,607.87   | 38,761,865.22 | 58,060,301.18 | 47,415,722.91  |                  | 49,406,443.49 |

续：

| 项目名称                              | 工程累计<br>投入占预<br>算比例 (%) | 工程进<br>度<br>(%) | 利息资本<br>化累计金<br>额 | 其中：本期<br>利息资本化<br>金额 | 本期利息资<br>本化率 (%) | 资金来源              |
|-----------------------------------|-------------------------|-----------------|-------------------|----------------------|------------------|-------------------|
| 阜宁加工仓储项目                          | 45.07                   | 45.07           |                   |                      |                  | 企业自筹              |
| 优质新品种宁香粳 9 号、宁粳 12 号、南粳 66 研发及产业化 | 100.00                  | 100.00          |                   |                      |                  | 企业自筹              |
| 中江种业智慧种业园种子加工仓储项目                 | 100.00                  | 100.00          |                   |                      |                  | 企业自筹<br>+政府补<br>助 |
| 中林集团华东总部建设项目                      | 16.75                   | 16.75           | 98,625.61         | 98,625.61            | 4.75             | 企业自筹              |
| 合计                                |                         |                 | 98,625.61         | 98,625.61            |                  |                   |

**注释12. 使用权资产**

| 项目 | 土地 | 房屋及建筑物 | 其他 | 合计 |
|----|----|--------|----|----|
|    |    |        |    |    |

2023 年度  
财务报表附注

|           |               |              |            |               |
|-----------|---------------|--------------|------------|---------------|
| 一. 账面原值   |               |              |            |               |
| 1. 期初余额   | 76,890,446.52 | 1,142,586.09 | 375,442.48 | 78,408,475.09 |
| 2. 本期增加金额 | 136,496.71    |              |            | 136,496.71    |
| 租赁        | 136,496.71    |              |            | 136,496.71    |
| 3. 本期减少金额 | 8,822,767.70  |              |            | 8,822,767.70  |
| 其他减少      | 8,822,767.70  |              |            | 8,822,767.70  |
| 4. 期末余额   | 68,204,175.53 | 1,142,586.09 | 375,442.48 | 69,722,204.10 |
| 二. 累计折旧   |               |              |            | -             |
| 1. 期初余额   | 16,618,362.77 | 501,064.67   | 90,125.57  | 17,209,553.01 |
| 2. 本期增加金额 | 10,485,627.47 | 305,740.61   | 63,065.87  | 10,854,433.95 |
| 本期计提      | 10,485,627.47 | 305,740.61   | 63,065.87  | 10,854,433.95 |
| 3. 本期减少金额 | 1,698,613.53  |              |            | 1,698,613.53  |
| 其他减少      | 1,698,613.53  |              |            | 1,698,613.53  |
| 4. 期末余额   | 25,405,376.71 | 806,805.28   | 153,191.44 | 26,365,373.43 |
| 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 | 42,798,798.82 | 335,780.81   | 222,251.04 | 43,356,830.67 |
| 2. 期初账面价值 | 60,272,083.75 | 641,521.42   | 285,316.91 | 61,198,922.08 |

**注释13. 无形资产**

**1. 无形资产分类**

| 项目        | 土地使用权         | 软件         | 特许经营权         | 品种经营权      | 合计             |
|-----------|---------------|------------|---------------|------------|----------------|
| 一. 账面原值   |               |            |               |            |                |
| 1. 期初余额   | 48,756,796.20 | 451,587.35 | 51,831,634.97 | 288,000.00 | 101,328,018.52 |
| 2. 本期增加金额 |               |            | 4,078,006.64  |            | 4,078,006.64   |
| 购置        |               |            | 3,009,394.67  |            | 3,009,394.67   |
| 内部研发      |               |            | 1,068,611.97  |            | 1,068,611.97   |
| 3. 本期减少金额 |               |            |               |            |                |
| 4. 期末余额   | 48,756,796.20 | 451,587.35 | 55,909,641.61 | 288,000.00 | 105,406,025.16 |
| 二. 累计摊销   |               |            |               |            |                |
| 1. 期初余额   | 1,464,289.64  | 404,810.63 | 28,423,479.77 | 12,000.00  | 30,304,580.04  |
| 2. 本期增加金额 | 974,040.43    | 46,776.72  | 3,611,306.83  | 28,800.00  | 4,660,923.98   |
| 本期计提      | 974,040.43    | 46,776.72  | 3,611,306.83  | 28,800.00  | 4,660,923.98   |
| 3. 本期减少金额 |               |            |               |            |                |

2023 年度  
财务报表附注

|           |               |            |               |            |               |
|-----------|---------------|------------|---------------|------------|---------------|
| 4. 期末余额   | 2,438,330.07  | 451,587.35 | 32,034,786.60 | 40,800.00  | 34,965,504.02 |
| 三. 减值准备   |               |            |               |            |               |
| 1. 期初余额   |               |            |               |            |               |
| 2. 本期增加金额 |               |            | 1,916,685.19  |            | 1,916,685.19  |
| 本期计提      |               |            | 1,916,685.19  |            | 1,916,685.19  |
| 3. 本期减少金额 |               |            |               |            |               |
| 4. 期末余额   |               |            | 1,916,685.19  |            | 1,916,685.19  |
| 四. 账面价值   |               |            |               |            |               |
| 1. 期末账面价值 | 46,318,466.13 | -          | 21,958,169.82 | 247,200.00 | 68,523,835.95 |
| 2. 期初账面价值 | 47,292,506.56 | 46,776.72  | 23,408,155.20 | 276,000.00 | 71,023,438.48 |

2. 期末无未办妥产权证书的土地使用权情况

3. 无形资产的抵押担保说明

无形资产抵押担保情况说明详见注释 52。

注释14. 开发支出

本公司开发支出情况详见附注六、研发支出。

注释15. 商誉

1. 商誉账面价值

| 被投资单位名称或形成商誉的事项 | 期初余额     | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额     |
|-----------------|----------|------|------|----------|
| 江苏中江沃达丰种业科技有限公司 | 6,986.84 |      |      | 6,986.84 |
| 合计              | 6,986.84 |      |      | 6,986.84 |

注释16. 长期待摊费用

| 项目               | 期初余额         | 本期增加额      | 本期摊销额      | 其他减少额 | 期末余额         | 其他减少的原因 |
|------------------|--------------|------------|------------|-------|--------------|---------|
| 宿豫良种繁育场田间工程      | 28,965.06    |            | 28,965.06  |       |              |         |
| 大丰市稻麦原种场田间工程     | 232,609.34   |            | 232,609.34 |       |              |         |
| 高邮测试基地农田水利一期工程   | 137,851.59   |            | 47,263.44  |       | 90,588.15    |         |
| 六合新簧科研基地田间水利改造工程 | 371,285.42   |            | 318,244.32 |       | 53,041.10    |         |
| 六合基地             | 1,210,930.07 |            | 151,366.20 |       | 1,059,563.87 |         |
| 宿迁基地             | 2,636,822.78 |            | 329,602.92 |       | 2,307,219.86 |         |
| 金庄试验田田间道路工程      | 664,450.98   |            | 73,827.84  |       | 590,623.14   |         |
| 围网费用             |              | 331,020.00 | 27,585.00  |       | 303,435.00   |         |

2023 年度  
财务报表附注

|                     |              |            |              |  |              |
|---------------------|--------------|------------|--------------|--|--------------|
| 南农 416 技术转让费        | 170,000.11   |            | 9,999.96     |  | 160,000.15   |
| 网站建设开发服务费           | 5,500.00     |            | 3,000.00     |  | 2,500.00     |
| 网络服务费               | 166.62       |            | 166.62       |  |              |
| 通黄 15 技术转让费         | 189,166.71   |            | 9,999.96     |  | 179,166.75   |
| 盐申稻 83006 技术转让费     | 265,000.00   |            | 20,000.04    |  | 244,999.96   |
| 网络域名服务费-浙江瞬时速达      |              | 1,000.00   | 27.78        |  | 972.22       |
| 2022-2023 蚕豆芽苗人工春化  |              | 113,600.00 | 113,600.00   |  |              |
| 苏苋 1 号 2 号技术转让费     | 4,000.00     |            | 4,000.00     |  |              |
| 陈武基地办公楼装修           | 223,374.87   |            | 52,348.00    |  | 171,026.87   |
| 双阳基地办公室             | 88,265.86    |            | 31,493.88    |  | 56,771.98    |
| 洪泽三河基地试验用地 (2.63 亩) | 28,272.50    |            | 7,890.00     |  | 20,382.50    |
| 滩涂道路                | 79,385.43    |            | 79,385.43    |  |              |
| 土地平整费               | 110,613.37   |            | 39,039.96    |  | 71,573.41    |
| 围墙建设项目              | 391,911.32   |            | 20,012.52    |  | 371,898.80   |
| 办公室装修费              | 326,380.54   |            | 115,193.04   |  | 211,187.50   |
| 合计                  | 7,164,952.57 | 445,620.00 | 1,715,621.31 |  | 5,894,951.26 |

**注释17. 递延所得税资产和递延所得税负债**

**1. 未经抵销的递延所得税资产**

| 项目             | 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         | 19,493,958.42 | 3,006,706.06  | 17,815,749.29 | 2,771,923.99  |
| 资产评估减值         | 393,078.32    | 98,269.58     | 398,830.52    | 99,707.63     |
| 与使用权资产相关的暂时性差异 | 42,725,749.84 | 10,643,535.80 | 60,193,412.99 | 14,966,684.93 |
| 其他             | 592,220.44    | 148,055.11    | 675,607.12    | 168,901.78    |
| 合计             | 63,205,007.02 | 13,748,511.44 | 79,759,207.04 | 18,007,218.33 |

**2. 未经抵销的递延所得税负债**

| 项目               | 期末余额          |               | 期初余额          |               |
|------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
|                  | 应纳税暂时性差异      | 递延所得税负债       | 应纳税暂时性差异      | 递延所得税负债       |
| 评估增值             | 302,487.52    | 75,621.88     | 302,487.52    | 75,621.88     |
| 使用权资产账面价值与计税基础差异 | 43,356,830.67 | 10,647,773.97 | 61,130,336.39 | 15,023,109.22 |
| 合计               | 43,659,318.19 | 10,723,395.85 | 61,432,823.91 | 15,098,731.10 |

**注释18. 其他非流动资产**

2023 年度  
财务报表附注

| 项目        | 期末余额         | 期初余额         |
|-----------|--------------|--------------|
| 预付长期资产购置款 | 3,073,900.90 | 3,995,594.21 |
| 预付土地款     | 674,337.45   | 674,337.45   |
| 合计        | 3,748,238.35 | 4,669,931.66 |

**注释19. 短期借款**

**1. 短期借款分类**

| 项目      | 期末余额           | 期初余额           |
|---------|----------------|----------------|
| 抵押借款    | 2,000,000.00   | 18,000,000.00  |
| 保证借款    | 146,900,000.00 | 148,900,000.00 |
| 信用借款    | 25,000,000.00  | 33,000,000.00  |
| 抵押及担保   | 18,000,000.00  |                |
| 未到期应付利息 | 243,951.40     |                |
| 合计      | 192,143,951.40 | 199,900,000.00 |

注 1: 抵押借款: ①中林绿苑江苏生态环境有限公司以名下房屋所有权提供抵押借款 200 万元, 抵押物产权证编号为苏(2021)句容市不动产权第 0075687 号。

注 2: 保证借款: ①中林绿苑江苏生态环境有限公司 3000 万元借款, 由江苏中江种业股份有限公司、刘新红、卢晓莉提供担保; ②宿迁中江种业有限公司 1900 万元借款, 其中 800 万元由江苏中江种业股份有限公司、刘志勇、许冬梅提供担保; 300 万元是由江苏中江种业股份有限公司、刘志勇提供担保; 800 万元由中国林木种子集团有限公司提供担保。③南通中江农业发展有限公司 1000 万元借款由江苏中江种业股份有限公司提供担保; ④江苏江邮农业发展有限公司 1800 万元借款由江苏中江种业股份有限公司、南京种之梦企业管理合伙企业(有限合伙)提供担保; ⑤江苏中江远望农业科技发展有限公司 2990 万元借款, 其中 990 万元由江苏中江种业股份有限公司、南京远望富硒农产品有限责任公司、尹正丰、卞明娟提供担保; 1000 万元由江苏中江种业股份有限公司、南京远望富硒农产品有限责任公司提供担保; 1000 万元由尹正丰、江苏中江种业股份有限公司提供担保; ⑥江苏中江种业股份有限公司 4000 万元借款由中国林木种子集团有限公司提供担保;

注 3: 信用担保: ①江苏中江种业股份有限公司 2500 万元借款由江苏中江种业股份有限公司信用担保。

注 4: 保证及抵押担保: ①江苏江邮农业发展有限公司以名下房屋所有权/国有建设用地使用权提供抵押借款 800 万元, 抵押物产权证编号为江苏(2016)高邮市不动产权第 0016751 号, 江苏(2016)高邮市不动产权第 0016749 号, 同时由江苏中江种业股份有限公司、南京种之梦企业管理合伙企业(有限合伙)提供担保; ②宿迁中江种业有限公司以名下房屋所有权/国有建设用地使用权提供抵押借款 1000 万元, 抵押物产权证编号为宿房权证宿

城字第 15010710 号/宿国用(2014)第 15393 号,同时由江苏中江种业股份有限公司提供担保。

**注释20. 应付票据**

| 种类     | 期末余额 | 期初余额          |
|--------|------|---------------|
| 银行承兑汇票 |      | 10,000,000.00 |
| 合计     |      | 10,000,000.00 |

**注释21. 应付账款**

| 账龄           | 期末余额          | 期初余额          |
|--------------|---------------|---------------|
| 1 年以内(含 1 年) | 49,174,790.41 | 29,822,348.02 |
| 1-2 年(含 2 年) | 22,892,302.25 | 1,248,266.95  |
| 2-3 年(含 3 年) | 811,714.50    | 2,264,618.92  |
| 3 年以上        | 4,721,129.58  | 4,121,237.33  |
| 合计           | 77,599,936.74 | 37,456,471.22 |

公司期末无账龄超过一年的重要应付账款

**注释22. 合同负债**

| 项目 | 期末余额          | 期初余额          |
|----|---------------|---------------|
| 货款 | 21,320,217.37 | 29,176,245.57 |
| 合计 | 21,320,217.37 | 29,176,245.57 |

**注释23. 应付职工薪酬**

**1. 应付职工薪酬列示**

| 项目             | 期初余额 | 本期增加          | 本期减少          | 期末余额 |
|----------------|------|---------------|---------------|------|
| 一、短期薪酬         |      | 22,275,646.97 | 22,275,646.97 |      |
| 二、离职后福利-设定提存计划 |      | 2,200,780.93  | 2,200,780.93  |      |
| 三、辞退福利         |      | 517,077.00    | 517,077.00    |      |
| 合计             |      | 24,993,504.90 | 24,993,504.90 |      |

**2. 短期薪酬列示**

| 项目            | 期初余额 | 本期增加          | 本期减少          | 期末余额 |
|---------------|------|---------------|---------------|------|
| 一、工资、奖金、津贴和补贴 |      | 18,545,919.37 | 18,545,919.37 |      |
| 二、职工福利费       |      | 1,332,602.92  | 1,332,602.92  |      |

2023 年度  
财务报表附注

|                |  |               |               |
|----------------|--|---------------|---------------|
| 三、社会保险费        |  | 1,101,424.41  | 1,101,424.41  |
| 其中：医疗保险费及生育保险费 |  | 1,040,333.78  | 1,040,333.78  |
| 工伤保险费          |  | 61,090.63     | 61,090.63     |
| 四、住房公积金        |  | 1,191,861.20  | 1,191,861.20  |
| 五、工会经费和职工教育经费  |  | 103,839.07    | 103,839.07    |
| 合计             |  | 22,275,646.97 | 22,275,646.97 |

3. 设定提存计划列示

| 项目        | 期初余额 | 本期增加         | 本期减少         | 期末余额 |
|-----------|------|--------------|--------------|------|
| 一、基本养老保险费 |      | 2,078,520.84 | 2,078,520.84 |      |
| 二、失业保险费   |      | 68,846.65    | 68,846.65    |      |
| 三、企业年金缴费  |      | 53,413.44    | 53,413.44    |      |
| 合计        |      | 2,200,780.93 | 2,200,780.93 |      |

注释24. 应交税费

| 项目              | 期末余额         | 期初余额       |
|-----------------|--------------|------------|
| 增值税             | 2,614,226.40 | 523,794.63 |
| 企业所得税           | 353,701.61   | 59,214.15  |
| 城市维护建设税         | 4,012.04     | 318.79     |
| 房产税             | 39,050.89    | 39,895.70  |
| 土地使用税           | 56,111.02    | 48,981.76  |
| 教育费附加（含地方教育费附加） | 5,212.09     | 2,144.85   |
| 个人所得税           | 15,093.83    | 24,925.77  |
| 其他税费            | 81,238.76    | 107,092.40 |
| 合计              | 3,168,646.64 | 806,368.05 |

注释25. 其他应付款

| 项目     | 期末余额          | 期初余额          |
|--------|---------------|---------------|
| 应付利息   |               | 256,526.65    |
| 应付股利   | 4,237,386.70  | 4,237,386.70  |
| 其他应付款项 | 41,035,842.07 | 17,292,555.65 |
| 合计     | 45,273,228.77 | 21,786,469.00 |

1. 应付股利情况

| 项目    | 期末余额         | 期初余额         |
|-------|--------------|--------------|
| 普通股股利 | 4,237,386.70 | 4,237,386.70 |
| 合计    | 4,237,386.70 | 4,237,386.70 |

## 2. 其他应付款项

### (1) 按款项性质列示其他应付款项

| 项目      | 期末余额          | 期初余额          |
|---------|---------------|---------------|
| 工程款     | 33,871,276.11 | 10,035,079.55 |
| 代付社保款   | 39,510.96     | 25,144.28     |
| 未付报销款   | 12,137.99     | 107,000.00    |
| 集团内部往来款 | 864,630.13    | 5,000,000.00  |
| 押金及保证金  | 3,582,732.58  | 174,668.90    |
| 其他      | 2,665,554.30  | 1,950,662.92  |
| 合计      | 41,035,842.07 | 17,292,555.65 |

### (2) 期末无账龄超过一年的重要其他应付款项

#### 注释26. 一年内到期的非流动负债

| 项目             | 期末余额         | 期初余额          |
|----------------|--------------|---------------|
| 1 年内到期的长期借款及利息 | 29,088.89    |               |
| 1 年内到期的租赁负债    | 9,414,294.75 | 10,681,758.45 |
| 合计             | 9,443,383.64 | 10,681,758.45 |

#### 注释27. 其他流动负债

| 项目    | 期末余额 | 期初余额       |
|-------|------|------------|
| 待转销项税 |      | 488,703.46 |
| 合计    |      | 488,703.46 |

#### 注释28. 长期借款

##### 1. 类别情况

| 项目      | 期末余额          | 期初余额 |
|---------|---------------|------|
| 抵押+保证借款 | 20,000,000.00 |      |
| 合计      | 20,000,000.00 |      |

#### 注释29. 租赁负债

| 项目              | 期末余额          | 期初余额          |
|-----------------|---------------|---------------|
| 租赁付款额           | 57,963,644.63 | 77,777,237.94 |
| 减：未确认的融资费用      | 9,006,248.82  | 11,860,984.48 |
| 重分类至一年内到期的非流动负债 | 9,414,294.75  | 10,681,758.45 |
| 租赁负债净额          | 39,543,101.06 | 55,234,495.01 |

**注释30. 递延收益**

| 项目   | 期初余额         | 本期增加          | 本期减少          | 期末余额         |
|------|--------------|---------------|---------------|--------------|
| 政府补助 | 6,067,198.76 | 19,927,086.20 | 16,690,804.41 | 9,303,480.55 |
| 合计   | 6,067,198.76 | 19,927,086.20 | 16,690,804.41 | 9,303,480.55 |

**1. 与政府补助相关的递延收益**

本公司政府补助详见附注八、政府补助（二）涉及政府补助的负债项目。

**注释31. 股本**

| 投资者名称               | 期初余额           |          | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额           |          |
|---------------------|----------------|----------|------|------|----------------|----------|
|                     | 投资金额           | 所占比例 (%) |      |      | 投资金额           | 所占比例 (%) |
| 中国林木种子集团有限公司        | 108,990,100.00 | 61.35    |      |      | 108,990,100.00 | 61.35    |
| 江苏农林职业技术学院资产经营有限公司  | 51,000,000.00  | 28.71    |      |      | 51,000,000.00  | 28.71    |
| 自然人                 | 9,947,900.00   | 5.60     |      |      | 9,947,900.00   | 5.60     |
| 南京种之梦企业管理合伙企业（有限合伙） | 7,720,000.00   | 4.35     |      |      | 7,720,000.00   | 4.35     |
| 合计                  | 177,658,000.00 | 100.00   |      |      | 177,658,000.00 | 100.00   |

**注释32. 资本公积**

| 项目       | 期初余额          | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额          |
|----------|---------------|------|------|---------------|
| 资本（股本）溢价 | 40,058,782.94 |      |      | 40,058,782.94 |
| 其他资本公积   | 341,055.75    |      |      | 341,055.75    |
| 合计       | 40,399,838.69 |      |      | 40,399,838.69 |

**注释33. 盈余公积**

| 项目     | 期初余额         | 本期增加       | 本期减少 | 期末余额          |
|--------|--------------|------------|------|---------------|
| 法定盈余公积 | 9,831,617.97 | 539,591.39 |      | 10,371,209.36 |
| 合计     | 9,831,617.97 | 539,591.39 |      | 10,371,209.36 |

**注释34. 未分配利润**

| 项目         | 本期金额           | 上期金额           |
|------------|----------------|----------------|
| 上期期末余额     | -32,117,303.98 | 35,332,793.44  |
| 期初调整金额     |                | -53,647,009.07 |
| 本期期初余额     | -32,117,303.98 | -18,314,215.63 |
| 本期增加额      | 3,388,233.34   | -13,381,068.27 |
| 其中：本年净利润转入 | 3,388,233.34   | -13,381,068.27 |

2023 年度  
财务报表附注

|              |                |                |
|--------------|----------------|----------------|
| 其他调整因素       |                |                |
| 本期减少额        | 2,316,171.39   | 422,020.08     |
| 其中：本期提取盈余公积数 | 539,591.39     | 422,020.08     |
| 本期分配现金股利数    | 1,776,580.00   |                |
| 本期期末余额       | -31,045,242.03 | -32,117,303.98 |

**注释35. 营业收入、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             |
| 一、主营业务小计   | 313,065,160.50 | 265,661,066.07 | 412,009,783.48 | 347,814,268.88 |
| 其中：粮食作物    | 283,005,033.14 | 234,125,163.57 | 362,044,620.98 | 315,433,410.24 |
| 绿化施工及苗木销售  | 7,975,964.10   | 13,664,572.83  | 24,699,076.74  | 13,543,132.79  |
| 油料作物       | 215,748.06     | 120,684.35     | 303,394.26     | 277,648.45     |
| 蔬菜作物       | 11,399,339.73  | 7,829,677.97   | 8,237,767.80   | 3,272,245.75   |
| 农药         | 2,440,531.24   | 1,627,979.72   | 1,734,690.30   | 1,246,511.43   |
| 肥料         | 5,675,650.45   | 4,990,555.96   | 6,450,067.90   | 5,783,945.05   |
| 其他作物       | 2,352,893.78   | 3,302,431.67   | 8,540,165.50   | 8,257,375.17   |
| 二、其他业务小计   | 3,393,764.95   | 100,242.35     | 3,944,024.12   | 871,735.70     |
| 其中：租赁收入    | 386,566.18     |                | 1,340,492.56   | 734,235.70     |
| 代理、劳务、服务收入 | 26,319.89      |                | 358,492.83     |                |
| 品种使用权费     | 412,597.45     |                | 98,113.21      |                |
| 试验费        | 2,070,197.91   |                | 1,659,228.90   |                |
| 其他         | 498,083.52     | 100,242.35     | 487,696.62     | 137,500.00     |
| 合计         | 316,458,925.45 | 265,761,308.42 | 415,953,807.60 | 348,686,004.58 |

**注释36. 销售费用**

| 项目    | 本期发生额        | 上期发生额        |
|-------|--------------|--------------|
| 职工薪酬  | 8,634,760.88 | 7,467,554.13 |
| 差旅交通费 | 1,673,396.05 | 907,817.16   |
| 包装费   | 3,759,110.18 | 3,502,160.77 |
| 运输费   | 2,599,649.11 | 2,001,164.31 |
| 装卸费   | 200,290.26   | 201,862.27   |
| 仓储保管费 | 848,640.85   | 857,281.15   |
| 保险费   | 58,772.92    | 81,964.33    |
| 折旧费   | 800,926.60   | 695,443.64   |
| 销售服务费 | 935,139.27   | 765,474.76   |

2023 年度  
财务报表附注

|       |               |               |
|-------|---------------|---------------|
| 广告费   | 232,849.58    | 707,172.44    |
| 劳务费   | 1,132,043.82  | 616,671.94    |
| 修理费   | 116,772.72    | 114,420.50    |
| 推广材料费 | 1,555,906.93  |               |
| 其他    | 1,567,098.04  | 2,412,006.27  |
| 合计    | 24,115,357.21 | 20,330,993.67 |

**注释37. 管理费用**

| 项目      | 本期发生额         | 上期发生额         |
|---------|---------------|---------------|
| 职工薪酬    | 11,539,314.17 | 12,900,412.86 |
| 保险费     | 102,171.57    | 203,868.77    |
| 折旧费     | 7,070,896.92  | 8,651,226.02  |
| 修理费     | 409,622.19    | 372,825.17    |
| 无形资产摊销  | 761,024.95    | 747,852.09    |
| 存货盘亏    | -81,552.38    | 199,307.26    |
| 业务招待费   | 1,698,366.90  | 1,342,384.47  |
| 差旅费     | 341,779.77    | 254,512.94    |
| 办公费     | 285,079.36    | 350,777.85    |
| 会议费     | 93,232.00     | 3,000.00      |
| 诉讼费     | 1,023,104.51  | 8,969.00      |
| 聘请中介机构费 | 39,250.00     | 38,588.35     |
| 咨询费     | 1,112,920.13  | 834,279.96    |
| 排污费     |               | 326,251.47    |
| 劳务费     | 2,150,873.81  |               |
| 其他      | 2,588,079.25  | 2,086,392.02  |
| 合计      | 28,960,997.66 | 28,320,648.23 |

**注释38. 研发费用**

| 项目      | 本期发生额        | 上期发生额        |
|---------|--------------|--------------|
| 职工薪酬    | 2,508,021.02 | 4,470,006.31 |
| 咨询费     | 1,980.00     |              |
| 租赁费     | 658,505.61   | 2,031,534.44 |
| 折旧费     | 915,111.05   | 377,381.29   |
| 摊销费     | 3,296,780.79 | 3,882,951.91 |
| 材料费     | 2,707,268.09 | 3,694,438.34 |
| 办公费     |              | 119,793.71   |
| 劳务用工费   | 2,518,357.96 | 1,299,480.85 |
| 技术服务费   | 300,000.00   | 450,110.00   |
| 差旅费、会议费 | 764,392.66   | 216,901.70   |
| 现场试验费   |              | 221,969.80   |

2023 年度  
财务报表附注

|        |               |               |
|--------|---------------|---------------|
| 修理费    | 118,353.00    | 3,769.00      |
| 燃料动力费  | 412,450.10    | 24,798.36     |
| 论证、评审费 | 1,280,603.14  | 802,739.41    |
| 其他     | 492,672.83    | 186,703.04    |
| 合计     | 15,974,496.25 | 17,782,578.16 |

**注释39. 财务费用**

| 项目     | 本期发生额         | 上期发生额         |
|--------|---------------|---------------|
| 利息支出   | 11,511,216.61 | 12,180,435.40 |
| 减：利息收入 | 138,374.51    | 130,317.99    |
| 汇兑损益   | 10,599.08     | 359.00        |
| 手续费    | 262,316.90    | 71,731.14     |
| 其他     | 24,000.00     |               |
| 合计     | 11,669,758.08 | 12,122,207.55 |

**注释40. 其他收益**

| 项目   | 本期发生额         | 上期发生额         |
|------|---------------|---------------|
| 政府补助 | 20,239,546.91 | 15,928,761.79 |
| 其他   | 9,706.17      | 9,024.27      |
| 合计   | 20,249,253.08 | 15,937,786.06 |

**1. 计入其他收益的政府补助**

本公司政府补助详见附注八、政府补助（三）计入当期损益的政府补助。

**注释41. 投资收益**

| 项目          | 本期发生额          | 上期发生额 |
|-------------|----------------|-------|
| 债务重组产生的投资收益 | -11,165,209.41 |       |
| 合计          | -11,165,209.41 |       |

**注释42. 公允价值变动收益**

| 产生公允价值变动收益的来源  | 本期发生额       | 上期发生额     |
|----------------|-------------|-----------|
| 按公允价值计量的投资性房地产 | -383,400.00 | 96,921.01 |
| 合计             | -383,400.00 | 96,921.01 |

**注释43. 信用减值损失**

| 项目   | 本期发生额         | 上期发生额          |
|------|---------------|----------------|
| 坏账损失 | 30,134,006.49 | -24,553,876.36 |

2023 年度  
财务报表附注

|    |               |                |
|----|---------------|----------------|
| 合计 | 30,134,006.49 | -24,553,876.36 |
|----|---------------|----------------|

**注释44. 资产减值损失**

| 项目       | 本期发生额         | 上期发生额        |
|----------|---------------|--------------|
| 存货跌价损失   | -4,688,853.63 |              |
| 无形资产减值损失 | -1,916,685.19 |              |
| 合同资产减值损失 | 348,337.90    | 2,612,580.62 |
| 合计       | -6,257,200.92 | 2,612,580.62 |

**注释45. 资产处置收益**

| 项目                   | 本期发生额        | 上期发生额        | 计入当年非经常性损益的金额 |
|----------------------|--------------|--------------|---------------|
| 固定资产处置收益             | 44,564.45    | 2,739,619.61 | 44,564.45     |
| 无形资产处置收益             |              | 2,000,000.00 |               |
| 使用权资产处置收益            | 3,041,743.83 | 431,658.55   | 3,041,743.83  |
| 租赁重估或变更利得(损失以“-”号填列) |              | 8,701.65     |               |
| 合计                   | 3,086,308.28 | 5,179,979.81 | 3,086,308.28  |

**注释46. 营业外收入**

| 项目             | 本期发生额      | 上期发生额      | 计入当年非经常性损益的金额 |
|----------------|------------|------------|---------------|
| 与企业日常活动无关的政府补助 |            | 2,200.00   |               |
| 盘盈利得           | 54.00      |            | 54.00         |
| 非流动资产毁损报废利得    | 50,058.34  | 17,699.12  | 50,058.34     |
| 保险赔款、罚没收入      | 125,684.60 | 169,842.34 | 125,684.60    |
| 其他             | 446,288.53 | 141,442.61 | 446,288.53    |
| 合计             | 622,085.47 | 331,184.07 | 622,085.47    |

**注释47. 营业外支出**

| 项目          | 本期发生额     | 上期发生额      | 计入当年非经常性损益的金额 |
|-------------|-----------|------------|---------------|
| 非流动资产毁损报废损失 | 49,296.82 | 6,037.86   | 49,296.82     |
| 公益性捐赠支出     |           | 103,000.00 |               |
| 行政性罚款       | 20,000.00 | 49,319.32  | 20,000.00     |
| 滞纳金         | 17,603.41 |            | 17,603.41     |
| 赔偿金、违约金     | 3,942.00  | 84,000.00  | 3,942.00      |
| 其他          | 1,537.04  | 11,099.77  | 1,537.04      |
| 合计          | 92,379.27 | 253,456.95 | 92,379.27     |

**注释48. 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 | 244,636.59 | 198,018.45 |
| 递延所得税调整 | 135,556.48 | -7,418.31  |
| 合计      | 380,193.07 | 190,600.14 |

## 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                           | 5,271,346.34  |
| 按法定/适用税率计算的所得税费用               | 790,701.95    |
| 子公司适用不同税率的影响                   | 1,169,664.59  |
| 非应税收入的影响                       | -5,853,821.27 |
| 不可抵扣的成本、费用和损失影响                | 419,378.10    |
| 本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响 | 4,274,543.15  |
| 其他                             | -420,273.44   |
| 所得税费用                          | 380,193.07    |

## 注释49. 现金流量表附注

### 1. 与经营活动有关的现金

#### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

| 项目    | 本期发生额         | 上期发生额          |
|-------|---------------|----------------|
| 往来款   | 38,489,846.54 | 175,568,667.08 |
| 政府补贴款 | 23,475,709.00 | 13,663,877.17  |
| 利息收入  | 138,374.51    | 489,662.32     |
| 合计    | 62,103,930.05 | 189,722,206.57 |

#### (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          |
|----------|---------------|----------------|
| 往来款      | 31,579,259.29 | 116,411,518.13 |
| 付现费用及保证金 | 36,522,667.24 | 57,691,918.83  |

2023 年度  
财务报表附注

|    |               |                |
|----|---------------|----------------|
| 合计 | 68,101,926.53 | 174,103,436.96 |
|----|---------------|----------------|

## 2. 与筹资活动有关的现金

### (1) 支付的其他与筹资活动有关的现金

| 项目    | 本期发生额        | 上期发生额        |
|-------|--------------|--------------|
| 租赁费   | 6,095,800.90 | 4,742,761.88 |
| 担保费   |              | 24,000.00    |
| 土地流转费 |              | 169,797.00   |
| 合计    | 6,095,800.90 | 4,936,558.88 |

### 注释50. 合并现金流量表

#### 1. 将净利润调节为经营活动现金流量

| 补充资料                             | 本年金额           | 上年金额            |
|----------------------------------|----------------|-----------------|
| 一、将净利润调节为经营活动现金流量                | —              | —               |
| 净利润                              | 4,891,153.27   | -12,854,212.91  |
| 加：资产减值损失                         | 6,257,200.92   | -1,769,664.60   |
| 信用减值损失                           | -30,134,006.49 | 23,710,960.34   |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧          | 7,729,018.10   | 4,808,348.36    |
| 使用权资产折旧                          | 10,854,433.95  | 15,289,920.74   |
| 无形资产摊销                           | 4,657,637.71   | 4,362,400.41    |
| 长期待摊费用摊销                         | 1,715,621.31   | 1,658,349.53    |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列） | -3,086,308.28  | -5,179,979.81   |
| 固定资产报废损失（收益以“-”号填列）              | -761.52        | -11,661.26      |
| 公允价值变动损失（收益以“-”号填列）              | 383,400.00     | -96,921.01      |
| 财务费用（收益以“-”号填列）                  | 11,511,216.61  | 12,180,435.40   |
| 投资损失（收益以“-”号填列）                  |                |                 |
| 递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）             | 3,873,008.29   | -8,430,517.28   |
| 递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）             | -3,989,636.65  | 8,683,013.02    |
| 存货的减少（增加以“-”号填列）                 | -22,272,027.81 | -49,256,112.42  |
| 经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）            | 3,194,412.65   | 182,725,449.17  |
| 经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）            | 34,763,484.52  | -180,685,663.02 |
| 经营活动产生的现金流量净额                    | 30,347,846.58  | -4,865,855.34   |

2023 年度  
财务报表附注

|                     |               |               |
|---------------------|---------------|---------------|
| 二、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            |               |               |
| 三、现金及现金等价物净变动情况     | —             | —             |
| 现金的期末余额             | 30,841,533.67 | 39,768,689.00 |
| 减：现金的期初余额           | 39,768,689.00 | 36,358,382.13 |
| 加：现金等价物的期末余额        |               |               |
| 减：现金等价物的期初余额        |               |               |
| 现金及现金等价物净增加额        | -8,927,155.33 | 3,410,306.87  |

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                        | 30,841,533.67 | 39,768,689.00 |
| 其中：库存现金                     | 13,903.10     | 3,665.70      |
| 可随时用于支付的银行存款                | 30,827,630.57 | 39,765,023.30 |
| 可随时用于支付的其他货币资金              |               |               |
| 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              | 30,841,533.67 | 39,768,689.00 |
| 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 |               |               |

注释51. 外币货币性项目

| 项目    | 期末外币余额    | 折算汇率   | 期末折算人民币余额  |
|-------|-----------|--------|------------|
| 货币资金  | 25,853.77 | 7.0827 | 183,115.00 |
| 其中：美元 | 25,853.77 | 7.0827 | 183,115.00 |

注释52. 所有权和使用权受到限制的资产

| 项目     | 期末账面价值        | 受限原因   |
|--------|---------------|--------|
| 固定资产   | 5,772,362.07  | 借款抵押担保 |
| 无形资产   | 44,784,971.07 | 借款抵押担保 |
| 投资性房地产 | 16,802,000.00 | 借款抵押担保 |
| 合计     | 67,359,333.14 |        |

所有权受限资产详细情况如下：

| 所属公司           | 项目                    | 账面原值         | 账面净值         | 受限原因  |
|----------------|-----------------------|--------------|--------------|---|
| 宿迁中江种业<br>有限公司 | 固定资产-<br>2#仓库、综<br>合楼 | 3,599,693.43 | 2,234,254.01 | 借款抵押，宿迁中江向中国农业发展银行宿迁市分行营业部借款，宿迁中江将固定资产2#仓库、综合楼抵押给中国农业发展银行宿迁市分行营业部，抵押物产权证编号为宿房 |

2023 年度  
财务报表附注

|                 |            |               |               |   |
|-----------------|------------|---------------|---------------|---|
| 江苏中江沃达丰种业科技有限公司 | 固定资产-住宅    | 3,957,888.30  | 3,550,555.92  | 权证宿城字第 15010710 号<br>借款抵押, 中林绿苑向江苏常熟农村商业银行句容支行借款, 中林绿苑将镇江市茅山风景区句茅路 9 号茅山半岛小镇 142 幢 102 室住宅抵押给江苏常熟农村商业银行句容支行, 抵押物产权证编号为苏(2021)句容市不动产权第 0075687 号 |
| 宿迁中江种业有限公司      | 无形资产-土地使用权 | 523,830.38    | 425,175.72    | 借款抵押, 宿迁中江向中国农业发展银行宿迁市分行营业部借款, 宿迁中江将宿迁市宿城区埠子镇陈集村陈东组土地使用权抵押给中国农业发展银行宿迁市分行营业部, 抵押物产权证宿国用{2014}第 15393 号   |
| 江苏中江国良科技发展有限公司  | 无形资产-土地使用权 | 40,069,351.10 | 38,333,012.60 | 借款抵押, 江苏中江国良科技发展有限公司向江苏银行南京六合支行借款, 中江国良将南京市六合区六合大道以东、纬二路以北土地使用权抵押给江苏银行六合支行, 抵押物产权证编号为苏(2021)宁六不动产权第 0032525 号                                   |
| 江苏中江种业股份有限公司    | 无形资产-土地使用权 | 6,321,800.00  | 6,026,782.75  | 借款反担保抵押, 江苏中江种业股份有限公司将盐城市阜宁县新沟镇新南村一、八组土地使用权抵押给中国林木种子集团有限公司, 作为种子子公司替中江种业全级次贷款担保的反担保措施   |
| 江苏中江沃达丰种业科技有限公司 | 投资性房地产     | 6,328,800.00  | 6,328,800.00  | 借款反担保抵押, 江苏中江沃达丰种业科技有限公司将淮安市三河镇长堡路东侧、梁四路北侧房屋建筑物及土地使用权抵押给中国林木种子集团有限公司, 作为种子子公司替中江种业全级次贷款担保的反担保措施   |
| 江苏江邮农业发展有限公司    | 投资性房地产     | 10,473,200.00 | 10,473,200.00 | 借款抵押, 江苏江邮农业发展有限公司向江苏阜宁农村商业银行新沟支行借款, 江苏江邮将扬州市高邮经济开发区东湖村 14 组的房屋建筑物及土地使用权抵押给江苏阜宁农村商业银行新沟支行, 抵押物产权证编号为江苏(2016)高邮市不动产权第 0016751 号                  |

**注释53. 租赁**

**(一) 作为承租人的披露**

本公司使用权资产、租赁负债和与租赁相关的总现金流出情况详见注释 12、注释 29 和注释 49。本公司作为承租人, 计入损益情况如下:

| 项目           | 本期发生额        | 上期发生额        |
|--------------|--------------|--------------|
| 租赁负债的利息      | 2,865,281.45 | 4,971,358.78 |
| 短期租赁费用       |              | 147,271.84   |
| 转租使用权资产取得的收入 |              | 827,215.88   |

**(二) 作为出租人的披露**

**1. 与经营租赁有关的信息**

与经营租赁相关的收益如下:

2023 年度  
财务报表附注

| 项目     | 租赁收入       | 其中:未计入租赁收款额的<br>可变租赁付款额相关的收入 |
|--------|------------|------------------------------|
| 投资性房地产 | 371,428.57 |                              |
| 合计     | 371,428.57 |                              |

## 六、研发支出

### (一) 按费用性质列示

| 项目         | 本期发生额         | 上期发生额         |
|------------|---------------|---------------|
| 职工薪酬       | 4,482,242.05  | 4,760,515.69  |
| 租赁费        | 851,470.37    | 2,031,534.44  |
| 折旧费        | 1,007,330.50  | 377,381.29    |
| 摊销费        | 4,324,470.42  | 3,882,951.91  |
| 材料费        | 3,635,290.79  | 3,694,438.34  |
| 办公费        |               | 119,793.71    |
| 劳务用工费      | 2,607,002.15  | 1,299,480.85  |
| 技术服务费      | 300,000.00    | 450,110.00    |
| 差旅费、会议费    | 799,950.26    | 216,901.70    |
| 现场试验费      |               | 221,969.80    |
| 修理费        | 118,353.00    | 3,769.00      |
| 燃料动力费      | 471,879.10    | 49,798.36     |
| 论证、评审费     | 2,143,549.14  | 867,679.41    |
| 其他         | 496,064.15    | 186,703.04    |
| 合计         | 21,237,601.93 | 18,163,027.54 |
| 其中:费用化研发支出 | 15,974,496.25 | 17,782,578.16 |
| 资本化研发支出    | 5,263,105.68  | 380,449.38    |

### (二) 符合资本化条件的研发项目开发支出

| 项目                      | 期初余额       | 本期增加         |    | 本期减少         |        | 期末余额         |
|-------------------------|------------|--------------|----|--------------|--------|--------------|
|                         |            | 内部开发支出       | 其他 | 确认为无形资产      | 计入当期损益 |              |
| 高产优质杂交玉米新品种选育应用         | 289,080.57 | 805,421.79   |    |              |        | 1,094,502.36 |
| 杂交水稻新品种选育与推广            | 744,950.97 | 1,130,906.89 |    | 1,068,611.97 |        | 807,245.89   |
| 优良小麦新品种选育与推广            |            | 648,851.75   |    |              |        | 648,851.75   |
| 长江中游优质、多抗、高产双季晚稻水稻新品种培育 |            | 641,721.73   |    |              |        | 641,721.73   |
| 江玉 616 新品种选育            |            | 378,609.37   |    |              |        | 378,609.37   |
| 江玉青贮 216 新品种选育          |            | 62,210.19    |    |              |        | 62,210.19    |
| 江玉 303 新品种选育            |            | 155,777.00   |    |              |        | 155,777.00   |

2023 年度  
财务报表附注

|                |              |              |  |              |              |
|----------------|--------------|--------------|--|--------------|--------------|
| 江麦 18161 新品种选育 |              |              |  |              |              |
| LY2035 新品种选育   |              | 383,857.04   |  |              | 383,857.04   |
| 嘉豆 22 新品种选育    |              | 86,076.00    |  |              | 86,076.00    |
| 嘉豆 46 新品种选育    |              | 204,480.09   |  |              | 204,480.09   |
| 江麦 188 新品种选育   |              | 238,289.58   |  |              | 238,289.58   |
| 江麦 833 新品种选育   |              | 259,254.03   |  |              | 259,254.03   |
| 江玉 828 新品种选育   |              | 16,370.00    |  |              | 16,370.00    |
| 江麦 66 新品种选育    |              | 251,280.22   |  |              | 251,280.22   |
| 合计             | 1,034,031.54 | 5,263,105.68 |  | 1,068,611.97 | 5,228,525.25 |

## 七、在其他主体中的权益

### (一)在子公司中的权益

#### 1. 企业集团的构成

| 子公司名称            | 注册资本           | 主要经营地 | 注册地 | 业务性质       | (% )持股比例 |    | 取得方式        |
|------------------|----------------|-------|-----|------------|----------|----|-------------|
|                  |                |       |     |            | 直接       | 间接 |             |
| 中林绿苑江苏生态环境有限公司   | 42,000,000.00  | 镇江市   | 句容市 | 施工企业       | 100      |    | 同一控制下的企业合并  |
| 南通中江农业发展有限公司     | 10,000,000.00  | 南通市   | 如东县 | 农业企业       | 71.00    |    | 投资设立        |
| 宿迁中江种业有限公司       | 20,000,000.00  | 宿迁市   | 宿迁市 | 农业企业       | 75.50    |    | 投资设立        |
| 江苏中江种业科技有限公司     | 5,000,000.00   | 南通市   | 如东县 | 农业企业       | 100.00   |    | 投资设立        |
| 江苏江邮农业发展有限公司     | 6,000,000.00   | 盐城市   | 阜宁县 | 农业企业       | 100.00   |    | 投资设立        |
| 江苏中江沃达丰种业科技有限公司  | 10,000,000.00  | 南京市   | 南京市 | 农业企业       | 51.00    |    | 非同一控制下的企业合并 |
| 南京金庄智慧农业科技有限公司   | 10,000,000.00  | 南京市   | 南京市 | 农业企业       | 67.00    |    | 投资设立        |
| 江苏中江远望农业科技发展有限公司 | 100,000,000.00 | 南京市   | 南京市 | 农副食品加工工业   | 51.00    |    | 投资设立        |
| 江苏中江国良科技发展有限公司   | 45,000,000.00  | 南京市   | 南京市 | 科技推广和应用服务业 | 100.00   |    | 投资设立        |

#### 2. 重要非全资子公司的主要财务信息

2023 年度  
财务报表附注

这些子公司的主要财务信息为本公司内各企业之间相互抵消前的金额,但经过了合并日公允价值及统一会计政策的调整:

| — 项目     | 期末余额          |                |                 |                |                  |
|----------|---------------|----------------|-----------------|----------------|------------------|
|          | 南通中江农业发展有限公司  | 宿迁中江种业有限公司     | 江苏中江沃达丰种业科技有限公司 | 南京金庄智慧农业科技有限公司 | 江苏中江远望农业科技发展有限公司 |
| 流动资产     | 23,682,005.42 | 48,806,249.22  | 2,250,108.31    | 6,834,208.04   | 132,187,836.48   |
| 非流动资产    | 9,038,061.69  | 15,669,964.97  | 8,102,825.36    | 7,448,159.02   | 239,270.29       |
| 资产合计     | 32,720,067.11 | 64,476,214.19  | 10,352,933.67   | 14,282,367.06  | 132,427,106.77   |
| 流动负债     | 18,336,884.89 | 35,187,552.22  | 2,966,999.55    | 3,838,036.00   | 30,596,681.69    |
| 非流动负债    | 1,694,118.26  | 1,891,800.37   | 75,621.88       | 1,838,763.08   | 43,313.82        |
| 负债合计     | 20,031,003.15 | 37,079,352.59  | 3,042,621.43    | 5,676,799.08   | 30,639,995.51    |
| 营业收入     | 41,608,894.76 | 110,524,627.86 | 9,192,969.89    | 15,170,418.59  | 55,583,291.77    |
| 净利润      | 768,720.27    | 4,610,931.04   | -481,252.97     | -395,905.80    | 1,054,644.54     |
| 综合收益总额   | 768,720.27    | 4,610,931.04   | -481,252.97     | -395,905.80    | 1,054,644.54     |
| 经营活动现金流量 | -187,428.19   | 16,978,435.69  | 178,475.87      | 1,210,007.54   | 1,105,726.54     |

续:

| 项目       | 期初余额          |                |                 |                |                  |
|----------|---------------|----------------|-----------------|----------------|------------------|
|          | 南通中江农业发展有限公司  | 宿迁中江种业有限公司     | 江苏中江沃达丰种业科技有限公司 | 南京金庄智慧农业科技有限公司 | 江苏中江远望农业科技发展有限公司 |
| 流动资产     | 19,393,730.40 | 55,905,338.36  | 3,168,251.27    | 6,189,630.89   | 136,819,600.88   |
| 非流动资产    | 11,553,743.18 | 12,945,358.12  | 8,493,801.39    | 8,540,209.76   | 420,616.79       |
| 资产合计     | 30,947,473.58 | 68,850,696.48  | 11,662,052.66   | 14,729,840.65  | 137,240,217.67   |
| 流动负债     | 15,358,486.48 | 44,147,801.39  | 3,794,865.57    | 1,880,528.00   | 36,183,014.59    |
| 非流动负债    | 3,668,643.41  | 1,916,964.53   | 75,621.88       | 3,847,838.87   | 324,736.36       |
| 负债合计     | 19,027,129.89 | 46,064,765.92  | 3,870,487.45    | 5,728,366.87   | 36,507,750.95    |
| 营业收入     | 42,335,437.83 | 58,181,784.76  | 16,177,607.48   | 2,177,724.91   | 177,494,838.59   |
| 净利润      | 199,936.70    | 489,890.79     | -742,025.79     | -216,065.44    | 521,099.61       |
| 综合收益总额   | 199,936.70    | 489,890.79     | -742,025.79     | -216,065.44    | 521,099.61       |
| 经营活动现金流量 | 1,067,613.26  | -17,271,012.23 | -21,447.88      | 4,066,990.95   | -19,041,770.52   |

### 3. 重要的非全资子公司

| 子公司名称           | 少数股东持股比例(%) | 本期归属于少数股东损益  | 本期向少数股东宣告分派的股利 | 期末少数股东权益余额   | 备注 |
|-----------------|-------------|--------------|----------------|--------------|----|
| 南通中江农业发展有限公司    | 29.00       | 222,928.88   |                | 3,821,783.61 |    |
| 宿迁中江种业有限公司      | 24.50       | 1,129,678.10 |                | 7,082,195.01 |    |
| 江苏中江沃达丰种业科技有限公司 | 49.00       | -235,813.96  |                | 3,582,052.99 |    |
| 南京金庄智慧农业科技有限公司  | 33.00       | -130,648.91  |                | 2,839,837.43 |    |

2023 年度  
财务报表附注

|                  |       |            |  |               |
|------------------|-------|------------|--|---------------|
| 江苏中江远望农业科技发展有限公司 | 49.00 | 516,775.82 |  | 49,875,684.51 |
|------------------|-------|------------|--|---------------|

## 八、政府补助

### (一) 报告期末按应收金额确认的政府补助

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司应收政府补助款项 1,628,000.00 元。

### (二) 涉及政府补助的负债项目

| 会计科目                   | 期初余额         | 本期新增补助金额     | 本期计入营业外收入金额 | 本期计入其他收益金额   | 期末余额         | 与资产相关/与收益相关 |
|------------------------|--------------|--------------|-------------|--------------|--------------|-------------|
| 江苏省杂交水稻良种繁育及加工基地项目     | 1,942,369.66 |              |             | 864,699.96   | 1,077,669.70 | 与资产相关       |
| 种子工程项目和畜禽良种工程项目        | 1,759,999.78 |              |             | 440,000.04   | 1,319,999.74 | 与资产相关       |
| 2022 年省科技成果转化专项资金      |              | 4,500,000.00 |             |              | 4,500,000.00 | 与资产相关       |
| 如东绿源蔬菜标准化生产基地建设项目      | 308,000.00   |              |             | 308,000.00   |              | 与资产相关       |
| 1000 万公斤良种加工新建项目       | 1,440,000.00 |              |             | 120,000.00   | 1,320,000.00 | 与资产相关       |
| 2021 年市级引导资金平台建设项目奖补资金 |              | 600,000.00   |             | 60,495.53    | 539,504.47   | 与资产相关       |
| 金庄农机购置补贴               | 616,829.32   |              |             | 70,522.68    | 546,306.64   | 与资产相关       |
| 合计                     | 6,067,198.76 | 5,100,000.00 |             | 1,863,718.21 | 9,303,480.55 |             |

### (三) 计入当期损益的政府补助

| 补助项目                                   | 会计科目 | 本期发生额        | 上期发生额        | 与资产相关/与收益相关 |
|--|------|--------------|--------------|-------------|
| 递延收益结转                                 | 其他收益 | 1,863,718.21 | 1,491,700.00 | 与资产相关       |
| 抗稻瘟病优良食味水稻新品种创制项目经费                    | 其他收益 | 180,000.00   | 90,000.00    | 与收益相关       |
| 南京社保管理中心发放扩岗补贴款                        | 其他收益 | 3,000.00     |              | 与收益相关       |
| 连云港市农业科学院项目补助                          | 其他收益 | 200,000.00   |              | 与收益相关       |
| 江苏省农业科学院科研项目“揭榜挂帅项目 蒋红云”科研经费           | 其他收益 | 120,000.00   | 120,000.00   | 与收益相关       |
| 稳岗补贴                                   | 其他收益 | 49,490.00    | 29,792.00    | 与收益相关       |
| 南京市六合区商务局（机关）出口信用保险                    | 其他收益 | 45,600.00    |              | 与收益相关       |
| 南京江北新区智能制造产业发展管理办公室发放 2022 年高新技术企业补贴   | 其他收益 | 50,000.00    |              | 与收益相关       |
| 抗赤霉病小麦新品种选育及推广项目资金                     | 其他收益 | 45,000.00    |              | 与收益相关       |
| 南京市六合区科学技术局创新积分奖励                      | 其他收益 | 20,000.00    |              | 与收益相关       |
| 江苏徐淮地区淮阴农业科学研究所优质抗病耐储运西瓜种质创制与新品种选育项目资金 | 其他收益 | 40,000.00    |              | 与收益相关       |
| 收到南京市六合区农业农村局产学研合作项目补贴                 | 其他收益 | 300,000.00   |              | 与收益相关       |

2023 年度  
财务报表附注

|                                       |      |              |  |       |
|---------------------------------------|------|--------------|--|-------|
| 江苏省种子管理站 23 年区域补助费                    | 其他收益 | 57,000.00    |  | 与收益相关 |
| 南京农业大学“优质高产多抗籼稻重大新品种”项目经费             | 其他收益 | 70,000.00    |  | 与收益相关 |
| 南京市六合区商务局 2023 直 00091076 开放型经济扶持资金   | 其他收益 | 42,300.00    |  | 与收益相关 |
| 徐淮地区淮阴农业科学研究所优质多抗西瓜新品种创制项目经费          | 其他收益 | 100,000.00   |  | 与收益相关 |
| 2022 年如东县油菜、特粮特经苗情调查和生产情况调查补助         | 其他收益 | 3,000.00     |  | 与收益相关 |
| 2022 年小麦试验示范苗情调查经费                    | 其他收益 | 18,000.00    |  | 与收益相关 |
| 2022 年水稻绿色高质高效创建项目补助（新品种综合展示）         | 其他收益 | 30,000.00    |  | 与收益相关 |
| 2021 年土壤墒情监测项目补贴                      | 其他收益 | 10,000.00    |  | 与收益相关 |
| 直镇镇涉农补贴                               | 其他收益 | 16,830.00    |  | 与收益相关 |
| 揭榜挂帅项目-优质抗病鲜食蚕豆新品种选育与应用-江苏沿江地区农业科学研究所 | 其他收益 | 102,935.00   |  | 与收益相关 |
| 种业揭榜挂帅项目资金                            | 其他收益 | 200,000.00   |  | 与收益相关 |
| 南通市农机农艺融合点奖补资金                        | 其他收益 | 30,000.00    |  | 与收益相关 |
| 2023 年南通市科技局送科技下乡项目补助收入               | 其他收益 | 20,000.00    |  | 与收益相关 |
| 如东县农业农村局 2023 年绿色食品认证补助               | 其他收益 | 90,000.00    |  | 与收益相关 |
| 2021 年市级科技创新券                         | 其他收益 | 50,000.00    |  | 与收益相关 |
| 泗洪县 2022 年大豆玉米带状复合种植项目补助              | 其他收益 | 43,840.00    |  | 与收益相关 |
| 农技 2022 年江苏特色优势种苗中心（企业）奖补资金           | 其他收益 | 60,000.00    |  | 与收益相关 |
| 2022 年宿城区大豆玉米带状复合种植补贴                 | 其他收益 | 19,200.00    |  | 与收益相关 |
| 蔡集基地大户种田补贴                            | 其他收益 | 8,169.60     |  | 与收益相关 |
| 2022 年省科技创新支撑计划乡村产业振兴项目款              | 其他收益 | 100,000.00   |  | 与收益相关 |
| 2020-2021 年示范基地项目余款                   | 其他收益 | 185,000.00   |  | 与收益相关 |
| 2022 年省科技创新支撑计划乡村产业振兴项目款              | 其他收益 | 800,000.00   |  | 与收益相关 |
| 2022 年度研发投入财政奖励资金                     | 其他收益 | 40,000.00    |  | 与收益相关 |
| 2023 年大豆玉米带状复合种植补助                    | 其他收益 | 7,584.00     |  | 与收益相关 |
| 2022 年省级企业工程技术研究中心建设项目奖励资金            | 其他收益 | 300,000.00   |  | 与收益相关 |
| 2023 年省科技计划专项资金                       | 其他收益 | 1,000,000.00 |  | 与收益相关 |
| 2021 年省级现代农业产业技术体系建设项目资金              | 其他收益 | 300,000.00   |  | 与收益相关 |
| 退回保险费                                 | 其他收益 | 98,619.90    |  | 与收益相关 |
| 政府 2022 年夏季秸秆还田作业补助资金                 | 其他收益 | 1,625.00     |  | 与收益相关 |
| 政府一次性补助                               | 其他收益 | 150,052.00   |  | 与收益相关 |
| 政府秸秆还田作业补助资金                          | 其他收益 | 120,886.50   |  | 与收益相关 |

2023 年度  
财务报表附注

|                                   |      |               |              |       |
|-----------------------------------|------|---------------|--------------|-------|
| 政府秸秆离田补助资金                        | 其他收益 | 42,631.00     |              | 与收益相关 |
| 扩岗补贴                              | 其他收益 | 1,500.00      |              | 与收益相关 |
| 2023 年稻谷补贴                        | 其他收益 | 1,473,304.00  |              | 与收益相关 |
| 粮食补贴                              | 其他收益 | 10,200,000.00 | 7,277,438.00 | 与收益相关 |
| 政府秸秆离田补助资金                        | 其他收益 | 39,587.70     |              | 与收益相关 |
| 秸秆还田补助资金                          | 其他收益 | 129,950.00    | 354,688.65   | 与收益相关 |
| 程桥街道水稻绿色高质高效创建项目资金                | 其他收益 | 129,600.00    |              | 与收益相关 |
| 2023 年种粮补贴                        | 其他收益 | 402,000.00    |              | 与收益相关 |
| 青苗补贴                              | 其他收益 | 34,404.00     | 82,096.00    | 与收益相关 |
| 六合区优良食味稻米产业推广补贴                   | 其他收益 | 100,500.00    |              | 与收益相关 |
| 涉农补贴                              | 其他收益 | 44,220.00     |              | 与收益相关 |
| 金庄社区种肥同播补助                        | 其他收益 | 20,000.00     |              | 与收益相关 |
| 企业稳规补贴                            | 其他收益 | 200,000.00    |              | 与收益相关 |
| 2022 年度市级农业农村重大项目奖补               | 其他收益 | 400,000.00    |              | 与收益相关 |
| 收到直镇街乡村产业发展奖收入                    | 其他收益 | 30,000.00     |              | 与收益相关 |
| 2021 年度省种业揭榜挂帅项目资金                | 其他收益 |               | 200,000.00   | 与收益相关 |
| 苏州市国库支付中心 2021 年市级救灾备荒种子储备款项      | 其他收益 |               | 309,800.00   | 与收益相关 |
| 南京农业大学发放的优质高产多抗粳稻重大新品种选育项目费       | 其他收益 |               |              | 与收益相关 |
| 收区政府就业服务中心应急稳岗补助金                 | 其他收益 |               | 10,834.00    | 与收益相关 |
| 1000 万公斤良种加工新建项目                  | 其他收益 |               | 120,000.00   | 与收益相关 |
| 规模工业企业奖励补贴                        | 其他收益 |               | 300,000.00   | 与收益相关 |
| 国家救灾种子储备                          | 其他收益 |               | 650,943.40   | 与收益相关 |
| 种粮农民一次性补助                         | 其他收益 |               | 1,372,180.10 | 与收益相关 |
| 农村农业局重大病虫害防治补贴款                   | 其他收益 |               | 30,000.00    | 与收益相关 |
| 涉农补贴                              | 其他收益 |               | 68,676.75    | 与收益相关 |
| 南京社保管理中心发放扩岗补贴款                   | 其他收益 |               | 3,000.00     | 与收益相关 |
| 2021 年度企业研发投入财政奖励资金               | 其他收益 |               | 90,000.00    | 与收益相关 |
| 连云港市农业科学院项目补助                     | 其他收益 |               | 200,000.00   | 与收益相关 |
| 2019 第三批 2020 第二批市千名领军区配套         | 其他收益 |               | 63,000.00    | 与收益相关 |
| 南京市六合区农业农村局发放优质稻麦新品种全程机械化繁育基地项目费用 | 其他收益 |               | 904,950.00   | 与收益相关 |
| 市级龙头企业补助                          | 其他收益 |               | 10,000.00    | 与收益相关 |
| 农机购置补贴                            | 其他收益 |               | 70,522.68    | 与收益相关 |
| 水稻绿色创建补助                          | 其他收益 |               | 63,000.00    | 与收益相关 |
| 南京六合农业农村局特色优势种苗奖补                 | 其他收益 |               | 50,000.00    | 与收益相关 |
| 农业农村局经营主体培育项目资金                   | 其他收益 |               | 100,000.00   | 与收益相关 |

2023 年度  
财务报表附注

|                    |      |               |               |       |
|--------------------|------|---------------|---------------|-------|
| 2022 年种粮补贴         | 其他收益 |               | 223,470.40    | 与收益相关 |
| 2020 年市领军人才第三批资金   | 其他收益 |               | 63,000.00     | 与收益相关 |
| 2022 年国家救灾备荒种子储备补助 | 其他收益 |               | 47,169.81     | 与收益相关 |
| 产学研合作奖励            | 其他收益 |               | 75,000.00     | 与收益相关 |
| 六合区农业农村局动植物品种创新奖补  | 其他收益 |               | 500,000.00    | 与收益相关 |
| 用工补贴               | 其他收益 |               | 12,500.00     | 与收益相关 |
| 科技服务超市考评优秀奖励       | 其他收益 |               | 20,000.00     | 与收益相关 |
| 2021 年度获批高新技术企业奖补  | 其他收益 |               | 550,000.00    | 与收益相关 |
| 2021 年度第一批市级创新券收款  | 其他收益 |               | 50,000.00     | 与收益相关 |
| 农业科技社会化服务奖补        | 其他收益 |               | 300,000.00    | 与收益相关 |
| 宿城区水稻侧深施肥作业补助      | 其他收益 |               | 25,000.00     | 与收益相关 |
| 合计                 |      | 20,239,546.91 | 15,928,761.79 |       |

## 九、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、债权投资、借款、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

### （一）金融工具产生的各类风险

#### 1. 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，

以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款、债权投资等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。除附注十二、（二）所载本公司作出的财务担保外，本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

截止 2023 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

| 项目    | 账面余额           | 减值准备          |
|-------|----------------|---------------|
| 应收账款  | 140,141,704.04 | 51,284,242.80 |
| 其他应收款 | 40,768,348.66  | 9,792,330.78  |
| 合计    | 180,910,052.70 | 61,076,573.58 |

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司对外提供财务担保的金额为 13,690.00 万元，财务担保合同的具体情况详见附注十一、四。本公司管理层评估了担保项下相关借款的逾期情况、相关借款人的财务状况及其所处行业的经济形势，认为自该部分财务担保合同初始确认后，相关信用风险未显著增加。因此，本公司按照相当于上述财务担保合同未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其减值准备。报告期内，本公司的评估方式与重大假设并未发生变化。根据本公司管理层的评估，相关财务担保无重大预期减值准备。

由于本公司的客户广泛，因此没有重大的信用集中风险。

## 2. 流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司下属财务部门基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。此外，本公司与主要业务往来银行订立融资

额度授信协议，为本公司履行与商业票据相关的义务提供支持。截止 2023 年 12 月 31 日，本公司已拥有国内多家银行提供的银行授信额度，金额 6500 万元，其中：已使用授信金额为 6500 万元。

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

| 项目          | 期末余额           |       |               |       |                |
|-------------|----------------|-------|---------------|-------|----------------|
|             | 1 年以内          | 1-2 年 | 2-3 年         | 3 年以上 | 合计             |
| 短期借款        | 192,143,951.40 |       |               |       | 192,143,951.40 |
| 应付账款        | 77,599,936.74  |       |               |       | 77,599,936.74  |
| 其他应付款       | 45,273,228.77  |       |               |       | 45,273,228.77  |
| 一年内到期的非流动负债 | 9,443,383.64   |       |               |       | 9,443,383.64   |
| 长期借款        |                |       | 20,000,000.00 |       | 20,000,000.00  |
| 合计          | 324,460,500.55 |       | 20,000,000.00 |       | 344,460,500.55 |

### 3. 市场风险

#### (1) 汇率风险

除了零星发生的外币业务外，本公司持有的外币资产及负债占整体的资产及负债比例并不重大。本公司管理层认为，在其他变量不变的情况下，汇率可能发生的合理变动对当期损益和股东权益的税前影响很小。

#### (2) 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款、货币资金等。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

1) 本年度公司无利率互换安排。

2) 截止 2023 年 12 月 31 日，本公司长期带息债务主要为人民币计价的浮动利率合同，金额为 20,000,000.00 元，详见附注五、注释 28。

#### (3) 价格风险

价格风险指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，主要源于商品价格、股票市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化。

## 十、公允价值

### (一) 以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具截止 2023 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第 2 层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第二层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

### (二) 期末公允价值计量

#### 1. 持续的公允价值计量

| 项目          | 期末公允价值               |        |        |                      |
|-------------|----------------------|--------|--------|----------------------|
|             | 第 1 层次               | 第 2 层次 | 第 3 层次 | 合计                   |
| 投资性房地产小计    | 16,802,000.00        |        |        | 16,802,000.00        |
| 出租的土地使用权    | 13,933,833.78        |        |        | 13,933,833.78        |
| 出租的建筑物      | 2,868,166.22         |        |        | 2,868,166.22         |
| <b>资产合计</b> | <b>16,802,000.00</b> |        |        | <b>16,802,000.00</b> |

### (三) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

持续以公允价值计量的项目系投资性房地产，期末公允价值按市场价确认。

### (四) 持续和非持续第二层次公允价值计量的项目，采用估值技术和重要参数的定性及定量信息

无

### (五) 持续和非持续第三层次公允价值计量的项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

无

### (六) 持续的公允价值计量项目，本期内发生各层次之间的转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

本公司上述持续的公允价值计量项目在本年度未发生各层次之间的转换。

### (七) 本期内发生的估值技术变更及变更原因

本公司金融工具的公允价值估值技术在本年度未发生变更。

#### (八) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、短期借款、应付款项、一年内到期的非流动负债和长期借款等。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

### 十一、关联方关系及其交易

#### (一) 本企业的母公司情况

| 母公司名称        | 注册地 | 业务性质                         | 注册资本             | 对本公司的持股比例 (%) | 对本公司的表决权比例 (%) |
|--------------|-----|------------------------------|------------------|---------------|----------------|
| 中国林木种子集团有限公司 | 北京  | 一般林木种子、草坪草种子、花卉、苗木的批发、零售、进出口 | 2,337,142,857.00 | 61.35         | 61.35          |

注：本公司的最终控制方是中国林业集团有限公司。

#### (二) 本公司的子公司情况详见附注七（一）在子公司中的权益

#### (三) 其他关联方情况

| 其他关联方名称             | 其他关联方与本公司关系 |
|---------------------|-------------|
| 江苏农林职业技术学院资产经营有限公司  | 股东          |
| 南京种之梦企业管理合伙企业（有限合伙） | 股东          |
| 中林集团张掖金象种业有限公司      | 属同一母公司控制    |
| 中林集团江苏聚成木业有限公司      | 属同一母公司控制    |
| 中林生物工程有限公司          | 属同一母公司控制    |
| 中林集团国林生态环境江苏有限公司    | 属同一母公司控制    |

#### (四) 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. 购买商品、接受劳务的关联交易

| 单位名称           | 关联交易内容 | 本期发生额        | 上期发生额      |
|----------------|--------|--------------|------------|
| 中林集团张掖金象种业有限公司 | 采购种子   | 2,792,020.00 |            |
| 中国林木种子集团有限公司   | 采购种苗   |              | 191,970.00 |

2023 年度  
财务报表附注

|                |      |  |              |
|----------------|------|--|--------------|
| 中林集团张掖金象种业有限公司 | 采购种子 |  | 1,765,684.00 |
|----------------|------|--|--------------|

3. 销售商品、提供劳务的关联交易

| 单位名称           | 关联交易内容 | 本期发生额     | 上期发生额     |
|----------------|--------|-----------|-----------|
| 中林集团张掖金象种业有限公司 | 销售种子   | 18,024.00 | 16,791.60 |

4. 关联方为本单位提供担保

| 担保方          | 担保金额          | 担保起始日     | 担保到期日     | 担保是否已经履行完毕 |
|--------------|---------------|-----------|-----------|------------|
| 中国林木种子集团有限公司 | 10,000,000.00 | 2023-9-27 | 2024-9-26 | 否          |
| 中国林木种子集团有限公司 | 10,000,000.00 | 2023-3-27 | 2024-3-5  | 否          |
| 中国林木种子集团有限公司 | 10,000,000.00 | 2023-5-11 | 2024-5-10 | 否          |
| 中国林木种子集团有限公司 | 10,000,000.00 | 2023-8-2  | 2024-8-1  | 否          |

5. 为关联方提供担保

| 被担保方             | 担保金额           | 担保起始日      | 担保到期日      | 担保是否已经履行完毕 |
|------------------|----------------|------------|------------|------------|
| 南通中江农业发展有限公司     | 10,000,000.00  | 2022-5-5   | 2024-5-4   | 否          |
| 江苏江邮农业发展有限公司     | 18,000,000.00  | 2023-10-28 | 2024-10-20 | 否          |
| 江苏江邮农业发展有限公司     | 7,200,000.00   | 2023-11-10 | 2024-11-10 | 否          |
| 江苏江邮农业发展有限公司     | 800,000.00     | 2023-12-27 | 2024-11-10 | 否          |
| 江苏中江远望农业科技发展有限公司 | 9,900,000.00   | 2023-9-8   | 2024-9-7   | 否          |
| 江苏中江远望农业科技发展有限公司 | 10,000,000.00  | 2023-9-12  | 2024-9-13  | 否          |
| 江苏中江远望农业科技发展有限公司 | 10,000,000.00  | 2023-7-3   | 2024-6-13  | 否          |
| 中林绿苑江苏生态环境有限公司   | 30,000,000.00  | 2023-1-7   | 2024-4-10  | 否          |
| 宿迁中江种业有限公司       | 8,000,000.00   | 2023-1-12  | 2024-1-8   | 否          |
| 宿迁中江种业有限公司       | 3,000,000.00   | 2023-3-24  | 2024-3-22  | 否          |
| 宿迁中江种业有限公司       | 10,000,000.00  | 2023-6-29  | 2024-6-20  | 否          |
| 江苏中江国良科技发展有限公司   | 20,000,000.00  | 2023-10-25 | 2033-10-12 | 否          |
| 合计               | 136,900,000.00 |            |            |            |

(五) 关联方应收应付款项余额

1. 应收关联方款项

| 项目名称 | 关联方            | 期末余额       |      | 期初余额 |      |
|------|----------------|------------|------|------|------|
|      |                | 账面余额       | 坏账准备 | 账面余额 | 坏账准备 |
| 应收账款 | 中林集团江苏聚成木业有限公司 | 501,454.51 |      |      |      |

## 2. 应付关联方款项

| 项目名称  | 关联方                | 期末余额         | 期初余额         |
|-------|--------------------|--------------|--------------|
| 应付账款  |                    |              |              |
|       | 中林集团张掖金象种业有限公司     | 242,000.00   | 196,780.00   |
| 应付股利： |                    |              |              |
|       | 江苏农林职业技术学院资产经营有限公司 | 4,225,936.70 | 4,225,936.70 |
| 其他应付款 |                    |              |              |
|       | 中国林木种子集团有限公司       | 234,630.13   |              |
|       | 中林生物工程有限公司         | 630,000.00   |              |
|       | 中林集团国林生态环境江苏有限公司   |              | 5,000,000.00 |

## 十二、承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

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

#### 1. 对外提供债务担保形成的或有事项及其财务影响

为关联方提供担保详见附注十一、四关联方交易之为关联方提供担保。截止 2023 年 12 月 31 日，本公司无为非关联方单位提供保证情况。

除存在上述或有事项外，截止 2023 年 12 月 31 日，本公司无其他应披露未披露的重要或有事项。

## 十三、资产负债表日后事项

### (一) 利润分配情况

经公司董事会审议通过的 2023 年利润分配方案为：2023 年度不再进行利润分配。上述决定尚需股东大会审议通过。

除存在上述资产负债表日后事项外，截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

## 十四、其他重要事项说明

### (一) 分部信息

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部。本公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

- (1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- (2) 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业

绩：

(3) 能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司以经营分部为基础确定报告分部，满足下列条件之一的经营分部确定为报告分部：

(1) 该经营分部的分部收入占所有分部收入合计的 10%或者以上；

(2) 该分部的分部利润（亏损）的绝对额，占所有盈利分部利润合计额或者所有亏损分部亏损合计额的绝对额两者中较大者的 10%或者以上。

本公司的业务单一，主要为生产粮食种子及作物等销售，管理层将此业务视作为一个整体实施管理、评估经营成果，因此，本财务报表不呈报分部信息。

## (二) 前期会计差错

公司 2024 年 4 月 25 日第七届董事会第二十六次会议通过了《关于对会计差错进行更正的议案》，公司根据董事会决议，对相关会计差错事项采用追溯重述法进行了调整，这些会计差错包括：

| 差错更正事项               | 更正内容                 | 调整受影响的报表项目名称 | 累计影响数          |
|----------------------|----------------------|--------------|----------------|
|                      |                      |              | (调增+, 调减-)     |
| 收入确认差错调整             | 调整收入确认差错影响收入和成本等相关科目 | 营业收入         | -68,873,840.60 |
|                      |                      | 营业成本         | -65,185,514.85 |
|                      |                      | 合同负债         | -3,346,480.00  |
|                      |                      | 存货           | -6,227,856.00  |
|                      |                      | 预付账款         | -715,950.00    |
|                      |                      | 营业外收入        | 90,999.75      |
| 无法收回预付账款调整           | 预付账款无法收回转其他应收款单项计提调整 | 预付账款         | -4,710,939.21  |
|                      |                      | 其他应收款        | 4,710,939.21   |
|                      |                      | 其他应收款坏账准备    | 4,680,439.21   |
|                      |                      | 信用减值损失       | -4,261,662.21  |
|                      |                      | 未分配利润-年初     | -418,777.00    |
| 合同资产、合同负债等相关科目列报错误调整 | 合同资产、合同负债重新确认调整      | 合同资产         | -82,990,621.30 |
|                      |                      | 合同资产坏账准备     | -1,656,361.31  |
|                      |                      | 应收账款         | 79,366,028.57  |
|                      |                      | 应收账款坏账准备     | 64,011,880.50  |
|                      |                      | 固定资产         | 11,378.71      |
|                      |                      | 应付账款         | 13,973,854.22  |
|                      |                      | 应交税费         | -162,439.16    |
|                      |                      | 合同负债         | -16,813,892.79 |
|                      |                      | 信用减值损失       | -13,589,097.13 |
|                      |                      | 资产减值损失       | 2,612,580.62   |
|                      |                      | 未分配利润-年初     | -53,252,933.51 |
|                      |                      | 销售费用         | 323,102.50     |

2023 年度  
财务报表附注

|                         |                                  |                |                |
|-------------------------|----------------------------------|----------------|----------------|
| 研发费用、销售费用、管理费用等会计核算错误调整 | 调整不满足研发费用条件归集于研发费用销售人员薪酬重分类至销售费用 | 管理费用           | 1,164,625.76   |
|                         |                                  | 研发费用           | -1,487,728.26  |
|                         |                                  | 其他流动负债         | 488,703.46     |
|                         |                                  | 合同负债           | -488,703.46    |
|                         |                                  | 预付账款           | -1,436,000.00  |
|                         |                                  | 其他非流动资产        | 1,436,000.00   |
| 上述会计差错事项对报表其他项目的影响      | 上述调整事项对递延所得税资产及所得税费用等综合调整        | 递延所得税资产        | -1,834,262.13  |
|                         |                                  | 所得税费用          | 562,749.93     |
| 现金流量表列报重分类              |                                  | 销售商品、提供劳务收到的现金 | -65,003,580.60 |
|                         |                                  | 购买商品、接受劳务支付的现金 | -65,003,580.60 |

十五、母公司主要财务报表项目注释

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          |               |
|--------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
|              | 账面余额          | 坏账准备          | 账面余额          | 坏账准备          |
| 1 年以内（含 1 年） | 35,238,570.59 | 327,196.35    | 5,412,452.73  | 76,445.88     |
| 1-2 年        | 1,592,099.64  |               | 603,567.32    | 60,356.73     |
| 2-3 年        |               |               | 3,104.46      | 931.21        |
| 3 年以上        | 12,036,999.51 | 12,036,999.51 | 12,987,540.99 | 12,698,865.45 |
| 合计           | 48,867,669.74 | 12,364,195.86 | 19,006,665.50 | 12,836,599.27 |

2. 按坏账准备计提方法分类披露应收账款

| 类别                   | 期末余额          |        |               |             | 账面价值          |
|----------------------|---------------|--------|---------------|-------------|---------------|
|                      | 账面余额          |        | 坏账准备          |             |               |
|                      | 金额            | 比例 (%) | 金额            | 预期信用损失率 (%) |               |
| 按单项计提坏账准备的应收账款       | 10,000,000.00 | 20.46  | 10,000,000.00 | 100.00      |               |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款 | 38,867,669.74 | 79.54  | 2,364,195.86  | 6.08        | 36,503,473.88 |
| 其中：账龄组合              | 12,943,544.35 | 26.49  | 2,364,195.86  | 18.27       | 10,579,348.49 |
| 集团内关联方组合             | 25,924,125.39 | 53.05  |               |             | 25,924,125.39 |
| 合计                   | 48,867,669.74 | 100.00 | 12,364,195.86 |             | 36,503,473.88 |

续：

2023 年度  
财务报表附注

| 类别                   | 期初余额          |        |               |             | 账面价值         |
|----------------------|---------------|--------|---------------|-------------|--------------|
|                      | 账面余额          |        | 坏账准备          |             |              |
|                      | 金额            | 比例 (%) | 金额            | 预期信用损失率 (%) |              |
| 按单项计提坏账准备的应收账款       | 10,000,000.00 | 52.61  | 10,000,000.00 | 100.00      |              |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款 | 9,006,665.50  | 47.39  | 2,836,599.27  | 31.49       | 6,170,066.23 |
| 其中：账龄组合              | 6,142,408.88  | 32.32  | 2,836,599.27  | 46.18       | 3,305,809.61 |
| 集团内关联方组合             | 2,864,256.62  | 15.07  |               |             | 2,864,256.62 |
| 合计                   | 19,006,665.50 | 100.00 | 12,836,599.27 |             | 6,170,066.23 |

3. 期末单项计提坏账准备的应收账款

| 债务人名称   | 账面余额          | 坏账准备          | 预期信用损失率 (%) | 计提理由             |
|---------|---------------|---------------|-------------|------------------|
| 葫芦岛种业公司 | 10,000,000.00 | 10,000,000.00 | 100.00      | 涉及诉讼未执行成功，预计无法收回 |
| 合计      | 10,000,000.00 | 10,000,000.00 |             |                  |

4. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

(1) 账龄组合

| 账龄            | 期末余额          |        |              | 期初余额         |        |              |
|---------------|---------------|--------|--------------|--------------|--------|--------------|
|               | 账面余额          |        | 坏账准备         | 账面余额         |        | 坏账准备         |
|               | 金额            | 比例 (%) |              | 金额           | 比例 (%) |              |
| 1 年以内 (含 1 年) | 10,906,544.84 | 84.26  | 327,196.35   | 2,548,196.11 | 41.49  | 76,445.88    |
| 1-2 年         |               |        |              | 603,567.32   | 9.83   | 60,356.73    |
| 2-3 年         |               |        |              | 3,104.46     | 0.05   | 931.21       |
| 3-4 年         |               |        |              | 338,560.03   | 5.51   | 169,280.15   |
| 4-5 年         |               |        |              | 238,791.32   | 3.89   | 119,395.66   |
| 5 年以上         | 2,036,999.51  | 15.74  | 2,036,999.51 | 2,410,189.64 | 39.24  | 2,410,189.64 |
| 合计            | 12,943,544.35 | 100.00 | 2,364,195.86 | 6,142,408.88 | 100.00 | 2,836,599.27 |

(2) 其他组合

| 组合名称     | 期末余额          |             |      | 期初余额         |             |      |
|----------|---------------|-------------|------|--------------|-------------|------|
|          | 账面余额          | 预期信用损失率 (%) | 坏账准备 | 账面余额         | 预期信用损失率 (%) | 坏账准备 |
| 集团内关联方组合 | 25,924,125.39 |             |      | 2,864,256.62 |             |      |
| 合计       | 25,924,125.39 |             |      | 2,864,256.62 |             |      |

5. 本报告期无收回或转回的坏账准备情况

6. 本报告期无实际核销的应收账款情况

7. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

| 债务人名称        | 账面余额          | 占应收账款合计的比例 (%) | 坏账准备          |
|--------------|---------------|----------------|---------------|
| 江苏江邮农业发展有限公司 | 24,223,671.40 | 49.57          |               |
| 葫芦岛种业公司      | 10,000,000.00 | 20.46          | 10,000,000.00 |
| 南通中江农业发展有限公司 | 1,520,193.24  | 3.11           |               |
| 启东农旺种业严秀平    | 1,106,452.90  | 2.26           | 33,193.59     |
| 邳州好收成种业(许慧)  | 1,022,018.60  | 2.09           | 30,660.56     |
| 合计           | 37,872,336.14 | 77.50          | 10,063,854.15 |

注释2. 其他应收款

| 项目     | 期末余额          | 期初余额          |
|--------|---------------|---------------|
| 应收股利   | 4,060,000.00  | 4,060,000.00  |
| 其他应收款项 | 50,138,374.16 | 53,164,781.89 |
| 合计     | 54,198,374.16 | 57,224,781.89 |

(一) 应收股利

| 项目             | 期末余额         | 期初余额         |
|----------------|--------------|--------------|
| 中林绿苑江苏生态环境有限公司 | 4,060,000.00 | 4,060,000.00 |
| 合计             | 4,060,000.00 | 4,060,000.00 |

(二) 其他应收款项

1. 按账龄披露其他应收账款

| 账龄        | 期末余额          |              | 期初余额          |              |
|-----------|---------------|--------------|---------------|--------------|
|           | 账面余额          | 坏账准备         | 账面余额          | 坏账准备         |
| 1年以内(含1年) | 39,515,270.32 | 31,846.59    | 46,567,156.12 | 15,463.70    |
| 1-2年      | 4,936,700.00  |              | 5,627,232.72  | 56,393.27    |
| 2-3年      | 5,475,800.00  | 122,400.00   | 659,277.00    | 449,277.00   |
| 3年以上      | 4,817,201.04  | 4,452,350.61 | 4,536,770.32  | 3,704,520.30 |
| 合计        | 54,744,971.36 | 4,606,597.20 | 57,390,436.16 | 4,225,654.27 |

2. 按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

| 类别 | 期末余额 |        |      |             | 账面价值 |
|----|------|--------|------|-------------|------|
|    | 账面余额 |        | 坏账准备 |             |      |
|    | 金额   | 比例 (%) | 金额   | 预期信用损失率 (%) |      |
|    |      |        |      |             |      |

2023 年度  
财务报表附注

|                        |               |        |              |        |               |
|------------------------|---------------|--------|--------------|--------|---------------|
| 单项计提坏账准备的其他应收款项        | 2,950,090.61  | 5.39   | 2,950,090.61 | 100.00 |               |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项 | 51,794,880.75 | 94.61  | 1,656,506.59 | 3.20   | 50,138,374.16 |
| 其中：账龄组合                | 3,071,813.10  | 5.61   | 1,656,506.59 | 53.93  | 1,415,306.51  |
| 备用金押金保证金               | 10,310,741.74 | 18.83  |              |        | 10,310,741.74 |
| 集团内关联方                 | 38,412,325.91 | 70.17  |              |        | 38,412,325.91 |
| 合计                     | 54,744,971.36 | 100.00 | 4,606,597.20 |        | 50,138,374.16 |

续：

| 类别                     | 期初余额          |        |              |             | 账面价值          |
|------------------------|---------------|--------|--------------|-------------|---------------|
|                        | 账面余额          |        | 坏账准备         |             |               |
|                        | 金额            | 比例 (%) | 金额           | 预期信用损失率 (%) |               |
| 单项计提坏账准备的其他应收款项        | 3,319,956.85  | 5.78   | 3,319,956.85 | 100.00      |               |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项 | 54,070,479.31 | 94.22  | 905,697.42   | 1.68        | 53,164,781.89 |
| 其中：账龄组合                | 2,743,219.80  | 4.78   | 905,697.42   | 33.02       | 1,837,522.38  |
| 备用金押金保证金               | 10,242,760.00 | 17.85  |              |             | 10,242,760.00 |
| 集团内关联方                 | 41,084,499.51 | 71.59  |              |             | 41,084,499.51 |
| 合计                     | 57,390,436.16 | 100.00 | 4,225,654.27 |             | 53,164,781.89 |

3. 期末单项计提坏账准备的其他应收款项情况

| 债务人名称         | 账面余额         | 坏账准备         | 预期信用损失率 (%) | 计提理由   |
|---------------|--------------|--------------|-------------|--------|
| 内蒙古元宝山种子分公司   | 140,280.94   | 140,280.94   | 100.00      | 预计无法收回 |
| 泗洪农技推广中心      | 164,840.40   | 164,840.40   | 100.00      | 预计无法收回 |
| 海门市农业科技开发公司   | 94,546.00    | 94,546.00    | 100.00      | 预计无法收回 |
| 洪泽丰泽种业有限公司    | 325,331.00   | 325,331.00   | 100.00      | 预计无法收回 |
| 扬州苏农种业有限公司    | 155,980.00   | 155,980.00   | 100.00      | 预计无法收回 |
| 南京农业大学        | 116,000.00   | 116,000.00   | 100.00      | 预计无法收回 |
| 徐延基           | 255,000.00   | 255,000.00   | 100.00      | 预计无法收回 |
| 南京知本种业科技有限公司  | 100,000.00   | 100,000.00   | 100.00      | 预计无法收回 |
| 山东莱州市金海种业有限公司 | 142,500.00   | 142,500.00   | 100.00      | 预计无法收回 |
| 合肥齐民济生生物技术研究所 | 98,680.03    | 98,680.03    | 100.00      | 预计无法收回 |
| 马迎庆           | 400,000.00   | 400,000.00   | 100.00      | 预计无法收回 |
| 其他零星户等        | 956,932.24   | 956,932.24   | 100.00      | 预计无法收回 |
| 合计            | 2,950,090.61 | 2,950,090.61 |             |        |

4. 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项

(1) 账龄组合

2023 年度  
财务报表附注

| 账龄            | 期末余额         |        |              | 期初余额         |        |            |
|---------------|--------------|--------|--------------|--------------|--------|------------|
|               | 账面余额         |        | 坏账准备         | 账面余额         |        | 坏账准备       |
|               | 金额           | 比例(%)  |              | 金额           | 比例(%)  |            |
| 1 年以内 (含 1 年) | 1,061,553.10 | 34.56  | 31,846.59    | 515,456.61   | 18.79  | 15,463.70  |
| 1-2 年         |              |        |              | 563,932.72   | 20.56  | 56,393.27  |
| 2-3 年         | 408,000.00   | 13.28  | 122,400.00   |              |        |            |
| 3-4 年         |              |        |              | 259,980.04   | 9.48   | 129,990.02 |
| 4-5 年         | 200,000.00   | 6.51   | 100,000.00   | 1,400,000.00 | 51.03  | 700,000.00 |
| 5 年以上         | 1,402,260.00 | 45.65  | 1,402,260.00 | 3,850.43     | 0.14   | 3,850.43   |
| 合计            | 3,071,813.10 | 100.00 | 1,656,506.59 | 2,743,219.80 | 100.00 | 905,697.42 |

(2) 其他组合

| 组合名称     | 期末余额          |             |      | 期初余额          |             |      |
|----------|---------------|-------------|------|---------------|-------------|------|
|          | 账面余额          | 预期信用损失率 (%) | 坏账准备 | 账面余额          | 预期信用损失率 (%) | 坏账准备 |
| 备用金押金保证金 | 10,310,741.74 |             |      | 10,242,760.00 |             |      |
| 集团内关联方   | 38,412,325.91 |             |      | 41,084,499.51 |             |      |
| 合计       | 48,723,067.65 |             |      | 51,327,259.51 |             |      |

5. 其他应收款项坏账准备计提情况

| 坏账准备    | 第一阶段           | 第二阶段                  | 第三阶段                  | 合计           |
|---------|----------------|-----------------------|-----------------------|--------------|
|         | 未来 12 个月预期信用损失 | 整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值) | 整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值) |              |
| 期初余额    | 905,697.42     |                       | 3,319,956.85          | 4,225,654.27 |
| 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 |                |                       |                       |              |
| —转回第一阶段 |                |                       |                       |              |
| 本期计提    | 750,809.17     |                       |                       | 750,809.17   |
| 本期转回    |                |                       | 369,866.24            | 369,866.24   |
| 本期转销    |                |                       |                       |              |
| 本期核销    |                |                       |                       |              |
| 其他变动    |                |                       |                       |              |
| 期末余额    | 1,656,506.59   |                       | 2,950,090.61          | 4,606,597.20 |

6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

| 债务人名称 | 款项性质 | 账面余额 | 占其他应收款项合计的比例 | 坏账准备 |
|-------|------|------|--------------|------|
|-------|------|------|--------------|------|

2023 年度  
财务报表附注

|                |         |               | (%)   |              |
|----------------|---------|---------------|-------|--------------|
| 江苏江邮农业发展有限公司   | 集团关联方往来 | 18,829,499.51 | 34.39 |              |
| 南京六合经济开发区管理委员会 | 保证金     | 10,000,000.00 | 18.27 |              |
| 江苏中江国良科技发展有限公司 | 集团关联方往来 | 9,455,409.77  | 17.27 |              |
| 中林绿苑江苏生态环境有限公司 | 集团关联方往来 | 8,985,937.08  | 16.41 |              |
| 六合种子公司         | 非关联方    | 2,000,000.00  | 3.65  | 1,620,000.00 |
| 合计             |         | 49,270,846.36 | 90.00 | 1,620,000.00 |

### 注释3. 长期股权投资

| 项目           | 期初余额           | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额           |
|--------------|----------------|------|------|----------------|
| 对子公司投资       | 182,983,167.73 |      |      | 182,983,167.73 |
| 小计           | 182,983,167.73 |      |      | 182,983,167.73 |
| 减：长期股权投资减值准备 |                |      |      |                |
| 合计           | 182,983,167.73 |      |      | 182,983,167.73 |

#### 1. 对子公司投资

| 被投资单位            | 投资成本           | 期初余额           | 本期增减变动 |      |      | 期末余额           |
|------------------|----------------|----------------|--------|------|------|----------------|
|                  |                |                | 追加投资   | 减少投资 | 其他变动 |                |
| 中林绿苑江苏生态环境有限公司   | 41,082,185.19  | 41,082,185.19  |        |      |      | 41,082,185.19  |
| 江苏江邮农业发展有限公司     | 6,000,000.00   | 6,000,000.00   |        |      |      | 6,000,000.00   |
| 江苏中江种业科技有限公司     | 5,000,000.00   | 5,000,000.00   |        |      |      | 5,000,000.00   |
| 江苏中江国良科技发展有限公司   | 45,000,000.00  | 45,000,000.00  |        |      |      | 45,000,000.00  |
| 南通中江农业发展有限公司     | 8,100,000.00   | 8,100,000.00   |        |      |      | 8,100,000.00   |
| 江苏中江沃达丰种业科技有限公司  | 5,000,982.54   | 5,000,982.54   |        |      |      | 5,000,982.54   |
| 宿迁中江种业有限公司       | 15,100,000.00  | 15,100,000.00  |        |      |      | 15,100,000.00  |
| 南京金庄智慧农业科技有限公司   | 6,700,000.00   | 6,700,000.00   |        |      |      | 6,700,000.00   |
| 江苏中江远望农业科技发展有限公司 | 51,000,000.00  | 51,000,000.00  |        |      |      | 51,000,000.00  |
| 合计               | 182,983,167.73 | 182,983,167.73 |        |      |      | 182,983,167.73 |

### 注释4. 营业收入、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            |
| 一、主营业务 | 156,894,430.97 | 119,689,295.97 | 102,687,190.59 | 75,919,084.25 |
| 二、其他业务 | 1,559,060.50   |                | 1,167,421.76   |               |
| 合计     | 158,453,491.47 | 119,689,295.97 | 103,854,612.35 | 75,919,084.25 |

## 2. 合同产生的收入情况

| 项 目           | 本期金额           |                | 上期金额           |               |
|---------------|----------------|----------------|----------------|---------------|
|               | 收入             | 成本             | 收入             | 成本            |
| 主营业务收入        | 156,894,430.97 | 119,689,295.97 | 102,687,190.59 | 75,919,084.25 |
| 其中：粮食作物       | 147,685,139.32 | 111,325,522.52 | 97,445,421.29  | 72,131,618.61 |
| 油料作物          | 1,645,313.82   | 1,626,007.32   | 141,824.96     | 182,130.80    |
| 蔬菜作物          | 2,187,602.30   | 1,592,881.43   | 4,767,818.89   | 3,323,294.95  |
| 其他作物          | 5,376,375.53   | 5,144,884.70   | 332,125.45     | 282,039.89    |
| 其他业务收入        | 1,559,060.50   |                | 1,167,421.76   |               |
| 其中：代理、劳务、服务收入 |                |                | 316,040.00     |               |
| 品种使用权费        | 412,597.45     |                | 98,113.21      |               |
| 试验费           | 738,396.18     |                | 700,993.55     |               |
| 其他            | 408,066.87     |                | 52,275.00      |               |
| 合 计           | 158,453,491.47 | 119,689,295.97 | 103,854,612.35 | 75,919,084.25 |

## 十六、补充资料

### (一) 非经常性损益

#### 1. 当期非经常性损益明细表

| 项目   | 金额             | 说明 |
|--|----------------|----|
| 非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分  | 3,087,069.80   |    |
| 计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外     | 20,239,427.21  |    |
| 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益 |                |    |
| 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费  | 367,981.30     |    |
| 委托他人投资或管理资产的损益   |                |    |
| 对外委托贷款取得的损益  |                |    |
| 因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失  |                |    |
| 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回  | -320,986.24    |    |
| 企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益                 |                |    |
| 同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益  |                |    |
| 非货币性资产交换损益   |                |    |
| 债务重组损益   | -11,165,209.41 |    |
| 企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等                                     |                |    |
| 因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响   |                |    |

2023 年度  
财务报表附注

|  |              |  |
|--|--------------|--|
| 因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用               |              |  |
| 对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益 |              |  |
| 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益       | -383,400.00  |  |
| 交易价格显失公允的交易产生的收益                       |              |  |
| 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益                  |              |  |
| 受托经营取得的托管费收入                           |              |  |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出                     | 528,944.68   |  |
| 其他符合非经常性损益定义的损益项目                      | 9,825.87     |  |
| 减：所得税影响额                               | 2,787,203.65 |  |
| 少数股东权益影响额（税后）                          | 1,097,511.14 |  |
| 合计                                     | 8,478,938.42 |  |

(二) 净资产收益率及每股收益

| 报告期利润                   | 加权平均<br>净资产收益率 (%) | 每股收益   |        |
|-------------------------|--------------------|--------|--------|
|                         |                    | 基本每股收益 | 稀释每股收益 |
| 归属于公司普通股股东的净利润          | 1.72               | 0.02   | 0.02   |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 | -2.59              | -0.03  | -0.03  |

江苏中江种业股份有限公司

二〇二四年四月二十五日

## 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

单位：元

| 科目/指标                     | 上年期末（上年同期）     |                | 上上年期末（上上年同期） |               |
|---------------------------|----------------|----------------|--------------|---------------|
|                           | 调整重述前          | 调整重述后          | 调整重述前        | 调整重述后         |
| <b>会计差错更正</b>             |                |                |              |               |
| 应收账款                      | 39,728,922.74  | 55,083,070.81  |              |               |
| 预付款项                      | 68,090,296.39  | 61,227,407.18  |              |               |
| 其他应收款                     | 33,580,834.85  | 33,611,334.85  |              |               |
| 存货                        | 178,456,054.22 | 172,228,198.22 |              |               |
| 合同资产                      | 81,682,597.89  | 348,337.91     |              |               |
| 固定资产                      | 46,286,131.45  | 46,297,510.16  |              |               |
| 递延所得税资产                   | 4,874,795.53   | 3,040,533.40   |              |               |
| 其他非流动资产                   | 3,233,931.66   | 4,669,931.66   |              |               |
| 应付账款                      | 23,482,617.00  | 37,456,471.22  |              |               |
| 合同负债                      | 49,825,321.82  | 29,176,245.57  |              |               |
| 应交税费                      | 968,807.21     | 806,368.05     |              |               |
| 其他流动负债                    |                | 488,703.46     |              |               |
| 未分配利润                     | 40,884,194.78  | -32,104,783.59 |              |               |
| 营业收入                      | 484,827,648.20 | 415,953,807.60 |              |               |
| 营业成本                      | 413,871,519.43 | 348,686,004.58 |              |               |
| 销售费用                      | 20,007,891.17  | 20,330,993.67  |              |               |
| 管理费用                      | 27,156,022.47  | 28,320,648.23  |              |               |
| 研发费用                      | 19,270,306.42  | 17,782,578.16  |              |               |
| 信用减值损失<br>（损失以“-”<br>号填列） | -6,703,117.02  | -24,553,876.36 |              |               |
| 资产减值损失<br>（损失以“-”<br>号填列） |                | 2,612,580.62   |              |               |
| 营业外收入                     | 240,184.32     | 331,184.07     |              |               |
| 所得税费用                     | -449,212.61    | 113,537.32     |              |               |
| 销售商品、提供<br>劳务收到的现金        | 497,441,017.89 | 432,437,437.29 |              |               |
| 购买商品、接受<br>劳务支付的现金        | 488,843,063.00 | 423,839,482.40 |              |               |
| <b>会计政策变更</b>             |                |                |              |               |
| 递延所得税资产                   | 4,874,795.53   | 19,841,480.46  | 4,228,849.85 | 11,169,688.91 |
| 递延所得税负债                   | 75,621.88      | 15,098,731.10  | 75,621.88    | 6,995,822.41  |

## (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

### (一) 会计政策、会计估计变更、重大前期差错更正的说明

#### 1. 会计政策变更

| 会计政策变更的内容和原因   | 备注  |
|--|-----|
| 本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部 2022 年发布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”。 | (1) |
| 本公司自 2023 年 10 月 25 日起执行财政部 2023 年发布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于售后租回的会计处理”                         | (2) |

会计政策变更说明：

#### (1) 执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

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。本公司于本年度施行该事项相关的会计处理。

对于在首次施行解释 16 号的财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）因适用解释 16 号单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异的，本公司按照解释 16 号和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）留存收益及其他相关财务报表项目。

根据解释 16 号的相关规定，本公司对财务报表相关项目累积影响调整如下：

| 项目      | 2022 年 1 月 1 日<br>原列报金额 | 累积影响金额       | 2022 年 1 月 1 日<br>调整后列报金额 |
|---------|-------------------------|--------------|---------------------------|
| 递延所得税资产 | 4,228,849.85            | 6,940,839.06 | 11,169,688.91             |
| 递延所得税负债 | 75,621.88               | 6,920,200.53 | 6,995,822.41              |

对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）至解释施行日（2023 年 1 月 1 日）之间发生的适用解释 16 号的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，本公司按照解释 16 号的规定进行处理。

根据解释 16 号的规定，本公司对资产负债表相关项目调整如下：

| 资产负债表项目 | 2022 年 12 月 31 日 |               |               |
|---------|------------------|---------------|---------------|
|         | 变更前              | 累计影响金额        | 变更后           |
| 递延所得税资产 | 4,874,795.53     | 14,966,684.93 | 19,841,480.46 |
| 递延所得税负债 | 75,621.88        | 15,023,109.22 | 15,098,731.10 |

根据解释 16 号的规定，本公司对利润表相关项目无调整。

### (2) 执行企业会计准则解释第 17 号对本公司的影响

1. 2023 年 10 月 25 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号，以下简称“解释 17 号”），本公司自 2023 年 10 月 25 日起施行“关于售后租回交易的会计处理”。

2. 执行“关于售后租回交易的会计处理”对本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变更。

### 3. 会计差错变更

公司 2024 年 4 月 25 日第七届董事会第二十六次会议通过了《关于对会计差错进行更正的议案》，公司根据董事会决议，对 2022 年度相关会计差错事项采用追溯重述法进行了调整。

## 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

| 项目   | 金额            |
|--|---------------|
| 非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分  | 3,087,069.80  |
| 计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外     | 20,239,427.21 |
| 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益 |               |
| 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费  | 367,981.30    |
| 委托他人投资或管理资产的损益   |               |
| 对外委托贷款取得的损益  |               |
| 因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失  |               |
| 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回  | -320,986.24   |
| 企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益                 |               |
| 同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益  |               |
| 非货币性资产交换损益   |               |

|  |                |
|--|----------------|
| 债务重组损益                                 | -11,165,209.41 |
| 企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等       |                |
| 因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响           |                |
| 因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用               |                |
| 对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益 |                |
| 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益       | -383,400.00    |
| 交易价格显失公允的交易产生的收益                       |                |
| 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益                  |                |
| 受托经营取得的托管费收入                           |                |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出                     | 528,944.68     |
| 其他符合非经常性损益定义的损益项目                      | 9,825.87       |
| <b>非经常性损益合计</b>                        | 12,363,653.21  |
| 减：所得税影响数                               | 2,787,203.65   |
| 少数股东权益影响额（税后）                          | 1,097,511.14   |
| <b>非经常性损益净额</b>                        | 8,478,938.42   |

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用