

证券代码：430736

证券简称：中江种业

主办券商：华龙证券

## 江苏中江种业股份有限公司关于前期会计差错更正后的 2022 年度、 2023 半年度财务报表和附注

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、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法律责任。

### 一、更正后的年度财务报表及附注

#### （一）更正后的财务报表

##### 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2022 年 12 月 31 日
<strong>流动资产：</strong>		
货币资金	六、（一）	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	六、（二）	90,000.00
应收账款	六、（三）	55,083,070.81
应收款项融资		
预付款项	六、（四）	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	六、（五）	33,611,334.85
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	六、（六）	172,228,198.22
合同资产	六、（七）	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	六、（八）	6,182,982.36
<strong>流动资产合计</strong>		<strong>371,540,020.33</strong>

<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	六、(九)	17,185,400.00
固定资产	六、(十)	46,297,510.16
在建工程	六、(十一)	50,051,335.32
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	六、(十二)	61,198,922.08
无形资产	六、(十三)	71,023,438.48
开发支出	六、(十四)	1,034,031.54
商誉	六、(十五)	6,986.84
长期待摊费用	六、(十六)	7,164,952.57
递延所得税资产	六、(十七)	18,007,218.33
其他非流动资产	六、(十八)	4,669,931.66
<b>非流动资产合计</b>		276,639,726.98
<b>资产总计</b>		648,179,747.31
<b>流动负债：</b>		
短期借款	六、(十九)	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	六、(二十)	10,000,000.00
应付账款	六、(二十一)	37,456,471.22
预收款项	六、(二十二)	
合同负债	六、(二十三)	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	六、(二十四)	
应交税费	六、(二十五)	806,368.05
其他应付款	六、(二十六)	21,786,469.00
其中：应付利息		256,526.65
应付股利		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	六、(二十七)	10,681,758.45
其他流动负债	六、(二十八)	488,703.46
<b>流动负债合计</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		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	六、(二十九)	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	六、(三十)	6,067,198.76
递延所得税负债	六、(十七)	15,098,731.10
其他非流动负债		
<b>非流动负债合计</b>		<b>76,400,424.87</b>
<b>负债合计</b>		<b>386,696,440.62</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>		
股本	六、(三十一)	177,658,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	六、(三十二)	40,399,838.69
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	六、(三十三)	9,831,617.97
一般风险准备		
未分配利润	六、(三十四)	-32,117,303.98
归属于母公司所有者权益（或 股东权益）合计		195,772,152.68
少数股东权益		65,711,154.01
<b>所有者权益（或股东权益）合 计</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>648,179,747.31</b>

法定代表人：李嘉  
晓婷

主管会计工作负责人：吴晓婷

会计机构负责人：吴

## 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>		
货币资金		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		6,170,066.23
应收款项融资		
预付款项		12,683,016.47
其他应收款		57,224,781.89
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货		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>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		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		12,525,718.46
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		324,851.82
无形资产		28,278,487.68
开发支出		1,034,031.54
商誉		
长期待摊费用		5,282,915.24
递延所得税资产		2,574,736.23
其他非流动资产		674,337.45
<b>非流动资产合计</b>		<b>233,678,246.15</b>

资产总计		414,819,864.19
<b>流动负债：</b>		
短期借款		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		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		96,649.89
其他应付款		75,005,986.28
其中：应付利息		
应付股利		
合同负债		19,282,287.51
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债		167,331.01
其他流动负债		
<b>流动负债合计</b>		<b>165,470,353.97</b>
<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		
长期应付款		177,443.90
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益		3,702,369.44
递延所得税负债		48,727.77
其他非流动负债		
<b>非流动负债合计</b>		<b>3,928,541.11</b>
<b>负债合计</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
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积		40,758,740.00
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积		9,831,617.97

一般风险准备		
未分配利润		17,172,611.14
所有者权益（或股东权益）合计		245,420,969.11
负债和所有者权益（或股东权益）总计		414,819,864.19

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

## 合并利润表

单位：元

项目	附注	2022年
一、营业总收入	六、（三十五）	415,953,807.60
其中：营业收入	六、（三十五）	415,953,807.60
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本		427,968,538.63
其中：营业成本	六、（三十五）	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		726,106.44
销售费用	六、（三十六）	20,330,993.67
管理费用	六、（三十七）	28,320,648.23
研发费用	六、（三十八）	17,782,578.16
财务费用	六、（三十九）	12,122,207.55
其中：利息费用	六、（四十）	12,180,435.40
利息收入	六、（四十）	130,317.99
加：其他收益	六、（四十一）	15,937,786.06
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）	六、（四十二）	96,921.01

信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、（四十三）	-24,553,876.36
资产减值损失（损失以“-”号填列）		2,612,580.62
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、（四十四）	5,179,979.81
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-12,741,339.89</b>
加：营业外收入	六、（四十五）	331,184.07
减：营业外支出	六、（四十六）	253,456.95
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-12,663,612.77</b>
减：所得税费用	六、（四十七）	190,600.14
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</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）		-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）		526,855.36
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-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>		<b>-12,854,212.91</b>

(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-13,381,068.27
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		526,855.36
<b>八、每股收益：</b>		
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.08
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.08

法定代表人：李嘉  
晓婷

主管会计工作负责人：吴晓婷

会计机构负责人：吴

## 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022 年
<b>一、营业收入</b>		103,854,612.35
减：营业成本		75,919,084.25
税金及附加		185,434.36
销售费用		11,429,594.82
管理费用		9,809,583.50
研发费用		9,749,412.53
财务费用		2,228,090.92
其中：利息费用		2,276,561.86
利息收入		82,322.44
加：其他收益		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）		-3,104,671.97
资产减值损失（损失以“-”号填列）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）		4,900,092.87
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		633,588.16
加：营业外收入		127,780.73

减：营业外支出		367.32
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		761,001.57
减：所得税费用		200,150.13
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		560,851.44
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		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>		560,851.44
<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

**合并现金流量表**

单位：元

项目	附注	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		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		
收到其他与经营活动有关的现金	六、（四十八）	189,722,206.57
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>622,159,643.86</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		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		26,086,904.93
支付的各项税费		2,995,674.91
支付其他与经营活动有关的现金	六、（四十八）	174,103,436.96
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>627,025,499.20</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</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		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>		<b>18,100.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		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>		<b>36,805,238.92</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-36,787,138.92</b>
<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		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>		<b>208,200,000.00</b>
偿还债务支付的现金		150,200,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		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	六、（四十八）	4,936,558.88
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>163,136,698.87</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>45,063,301.13</b>
<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>		<b>3,410,306.87</b>
加：期初现金及现金等价物余额		36,358,382.13
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>39,768,689.00</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

## 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	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		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		322,826,860.56
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>437,869,704.46</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		93,780,893.91
支付给职工以及为职工支付的现金		13,960,333.40
支付的各项税费		345,546.19
支付其他与经营活动有关的现金		332,510,997.66
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>440,597,771.16</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-2,728,066.70</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		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>		<b>7,800.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		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>		<b>813,023.00</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-805,223.00</b>
<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		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>		<b>53,000,000.00</b>
偿还债务支付的现金		45,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,254,367.03
支付其他与筹资活动有关的现金		171,782.50
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>47,426,149.53</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>5,573,850.47</b>
<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>		<b>2,040,560.77</b>
加：期初现金及现金等价物余额		36,169,538.66
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>38,210,099.43</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



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、本期末余额	177,658,000.00				40,399,838.69				9,831,617.97		-	65,711,154.01	261,483,306.69
											32,117,303.98		

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

## 母公司股东权益变动表

单位：元

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(减少以									422,020.08		138,831.36	560,851.44

“—”号填列)												
(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												
四、本年期末余额	177,658,000.00				40,758,740.00				9,831,617.97		17,172,611.14	245,420,969.11

## （二）更正后的财务报表附注

### 江苏中江种业股份有限公司 2022 年度财务报表附注 (除特别说明外，金额单位为人民币元)

#### 一、公司基本情况

##### 公司历史沿革

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

本公司是经江苏省人民政府以苏政复[2001]190 号文件批准，由江苏省种子有限公司为主要发起人，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有限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有限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%。

## 公司的业务性质和主要经营活动

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 & 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。

## 财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于2023年4月26日决议批准报出。根据本公司章程，本财务报表将提交股东大会审议。

## 合并报表范围

本公司2022年度纳入合并范围的子公司共9户，详见本附注七“在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围与上期相比未发生变化。

## 二、财务报表的编制基础

### 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的42项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）的规定编制。

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

### 持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少12个月具有持续经营能力。

## 三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2022年12月31日的合并及母公司财务状况及2022年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会

会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

#### 四、重要会计政策和会计估计

##### 会计期间

本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

##### 营业周期

本公司营业周期是根据从购买商品起至实现销售获取现金或现金等价物的期间确定。

##### 记账本位币

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

##### 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司将两个或者两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项确定为企业合并。

企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并两种类型。其会计处理如下：

###### 1、同一控制下企业合并的会计处理

###### (1) 一次交易实现同一控制下企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方按照合并日在被合并方所有者权益在最终控制方合并报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本计量。合并方长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方为进行企业合并发生的直接相关费用计入当期损益。

###### (2) 多次交易分步实现同一控制下企业合并

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并的，在母公司财务报表中，合并日时点按照新增后的持股比例计算被合并方所有者权益在最终控制方合并报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本，初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股权新支付对价的账面价值之和的差额，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。

在合并财务报表中，应视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时作为比较数据追溯调整的最早期间进行合并报表编制。对被合并方的有关资产、负债并入合并财务报表增

加的净资产调整所有者权益项下“资本公积”项目。同时对合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已经确认损益、其他综合收益部分冲减合并报表期初留存收益或当期损益，但被合并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、非同一控制下企业合并在购买日的会计处理

### (1) 一次交易实现非同一控制下企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为进行企业合并发生的各项直接相关费用计入当期损益。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，也计入合并成本。

非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。购买方对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

### (2) 多次交易分步实现非同一控制下企业合并

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在母公司财务报表中，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；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，应当在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益转入当期投资收益，但被购买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。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，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其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当转为购买日所属当期投资收益。同时，购买日之前所持被购买方的股权于购买日的公允价值与购买日新购入股权所支付对价之和作为合并成本，合并成本与购买日中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉或合并当期损益。

## 3、分步处置子公司股权至丧失控制权的会计处理方法

(1) 判断分步处置股权至丧失控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

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时，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理。具体原则：

- 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) 属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的各项交易的会计处理方法

对于属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的情形，应当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。具体在母公司财务报表和合并财务报表中会计处理方法如下：

在母公司财务报表中，将每一次处置价款与所处置投资对应的账面价值的差额确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益；对于失去控制权之后的剩余股权，按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产，失去控制权之后的剩余股权能够对原有子公司实施共同控制或重大影响的，按权益法的相关规定进行会计处理。

在合并财务报表中，对于失去控制权之前的每一次交易，将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。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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。但原子公司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。

(3) 不属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的各项交易的会计处理方法

对于失去控制权之前的每一次交易，在母公司财务报表中将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益；在合并财务报表中将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计入资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，调整留存收益。

对于失去控制权时的交易，在母公司财务报表中，对于处置的股权，按照处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益；同时，对于剩余股权，按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产。处置后的剩余股权能够对原有子公司实施共

同控制或重大影响的，按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。在合并财务报表中，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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。但原子公司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。

## 合并财务报表的编制方法

### 1、合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指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，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

### 2、合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、（十二）“长期股权投资”或本附注四、（九）“金融工具”。

本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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。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：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。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”适用的原则进行会计处理。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。

#### 合营安排分类及共同经营会计处理方法

本公司将一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排确定为合营安排。参与方为共同控制的一方时界定为合营安排中的合营方，否则界定为合营安排中的非合营方。

合营安排根据合营方是否为享有该安排相关资产权利且承担相关负债义务，还是仅对该安排的净资产享有权利划分为共同经营或合营企业两种类型。

##### 1、共同经营的会计处理方法

本公司为共同经营中的合营方，应当确认其共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：1) 确认单独所持有的资产，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。

本公司为共同经营中非合营方比照上述合营方进行会计处理。

## 2、合营企业的会计处理方法

本公司为合营企业的合营方，应当按照《企业会计准则第2号—长期股权投资》的相关规定进行核算及会计处理。

## 现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 外币业务和外币报表折算

### 1、外币业务折算

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

### 2、对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①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；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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的记账本位币金额计量。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。

### 3、外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性

项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

上年年末数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## 金融工具

金融工具，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

本公司的金融工具包括货币资金、债券投资、除长期股权投资（参见本附注（十二）-长期股权投资）以外的股权投资、应收款项、应付款项、借款、应付债券及股本等。

### 1、金融资产及金融负债的确认和初始计量

金融资产和金融负债在本公司成为相关金融工具合同条款的一方时，在资产负债表内确认。

除不具有重大融资成分的应收账款外，在初始确认时，金融资产及金融负债均以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，相关交易费用

直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。对于不具有重大融资成分的应收账款，本公司按照根据本附注（二十三）-收入的会计政策确定的交易价格进行初始计量。

## 2、金融资产的分类和后续计量

### （1）金融资产的分类

本公司在初始确认时，根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

1) 本公司将同时符合下列条件金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本公司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；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

2) 本公司将同时符合下列条件的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- 本公司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；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应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不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

### 3) 管理金融资产业务模式的评价依据

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。

业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

### 4) 合同现金流量特征的评估

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

#### (2) 金融资产的后续计量

本公司对各类金融资产的后续计量为：

##### 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

##### 2) 以摊余成本计量的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

##### 3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

###### ①以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资其公允价值与实际利率下账面价值形成的其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

###### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。股利收入计入损益，其他利

得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

### 3、金融负债的分类和后续计量

本公司将金融负债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、财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

#### (1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。

#### (2) 财务担保合同负债

财务担保合同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，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。

财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

#### (3) 以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，采用实际利率法以摊余成本计量。

### 4、金融资产及金融负债的指定

本公司为了消除或显著减少会计错配，将金融资产或金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益金融资产或金融负债。

### 5、金融资产及金融负债的列报抵消

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：

- 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；
- 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。

### 6、金融资产和金融负债的终止确认

- (1) 满足下列条件之一时，本公司终止确认该金融资产：

-收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

-该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；

-该金融资产已转移，本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未保留对该金融资产的控制。

(2) 金融资产转移整体满足终止确认条件的，本公司将下列两项金额的差额计入当期损益：

-被转移金融资产在终止确认日的账面价值；

-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之和。

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

## 7、金融工具减值

(1) 本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

-以摊余成本计量的金融资产；

-合同资产；

-租赁应收款

-以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资；

-非以公允价值计量且其变动计入当期损益的财务担保合同。

本公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型，包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的债券投资或权益工具投资、指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资、以及衍生金融资产。

(2) 预期信用损失的计量

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。

应收票据

企业的应收票据分为银行承兑汇票和商业承兑汇票，银行承兑汇票，期限较短、违约风险较低，债务方在合同期限内履行其支付现金流量义务的能力强，因此视为具有较低信用风险的金融工具。企业商业承兑汇票应依据历史违约率、承兑公司的信用状况等情况综合分析信用风险。企业应持续对应收票据进行评估，对于存在客观证据表明存在减值的，应对应收票据单独进行减值测试，确认预期信用损失，单项计提减值准备。

#### 应收账款和合同资产

企业对应收账款和合同资产根据整个存续期内预期信用损失计提减值准备。

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收账款和合同资产单独进行减值测试，确认预期信用损失，单项计提减值准备。

对于不存在减值客观证据的应收账款和合同资产或当单项应收账款和合同资产无法以合理成本评估预期信用损失信息时，企业根据以前年度实际损失率、对未来回收风险的判断及信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合的基础上计算预期信用损失。

#### 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
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其他应收款

企业依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

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。

#### 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
		4—5年（含5年）	100
		5年以上	100

④除上述金融工具外，企业对满足下列情形之一的金融工具按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，对其他金融工具按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备：

该金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险；

该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

具有较低的信用风险：指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，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

信用风险显著增加：指企业通过比较单项金融工具或金融工具组合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，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，据以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。企业考虑的违约风险信息包括：

债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；如逾期超过 30 日，企业确定金融工具的信用风险已经显著增加。

已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；

已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；

现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对企业的还款能力产生重大不利影响。

上述违约风险的界定标准，与企业内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑财务限制条款等其他定性指标。

⑤已发生信用减值的金融资产

企业在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入

其他综合收益的债务工具的投资是否已发生信用减值。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迹象包括：

发行方或债务人发生重大财务困难；

债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

企业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；

债务人很可能破产或进行其他财务重组；

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预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，企业在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

## 8、金融资产的核销

（1）企业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，则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。金融资产的核销通常发生企业确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

### （2）坏账准备的核销：

①债务单位被宣告破产的，应当取得法院破产清算的清偿文件及执行完毕证明；

②债务单位被注销、吊销工商登记或被有关机构责令关闭的，应当取得当地工商部门注销、吊销公告、有关机构的决议或行政决定文件，以及被投资单位清算报告及清算完毕证明；

③债务人失踪、死亡（或被宣告失踪、死亡）的，应当取得有关方面出具的债务人已失踪、死亡的证明及其遗产（或代管财产）已经清偿完毕或确实无财产可以清偿，或没有承债人可以清偿的证明；

④涉及诉讼的，应当取得司法机关的判决或裁定及执行完毕的证据；无法执行或被法

院终止执行的，应当取得法院终止裁定等法律文件；

⑤涉及仲裁的，应当取得相应仲裁机构出具的仲裁裁决书，以及仲裁裁决执行完毕的相关证明；

⑥与债务单位（人）进行债务重组的，应当取得债务重组协议及执行完毕证明；

⑦债权超过诉讼时效的，应当取得债权超过诉讼时效的法律文件；

⑧清欠收入不足以弥补清欠成本的，应当取得清欠部门的情况说明以及企业董事会或经理（厂长）办公会议批准的会议纪要；

⑨其他足以证明应收款项确实发生损失的合法、有效证据。

## 9、金融负债和权益工具的区分及相关处理

### （1）金融负债和权益工具的区分

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，结合金融负债和权益工具定义及相关条件，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。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。在同时满足下列条件的情况下，本公司将发行的金融工具分类为权益工具：

1) 该金融工具应当不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

2) 将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具。如为非衍生工具，该金融工具应当不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，企业只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

本公司将符合金融负债定义，但同时具备规定特征的可回售工具，或仅在清算时才有义务向另一方按比例交付其净资产的金融工具划分为权益工具。

除上述之外的金融工具或其组成部分，分类为金融负债。

### （2）相关处理

本公司金融负债的确认和计量根据本附注 1 和 3 处理。本公司发行权益工具收到的对价扣除交易费用后，计入股东权益。回购本公司权益工具支付的对价和交易费用，减少股东权益。

本公司发行复合金融工具，包含金融负债和权益工具成分，初始计量时先确定金融负债成分的公允价值（包含非权益性嵌入衍生工具的公允价值），复合金融工具公允价值中扣除

负债成分的公允价值差额部分，确认为权益工具的账面价值。

## 存货

### 1、存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、周转材料、产成品、库存商品、合同履约成本等。

### 2、存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

### 3、存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

### 4、存货的盘存制度为永续盘存制。

### 5、低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按五五摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

## 合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、（九）、7、金融工具减值。

## 长期股权投资

### 1、初始投资投资成本确定

#### (1) 通过企业合并形成的长期股权投资

①对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，本公司按照合并日取得的被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付对价账面价值之间的差额，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时，调整留存收益。通过非一揽子的多次交易分步实现的同一控制下企业合并形成的对子公司的长期股权投资，本公司按上述原则确认的长期股权投资的初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益

②对于非同一控制下企业合并形成的对子公司的长期股权投资，本公司按照购买日取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，作为该投资的初始投资成本。通过非一揽子的多次交易分步实现的非同一控制下企业合并形成的对子公司的长期股权投资，其初始投资成本为本公司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。

#### (2) 其他方式取得的长期股权投资

对于通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资，在初始确认时，对于以支付现金取得的长期股权投资，本公司按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；对于发行权益性证券取得的长期股权投资，本公司按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；非货币性资产交换取得或债务重组取得的，初始投资成本根据准则相关规定确定。

### 2、后续计量及损益确认方法

#### (1) 对子公司的投资

在本公司个别财务报表中，本公司采用成本法对子公司的长期股权投资进行后续计量，除非投资符合持有待售的条件。对被投资单位宣告分派的现金股利或利润由本公司享有的部分确认为当期投资收益，但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除外。

#### (2) 对合营企业和联营企业的投资

本公司对合营企业和联营企业的长期股权投资采用权益法核算，除非投资符合持有待售的条件。对采用权益法核算的长期股权投资，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，并调整长期股权投资。当宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，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，应当调整长期股权投资及所有者权益项目。

在计算应享有或应分担的被投资单位实现的净损益、其他综合收益及所有者权益的其他变动的份额时，本公司以取得投资时被投资单位可辨认净资产公允价值为基础，按照本公司的会计政策或会计期间进行必要调整后确认投资收益和其他综合收益等。本公司与联营企业及合营企业之间内部交易产生的未实现损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分，在权益法核算时予以抵销。内部交易产生的未实现损失，有证据表明该损失是相关资产减值损失的，则全额确认该损失。

本公司对合营企业或联营企业发生的净亏损，除本公司负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

### 3、确定对被投资单位具有控制、共同控制、重大影响的重大判断和假设及变更情况

(1) 确定对被投资单位具有控制的依据：①当直接或间接持有 50%以上的表决权且没有其他条款或合同安排表明不具有控制的情形；②虽不足 50%应考虑下列因素，判断是否具有控制：

其一、能任命或批准被投资单位关键管理人员；

其二、出于自身利益决定或否决被投资单位相关活动；

其三、能掌控被投资方董事会等类似权利机构成员任命程序，或取得其他表决权代理权；

其四、与被投资单位关键管理人员或董事会等类似权利机构中的多数成员存在关联方关系；

其五、其他合同安排产生的权利。

(2) 确定对被投资单位具有共同控制的依据：按照合同约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动（即对安排的回报产生重大影响的活动）必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

本公司在判断对被投资单位是否存在共同控制时，通常考虑下述事项：

- 是否任何一个参与方均不能单独控制被投资单位的相关活动；

- 涉及被投资单位相关活动的决策是否需要分享控制权参与方一致同意。

(3) 确定对被投资单位具有重大影响的依据：当持有被投资单位 20%以上至 50%的表决权资本时，具有重大影响。或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，表明对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，并具有重大影响：

- ① 在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；
- ② 参与被投资单位的政策制定过程；
- ③ 向被投资单位派出管理人员；
- ④ 被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；
- ⑤ 其他能足以证明对被投资单位具有重大影响的情形。

#### 4、减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对长期股权投资检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按账面价值与可收回金额孰低计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

可收回金额按照长期股权投资出售的公允价值净额与预计未来现金流量的现值之间孰高确定。长期股权投资出售的公允价值净额，如存在公平交易的协议价格，则按照协议价格减去相关税费；若不存在公平交易销售协议但存在资产活跃市场或同行业类似资产交易价格，按照市场价格减去相关税费。

#### 5、长期股权投资的处置

处置长期股权投资时，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。

### 投资性房地产

本公司投资性房地产的种类：出租的土地使用权、出租的建筑物。

#### 1、本公司投资性房地产按照公允价值模式计量。

采用公允价值模式计量的，应当同时满足下列条件：①投资性房地产所在地有活跃的房地产交易市场；②企业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。

采用公允价值模式计量的，不对投资性房地产计提折旧或进行摊销，以资产负债表日

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。

**2、如有确凿证据表明房地产用途发生改变，满足下列条件之一的，则将投资性房地产转换为其他资产或者将其他资产转换为投资性房地产：**

- ①投资性房地产开始自用。
- ②作为存货的房地产，改为出租。
- ③自用土地使用权停止自用，用于赚取租金或资本增值。
- ④自用建筑物停止自用，改为出租。

采用公允价值模式计量的投资性房地产转换为自用房地产时，应当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，其差额计入所有者权益。

**3、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，则终止确认该项投资性房地产。**

公司出售、转让、报废投资性房地产或者发生投资性房地产毁损，则将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。

## 固定资产

### 1、固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

### 2、各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

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%

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

### 3、固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（十九）“长期资产减值”。

### 4、其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或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差额计入当期损益。

本公司至少于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，如发生改变则作为会计估计变更处理。

## 在建工程

### 1、在建工程的初始计量

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。本公司在建工程初始计量按照实际造价成本确认。

### 2、在建工程结转固定资产的标准和时点

本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

- （1）固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；
- （2）已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；
- （3）该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；
- （4）所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

### 3、在建工程减值准备的确认标准、计提方法

资产负债表日，本公司对在建工程检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按账面价值与可收回金额孰低计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

在建工程可收回金额根据资产公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者孰高确定。

#### 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者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时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

#### 无形资产

##### 1、无形资产

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。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地

使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还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。

## 2、研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- ① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，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。

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。

## 3、无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（十九）“长期资产减值”。

## 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括车位使用费、房屋装修费。长期待摊费用在预计

受益期间按直线法摊销。

## 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、使用权资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 合同负债

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

## 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

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

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

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

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

## 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

### （1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

### （2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

## 收入

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：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；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，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。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

## 合同成本

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。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费

用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

## 政府补助

政府补助是本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，但不包括政府以投资者身份向本公司投入的资本。

政府补助在能够满足政府补助所附条件，并能够收到时，予以确认。

### 1、政府补助的分类

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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，确认为与资产相关的政府补助。除与资产相关的政府补助之外的，确认为与收益相关的政府补助。

### 2、政府补助会计处理

#### （1）取得政府补助的初始计量

政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量。

#### （2）政府补助的后续计量及终止确认

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。确认为递延收益的，应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，应当分情况按照以下规定进行会计处理：①用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；②用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，应当区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

与公司日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

### （3）政府补助的返还

已确认的政府补助需要返还的，应当在需要返还的当期分情况按照以下规定进行会计处理：①初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；②存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；③属于其他情况的，直接计入当期损益。

## 递延所得税资产/递延所得税负债

### 1、当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

### 2、递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收

回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

### 3、所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

### 4、所得税的抵销

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

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

## 租赁

租赁是指本公司让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

### 1、本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为土地使用权、房屋及建筑物等。

#### ①初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。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，采用承租人增量借款利率作为折现率。

#### ②后续计量

本公司自租赁期开始的当月对使用权资产计提折旧，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。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

### ③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

### ④租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，（除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，）在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

## 2、本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，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。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

## 经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

## 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（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）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司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。

## 租赁变更

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分下列情形对变更后的租赁进行处理：

• 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

• 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

## 重要会计政策、会计估计的变更

### 1、会计政策变更

本公司报告期内无会计政策变更事项。

### 2、会计估计变更

本公司报告期内无会计估计变更事项。

## 重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

### 1、收入确认

如本附注四、（二十三）、“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

本公司主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

### 2、租赁的归类

#### ①租赁的识别

本公司在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

#### ②租赁的分类

本公司作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

### ③租赁负债

本公司作为承租人时，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。在计量租赁付款额的现值时，本公司对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本公司综合考虑与本公司行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

### 3、金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

### 4、存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

### 5、长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预

测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

## 6、折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产、使用权资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

## 7、递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

## 8、所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

## 五、税项

### 1、主要税种及税率

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	25%
子公司：江苏中江种业科技有限公司	25%
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	25%
子公司：江苏中江沃达丰种业科技有限公司	25%
子公司：南京金庄智慧农业科技有限公司	25%
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	25%

## 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)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。

营改增后，根据《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》(以下称《通知》)规定：子公司中林绿苑江苏生态环境有限公司提供的园林绿化属于建筑服务-其他建筑服务的征税范围，适用9%的税率；绿化养护按照其他服务缴纳增值税，适用税率6%；对于营改增之前的项目统一采用按简易计税办法缴纳增值税，适用税率3%。

### 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2009年12月22日被认定为高新技术企业，证书编号为GR200932001008，有效期三年；2012年11月5日本公司被复审通过高新技术企业，证书编号：GF201232000807，有效期三年；2015年10月10日，本公司再次被复审通过高新技术企业，证书编号：GR201532002783，有效期三年；2018年11月30日，本公司再次被复审通过高新技术企业，证书编号：GR201832007027，有效期三年。2020年执行15%的企业所得税税率，2021年执行25%的企业所得税税率；2022年10月18日，本公司再次被复审通过高新技术企业，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。

所得税：根据《财政部 税务总局关于实施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2021年第12号）、《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财税〔2022〕13号），2022年1月1日至2022年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按12.5%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；2022年1月1日至2024年12月31日，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。本公司所属子公司：江苏中江国良科技发展有限公司、南京金庄智慧农业科技有限公司、江苏江邮农业发展有限公司、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均为小微企业，享受免征减征所得税优惠政策。

#### 六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期末”指2022年12月31日，“上年年末”指2021年12月31日，“本期”指2022年度，“上期”指2021年度。

##### （一）货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	3,665.70	1,794.40
银行存款	39,765,023.30	36,356,587.73
其他货币资金	3,000,000.00	3,000,000.00
合 计	42,768,689.00	39,358,382.13
其中：存放在境外的款项总额		

受限制的货币资金明细如下：

项 目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票保证金	3,000,000.00	3,000,000.00
合 计	3,000,000.00	3,000,000.00

##### （二）应收票据

应收票据分类列示

项 目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票	90,000.00	
小 计	90,000.00	
减：坏账准备		
合 计	90,000.00	

按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	90,000.00	100.00			90,000.00
其中：账龄分析法	90,000.00	100.00			90,000.00
合计	90,000.00	—		—	90,000.00

组合中，按账龄分析法组合计提坏账准备的应收票据

项目	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)
泗阳城南新城实业投资有限公司	90,000.00		
合计	90,000.00		

### (三) 应收账款

#### 1、按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	29,404,954.94	20,383,767.24
1 至 2 年	9,867,321.66	2,776,027.77
2 至 3 年	13,747,493.97	17,939,858.99
3 至 4 年	23,444,919.56	2,336,395.12
4 至 5 年	31,190,636.50	472,071.64
5 年以上	29,901,926.09	6,013,965.42
小计	137,557,252.72	49,922,086.18
减：坏账准备	82,474,181.91	13,267,391.16
合计	55,083,070.81	36,654,695.02

#### 2、按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
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：					
账龄分析法	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

(续)

类 别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	872,095.25	1.75	872,095.25	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	49,049,990.93	98.25	12,395,295.91	25.27	36,654,695.02
其中：					
账龄分析法	49,049,990.93	100.00	12,395,295.91	25.27	36,654,695.02
合 计	49,922,086.18	—	13,267,391.16	26.58	36,654,695.02

## ①期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
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
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
江苏银树食品有限公司	191,089.55	191,089.55	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
葫芦岛种业	10,000,000.00	10,000,000.00	100.00	预计无法收回
合 计	10,891,345.25	10,891,345.25	—	—

## ②组合中，按账龄分析法组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)

1年以内	29,401,234.94	1,024,775.50	23.21
1—2年	9,867,321.66	986,732.19	7.79
2—3年	13,747,493.97	2,827,845.21	10.85
3—4年	13,444,919.56	6,722,459.88	10.62
4—5年	31,190,636.50	31,010,443.04	24.63
5年以上	29,010,580.84	29,010,580.84	22.90
合计	126,662,187.47	71,582,836.66	100.00

续：

账龄	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	20,383,767.24	754,074.04	3.70
1—2年	2,776,027.77	277,602.78	10.00
2—3年	17,939,858.99	4,664,701.27	26.00
3—4年	2,162,445.12	1,081,222.56	50.00
4—5年	472,071.64	301,875.09	63.95
5年以上	5,315,820.17	5,315,820.17	100.00
合计	49,049,990.93	12,395,295.91	—

## 3、坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款	13,267,391.16	69,404,485.13	97,674.38	100,020.00	82,474,181.91
合计	13,267,391.16	69,404,485.13	97,674.38	100,020.00	82,474,181.91

## 4、本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	100,020.00

## 其中：重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
连云港丰华种苗有限公司	货款	100,020.00	无法收回	公司管理层审批	否
合计	—	100,020.00	—	—	—

## 5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
葫芦岛市种业有限责任公司	10,000,000.00	17.18	5,000,000.00
苏州园科生态建设集团有限公司	6,000,000.00	10.31	3,000,000.00
刘苏	4,296,660.00	7.38	128,899.80
泗洪县农业技术推广中心	3,907,947.50	6.72	117,238.43
李海生	2,792,800.00	4.80	83,784.00
合计	26,997,407.50	46.39	8,329,922.23

#### (四) 预付款项

##### 1、预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	58,711,664.33	89.16	66,883,865.36	89.75
1至2年	2,054,194.27	3.17	1,791,944.31	2.40
2至3年	461,548.58	0.75	3,341,291.76	4.48
3年以上			2,508,572.50	3.37
合计	61,227,407.18	—	74,525,673.93	—

##### 其中：账龄超过1年的大额预付款项情况

债权单位	债务单位	期末余额	账龄	未结算的原因
江苏中江沃达丰种业科技有限公司	沂南县水稻研究所	854,000.00	2-5年	未到结算期
江苏中江种业股份有限公司	马迎庆	400,000.00	3-4年	未到结算期
宿迁中江种业有限公司	安徽瑞沃农作物科技有限公司	354,342.20	1-2年	未到结算期
江苏中江种业股份有限公司	马棚洪定凡	334,979.80	3-4年	未到结算期
江苏中江种业股份有限公司	洪泽丰泽种业有限公司	325,331.00	3-5年	未到结算期
合计		2,268,653.00	—	—

##### 2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额	坏账准备
------	------	-----------	------

		额合计数的比例 (%)
南京农泰粮食储备有限公司	28,920,000.00	42.47
安徽瑞沃农作物科技有限公司（宿迁）	3,351,780.00	4.92
南京丽万苗木有限公司	3,256,000.00	4.78
句容市华阳镇盛锦绿业发展中心	2,439,000.00	3.58
南京丽松苗木专业合作社	2,408,000.00	3.54
合计	40,374,780.00	59.30

#### （五）其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	33,611,334.85	61,823,438.49
合 计	33,611,334.85	61,823,438.49

##### 1、其他应收款

###### ①按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	21,165,299.13	46,376,897.65
1 至 2 年	8,390,327.32	7,366,502.26
2 至 3 年	1,004,831.01	3,582,715.64
3 年以上	11,903,918.48	7,852,058.71
小 计	42,464,375.94	65,178,174.26
减：坏账准备	8,853,041.09	3,354,735.77
合 计	33,611,334.85	61,823,438.49

###### ②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
往来款	22,857,766.75	48,117,670.49
正常期限内的备用金、押金、保证金等	19,606,609.19	17,060,503.77
小 计	42,464,375.94	65,178,174.26
减：坏账准备	8,853,041.09	3,354,735.77
合 计	33,611,334.85	61,823,438.49

## ③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
上年年末余额	1,102,858.05		2,251,877.72	3,354,735.77
年初其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段	-4,556.98		4,556.98	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	2,280,038.22		3,539,028.48	5,819,066.70
本期转回	-320,761.38			-320,761.38
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	3,057,577.91		5,795,463.18	8,853,041.09

## ④坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	3,354,735.77	5,819,066.70	-320,761.38		8,853,041.09
合计	3,354,735.77	5,819,066.70	-320,761.38		8,853,041.09

## ⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
苏州园科生态建设集团有限公司苏州相城分公司	往来款	12,634,708.77	1 年以内	33.47	631,735.44
南京六合经济开发区管理委员会	保证金	10,000,000.00	0-2 年	26.49	
连云港恒驰实业有限公司	保证金	2,574,989.00	4-5 年	6.82	

江苏艺轩园林景观工程有限公司	保证金	2,095,755.63	1-2 年	5.55	
南京六合种子公司	保证金	2,000,000.00	1-2 年 400,000.00 元, 3-4 年 200,000.00 元, 4-5 年 1,400,000.00 元	5.30	
合 计	—	29,305,453.40		77.62	631,735.44

**(六) 存货**

## 1、存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	124,307,914.50		124,307,914.50
在产品	2,125,246.78		2,125,246.78
库存商品	34,520,163.86		34,520,163.86
周转材料	8,573.30		8,573.30
消耗性生物资产	11,266,299.78		11,266,299.78
合 计	172,228,198.22		172,228,198.22

(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	84,090,633.29		84,090,633.29
在产品	737,936.42		737,936.42
库存商品	30,980,379.23		30,980,379.23
周转材料	8,936.00		8,936.00
消耗性生物资产	12,539,944.16		12,539,944.16
合 计	128,357,829.10		128,357,829.10

**(七) 合同资产**

## 合同资产情况

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值

已完工未结算的资产				79,813,961.85	798,139.62	79,015,822.23
质保金	696,675.81	348,337.90	348,337.91	6,973,601.74	616,238.94	6,357,362.80
合计	696,675.81	348,337.90	348,337.91	86,787,563.59	1,414,378.56	85,373,185.03

#### 合同资产减值准备

项目	上年年末余额	本期计提	本期转回	本期转销/核销	期末余额	原因
已完工未结算的资产	798,139.62		798,139.62			
质保金	616,238.94		267,901.04		348,337.90	
合计	1,414,378.56		1,066,040.66		348,337.90	— —

#### (八) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税	5,797,538.95	1,225,480.59
预缴税金	8,752.50	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	42,557.58
待摊利息支出	334,133.33	
合计	6,182,982.36	1,276,790.67

#### (九) 投资性房地产

##### 1、采用公允价值计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、上年年末余额	14,236,609.96	2,851,869.03	17,088,478.99
二、本期变动			
加：外购			
存货\固定资产\在建工程转入			
企业合并增加			
减：处置			
其他转出			
公允价值变动	80,623.82	16,297.19	96,921.01
三、期末余额	14,317,233.78	2,868,166.22	17,185,400.00

#### (十) 固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	46,297,510.16	49,327,094.23
固定资产清理		
合 计	46,297,510.16	49,327,094.23

## 1、固定资产

### ①固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子 设备	办公设备 及其他	合 计
一、账面原值						
1、上年年末余额	54,503,527.17	21,483,079.18	6,324,001.49		11,677,607.32	93,988,215.16
2、本期增加金额	40,000.00	959,305.00	803,281.70	2,600.00	428,696.13	2,233,882.83
(1) 购置	40,000.00	959,305.00	803,281.70	2,600.00	428,696.13	2,233,882.83
(2) 在建工程转入						
(3) 企业合并增加						
3、本期减少金额		3,845,032.75	356,238.13		214,498.00	4,415,768.88
(1) 处置或报废		3,845,032.75	356,238.13		214,498.00	4,415,768.88
4、期末余额	54,543,527.17	18,597,351.43	6,771,045.06	2,600.00	11,891,805.45	91,806,329.11
二、累计折旧						
1、上年年末余额	20,360,926.80	12,519,410.78	4,917,264.18		6,863,519.17	44,661,120.93
2、本期增加金额	2,415,266.31	1,338,190.04	440,135.82		- 614,337.66	4,807,929.83
(1) 计提	2,415,266.31	1,338,190.04	440,135.82		- 614,337.66	4,807,929.83
3、本期减少金额		3,437,518.26	318,940.25		203,773.30	3,960,231.81

(1) 处置或报废		3,437,518.26	318,940.25		203,773.30	3,960,231.81
4、期末余额	22,776,193.11	10,420,082.56	5,038,459.75		7,274,083.53	45,508,818.95
三、减值准备						
1、上年年末余额						
2、本期增加金额						
(1) 计提						
3、本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4、期末余额						
四、账面价值						
1、期末账面价值	31,767,334.06	8,177,268.87	1,732,585.31	2,600.00	4,617,721.92	46,297,510.16
2、上年年末账面价值	34,142,600.37	8,963,668.40	1,406,737.31		4,814,088.15	49,327,094.23

期末公司不存在未办妥产权证书的情况。

#### (十一) 在建工程

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	50,051,335.32	16,088,058.88
工程物资		
合计	50,051,335.32	16,088,058.88

#### 1、在建工程

##### ①在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
江苏中江种业智慧农业示范园种子仓储项目	30,193,746.44		30,193,746.44	14,803,669.88		14,803,669.88
农业仓储加工基地项目	554,634.10		554,634.10	390,389.00		390,389.00
中林集团华东区域总部项目[一期] (江苏中江种业研究院作物育种研发项目[一期])	19,302,954.78		19,302,954.78	894,000.00		894,000.00

合 计	50,051,335.32		50,051,335.32	16,088,058.88		16,088,058.88
-----	---------------	--	---------------	---------------	--	---------------

## ②重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
江苏中江种业智慧农业示范园种子仓储项目	50,000,000.00	14,803,669.88	15,390,076.56			30,193,746.44
农业仓储加工基地项目	50,000,000.00	390,389.00	164,245.10			554,634.10
中林集团华东区域总部项目[一期]（江苏中江种业研究院作物育种研发项目[一期]）	218,841,000.00	894,000.00	18,408,954.78			19,302,954.78
合 计	—	16,088,058.88	33,963,276.44			50,051,335.32

(续)

工程名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
江苏中江种业智慧农业示范园种子仓储项目	60.39	60.39				自筹资金
农业仓储加工基地项目	1.11	1.11				自筹资金
中林集团华东区域总部项目[一期]（江苏中江种业研究院作物育种研发项目[一期]）	8.82	8.82				自筹资金
合 计	—	70.32				

## (十二) 使用权资产

项 目	土地	房屋及建筑物	其他	合 计
一、账面原值				
1、上年年末余额	33,199,488.08	541,442.17		33,740,930.25
2、本年增加金额	57,591,265.68	601,143.92	375,442.48	58,567,852.08
3、本年减少金额	13,900,307.24			13,900,307.24
4、年末余额	76,890,446.52	1,142,586.09	375,442.48	78,408,475.09

二、累计折旧				
1、上年年末余额	5,017,642.89	65,038.39		5,082,681.28
2、本年增加金额	14,763,768.89	436,026.28	90,125.57	15,289,920.74
(1) 计提	14,763,768.89	436,026.28	90,125.57	15,289,920.74
3、本年减少金额	3,163,049.01			3,163,049.01
(1) 处置	3,163,049.01			3,163,049.01
4、年末余额	16,618,362.77	501,064.67	90,125.57	17,209,553.01
三、减值准备				
1、上年年末余额				
2、本年增加金额				
(1) 计提				
3、本年减少金额				
(1) 处置				
4、年末余额				
四、账面价值				
1、年末账面价值	60,272,083.75	641,521.42	285,316.91	61,198,922.08
2、上年年末账面价值	28,181,845.19	476,403.78		28,658,248.97

### (十三) 无形资产

#### 1、无形资产情况

项目	土地使用权	软件	特许权	品种经营 权	合计
一、账面原值					
1、上年年末余额	48,756,796.20	451,587.35	49,002,677.76		98,211,061.31
2、本期增加金额			2,828,957.21	288,000.00	3,116,957.21
(1) 购置			2,828,957.21	288,000.00	3,116,957.21
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					
3、本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 失效且终止确认的部分					
4、期末余额	48,756,796.20	451,587.35	51,831,634.97	288,000.00	101,328,018.52
二、累计摊销					
1、上年年末余额	489,153.78	314,788.87	25,133,855.29		25,937,797.94
2、本期增加金额	975,135.85	90,021.76	3,289,624.49	12,000.00	4,366,782.10

(1) 计提	975,135.85	90,021.76	3,289,624.49	12,000.00	4,366,782.10
3、本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 失效且终止确认的部分					
4、期末余额	1,464,289.63	404,810.63	28,423,479.78	12,000.00	30,304,580.04
三、减值准备					
1、上年年末余额					
2、本期增加金额					
(1) 计提					
3、本期减少金额					
(1) 处置					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	47,292,506.57	46,776.72	23,408,155.19	276,000.00	71,023,438.48
2、上年年末账面价值	48,267,642.42	136,798.48	23,868,822.47		72,273,263.37

**(十四) 开发支出**

项 目	上年年末余额	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	150,597.70	138,482.87				289,080.57
优质高产抗病粳稻新品种繁育与推广	104,715.57				104,715.57	
杂交水稻新品种选育与推广	1,896,721.03	241,966.51		1,228,957.21	164,779.36	744,950.97
合 计	2,152,034.30	380,449.38		1,228,957.21	269,494.93	1,034,031.54

**(十五) 商誉**

## 1、商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
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

**(十六) 长期待摊费用**

项 目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
宿豫良种繁育场田间工程	78,619.75		49,654.68		28,965.07
大丰市稻麦原种场田间工程	581,522.91		348,913.56		232,609.35
六合新簧科研基地田间水利改造工程	689,529.74		318,244.32		371,285.42
高邮测试基地农田水利一期工程	185,114.91		47,263.44		137,851.47
杂交水稻商业化育种创新宿迁基地	2,966,425.80		329,602.92		2,636,822.88
杂交水稻商业化育种创新新篁基地	1,362,296.27		151,366.20		1,210,930.07
金庄试验田田间道路工程	738,278.82		73,827.84		664,450.98
南农 416 技术转让费	180,000.07		9,999.96		170,000.11
网站建设开发服务费	8,500.00		3,000.00		5,500.00
苏苜 1 号 2 号技术转让费	16,000.00		12,000.00		4,000.00
网络服务费	366.66		200.00		166.66
通黄 15 技术转让费	199,166.67		10,000.00		189,166.67
盐申稻 83006 技术转让费	285,000.00		20,000.00		265,000.00
洪泽三河基地土地款	36,162.50		7,890.00		28,272.50
土地平整费	349,253.33	268,160.83	180,420.25		436,993.91
滩涂道路	89,853.75		10,468.32		79,385.43
陈武基地办公楼装修费	388,800.22		77,159.49		311,640.73
围墙建设项目		400,249.87	8,338.55		391,911.32
合 计	8,154,891.40	668,410.70	1,658,349.53		7,164,952.57

## (十七) 递延所得税资产/递延所得税负债

## 1、未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	17,815,749.29	2,771,923.99	16,511,104.24	4,127,776.07

非同一控制企业合并资产评估减值	398,830.52	99,707.63	404,295.13	101,073.78
与使用权资产相关的暂时性差异	60,193,412.99	14,966,684.93		
其他	675,607.12	168,901.78		
合计	79,759,207.04	18,007,218.33	16,915,399.37	4,228,849.85

## 2、未经抵销的递延所得税负债明细

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
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	61,130,336.39	15,023,109.22		
合计	61,432,823.91	15,098,731.10	302,487.52	75,621.88

## (十八) 其他非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
土地款	674,337.45	674,337.45
预缴个税		2,545,198.99
预付长期资产购置款	3,995,594.21	
合计	4,669,931.66	3,219,536.44

## (十九) 短期借款

## 1、短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
质押借款		
抵押借款	18,000,000.00	10,000,000.00
保证借款	148,900,000.00	121,900,000.00
信用借款	33,000,000.00	10,000,000.00
合计	199,900,000.00	141,900,000.00

注 1：抵押借款：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；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。

注 2：保证借款：①中林绿苑江苏生态环境有限公司 4000 万元借款，其中 3000 万元由江苏中江种业股份有限公司、刘新红、卢晓莉提供担保；1000 万元由刘新红、卢晓莉、句容市中小企业融资担保有限公司提供担保；②宿迁中江种业有限公司 3100 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、江苏省信用再担保集团有限公司提供

担保；300万元是由江苏省农业融资担保有限责任公司、江苏中江种业股份有限公司提供担保；400万元是由中国林木种子集团有限公司、江苏中江种业股份有限公司提供担保；800万元由江苏中江种业股份有限公司提供担保，江苏中江种业股份有限公司苏北分公司以名下房屋所有权/国有建设用地使用权提供抵押，抵押物产权证编号为宿房权证宿城字第 15010709号/宿国用 2014 第 15378 号；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 2000 万借款由中国林木种子集团有限公司提供担保。

## （二十）应付票据

种 类	期末余额	上年年末余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	10,000,000.00	10,000,000.00
合 计	10,000,000.00	10,000,000.00

## （二十一）应付账款

### 1、应付账款列示

项 目	期末余额	上年年末余额
1 年以内（含 1 年）	29,822,348.02	10,929,884.91
1-2 年（含 2 年）	1,248,266.95	4,678,994.36
2-3 年（含 3 年）	2,264,618.92	2,071,625.46
3 年以上	4,121,237.33	3,839,239.85
合 计	37,456,471.22	21,519,744.58

### 2、账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
连云港佰奥建筑劳务有限公司	1,025,400.00	对方未催收
宜兴市万阳苗木专业合作社	758,431.00	对方未催收
阜宁县杰发农业科技有限公司	661,770.00	对方未催收
常州申科园林绿化工程有限公司	600,000.00	对方未催收
句容经济开发区多宏管材经营部	586,546.00	对方未催收
合 计	3,632,147.00	——

## （二十二）预收款项

## 1、预收款项列示

项 目	期末余额	上年年末余额
1年以内（含1年）		868,576.67
1年以上		
合 计		868,576.67

## (二十三) 合同负债

## 1、合同负债情况

项 目	期末余额	上年年末余额
货款	29,176,245.57	39,717,478.20
工程款		16,813,892.79
合 计	29,176,245.57	56,531,370.99

## (二十四) 应付职工薪酬

## 1、应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬		24,216,669.29	24,216,669.29	
二、离职后福利-设定提存计划		2,023,918.28	2,023,918.28	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计		26,240,587.57	26,240,587.57	

## 2、短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴		20,687,058.46	20,687,058.46	
2、职工福利费		1,351,776.64	1,351,776.64	
3、社会保险费		1,096,881.75	1,096,881.75	
其中：医疗保险费、生育保险费		1,028,035.54	1,028,035.54	
工伤保险费		68,846.21	68,846.21	
4、住房公积金		1,031,384.30	1,031,384.30	
5、工会经费和职工教育经费		49,568.14	49,568.14	
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他短期薪酬				

合 计		24,216,669.29	24,216,669.29
-----	--	---------------	---------------

## 3、设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		1,942,432.35	1,942,432.35	
2、失业保险费		62,736.97	62,736.97	
3、企业年金缴费		18,748.96	18,748.96	
合 计		2,023,918.28	2,023,918.28	

## (二十五) 应交税费

项 目	期末余额	上年年末余额
增值税	523,794.63	702,158.18
消费税		
企业所得税	59,214.15	129,992.98
个人所得税	24,925.77	10,925.03
城市维护建设税	318.79	9,037.24
房产税	39,895.70	50,181.29
土地使用税	48,981.76	40,077.13
教育费附加（含地方教育费附加）	2,144.85	6,725.08
其他税费	107,092.40	65,173.63
合 计	806,368.05	1,014,270.56

## (二十六) 其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息	256,526.65	198,387.23
应付股利	4,237,386.70	4,237,386.70
其他应付款	17,292,555.65	25,615,856.90
合 计	21,786,469.00	30,051,630.83

## 1、应付利息

项 目	期末余额	上年年末余额
短期借款应付利息	256,526.65	198,387.23
合 计	256,526.65	198,387.23

## 2、应付股利

项 目	期末余额	上年年末余额
普通股股利	4,237,386.70	4,237,386.70
合 计	4,237,386.70	4,237,386.70

## 3、其他应付款

## ①按款项性质列示

项 目	期末余额	上年年末余额
集团内部往来	5,000,000.00	
工程款及保证金	10,035,079.55	17,894,687.80
押金、保证金	174,668.90	138,324.00
未付报销款	107,000.00	226,906.60
代付社保款	27,192.33	17,416.84
其他往来款项	1,948,614.87	7,338,521.66
合 计	17,292,555.65	25,615,856.90

## ②账龄超过1年的重要其他应付款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
瑞坤建设集团有限公司	1,426,400.00	对方未催收
庄家健	800,000.00	对方未催收
项目草坪公司	502,533.00	对方未催收
王奇	420,632.00	对方未催收
王世旺	190,668.97	对方未催收
合 计	3,340,233.97	——

## (二十七) 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
1年内到期的租赁负债	10,681,758.45	4,659,324.68
合 计	10,681,758.45	4,659,324.68

## (二十八) 其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	488,703.46	1,347.17
合 计	488,703.46	1,347.17

## (二十九) 租赁负债

项 目	上年年末余额	本年增加			本年减少	期末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
租赁付款额	39,480,232.25	68,391,935.58			30,094,929.89	77,777,237.94
未确认的融资费用	8,111,460.96		10,235,162.77		6,485,639.25	11,860,984.48

减：一年内到期的租赁负债	4,659,324.68	—	—	—	10,681,758.45
合计	26,709,446.61	—	—	—	55,234,495.01

## (三十) 递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	7,239,194.44	1,108,890.40	2,280,886.08	6,067,198.76	
合计	7,239,194.44	1,108,890.40	2,280,886.08	6,067,198.76	—

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	上年年末余额	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	其他变动	期末余额	与资产/收益相关
现代农业生产发展项目（南通）	165,000.00			165,000.00			与资产相关
农业综合开发良种繁育和优势特色种养示范项目	2,807,069.50			864,699.96		1,942,369.54	与资产相关
杂交水稻商业化育种创新基地建设项目	2,199,999.94			440,000.04		1,759,999.90	与资产相关
如东绿源蔬菜标准化生产基地建设项目	330,000.00			22,000.00		308,000.00	与资产相关
1000万公斤良种加工新建项目	1,560,000.00			120,000.00		1,440,000.00	与资产相关
农机购置补贴	177,125.00	510,227.00		70,522.68		616,829.32	与资产相关
2022年实际种粮农民补贴		223,470.40		223,470.40			与收益相关
秸秆还田补助		97,755.00		97,755.00			与收益相关
2022年稻谷补贴		277,438.00		277,438.00			与收

							益相 关
合计	7,239,194.44	1,108,890.40			2,280,886.08	6,067,198.76	——

**(三十一) 股本**

项目	上年年末余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	177,658,000.00						177,658,000.00
其中：中国林木种子集团有限公司	108,990,100.00						108,990,100.00
江苏农林职业技术学院资产经营有限公司	51,000,000.00						51,000,000.00
自然人	10,247,900.00				-300,000.00	-300,000.00	9,947,900.00
南京种之梦企业管理合伙企业（有限合伙）	7,420,000.00				300,000.00	300,000.00	7,720,000.00

**(三十二) 资本公积**

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
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

**(三十三) 盈余公积**

项目	上年年末余额	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	9,409,597.89	422,020.08			9,831,617.97
任意盈余公积					
储备基金					
企业发展基金					
其他					
合计	9,409,597.89	422,020.08			9,831,617.97

**(三十四) 未分配利润**

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	35,332,793.44	36,836,788.84

调整上年年末未分配利润合计数（调增+，调减-）	-53,647,009.07	
调整后上年年末未分配利润	-18,314,215.63	36,836,788.84
加：本期归属于母公司股东的净利润	-13,381,068.27	1,027,432.80
减：提取法定盈余公积	422,020.08	754,848.20
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		1,776,580.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-32,117,303.98	35,332,793.44

**（三十五）营业收入和营业成本**

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	412,009,783.48	347,814,268.88	361,279,905.16	317,291,956.75
其中：粮食作物	362,044,620.98	315,433,410.24	317,707,382.65	283,340,219.44
绿化施工及苗木销售	24,699,076.74	13,543,132.79	28,510,599.91	23,506,738.10
油料作物	303,394.26	277,648.45	290,389.50	156,838.80
蔬菜作物	8,237,767.80	3,272,245.75	7,541,642.42	4,197,928.81
农药	1,734,690.30	1,246,511.43	2,486,885.09	1,824,334.50
肥料	6,450,067.90	5,783,945.05	4,041,130.94	3,621,904.19
其他作物	8,540,165.50	8,257,375.17	701,874.65	643,992.91
其他业务	3,944,024.12	871,735.70	7,581,056.12	1,027,929.98
其中：租赁收入	1,340,492.56	734,235.70	1,608,597.57	1,027,929.98
代理、劳务、服务收入	358,492.83		130,810.00	
品种使用权费	98,113.21		4,132,835.22	
试验费	1,659,228.90		1,450,030.31	
其他	487,696.62	137,500.00	258,783.02	
合 计	415,953,807.60	348,686,004.58	368,860,961.28	318,319,886.73

**税金及附加**

项 目	本期金额	上期金额
消费税		

营业税		
城市维护建设税	120,852.28	163,610.83
教育费附加	90,896.52	121,651.22
资源税		
土地增值税		
房产税	127,609.64	139,557.00
土地使用税	197,830.29	94,967.90
车船使用税	7,109.41	3,120.00
印花税	180,163.30	164,692.61
环境保护税	1,645.00	
合 计	726,106.44	687,599.56

**(三十六) 销售费用**

项 目	本期金额	上期金额
包装费	3,502,160.77	3,492,519.66
运输费	2,001,164.31	1,944,346.70
装卸费	201,862.27	251,647.49
仓储保管费	857,281.15	559,832.59
保险费	81,964.33	112,506.37
展览费		
广告费	707,172.44	1,152,973.09
销售服务费	765,474.76	803,788.22
职工薪酬	7,467,554.13	5,943,018.76
业务经费		65.00
折旧费	695,443.64	727,969.61
修理费	114,420.50	203,054.00
样品及产品损耗		
其他	3,936,495.37	2,818,723.12
合 计	20,330,993.67	18,010,444.61

**(三十七) 管理费用**

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	12,900,412.86	8,077,223.09
保险费	203,868.77	237,594.30
折旧费	8,651,226.02	3,170,204.55

修理费	372,825.17	375,772.42
无形资产摊销	747,852.09	312,605.04
存货盘亏	199,307.26	393,625.64
业务招待费	1,342,384.47	1,419,033.97
差旅费	254,512.94	256,334.74
办公费	350,777.85	378,240.42
会议费	3,000.00	7,822.00
诉讼费	8,969.00	
聘请中介机构费	38,588.35	73,819.63
咨询费	834,279.96	1,823,099.45
党建工作经费	326,251.47	37,066.15
租赁费		21,148.56
其他	2,086,392.02	1,558,800.02
合 计	28,320,648.23	18,142,389.98

**(三十八) 研发费用**

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	4,470,006.31	5,187,782.28
材料费	3,694,438.34	2,818,313.06
燃料动力费	24,798.36	
折旧费	377,381.29	450,594.23
租赁费	2,031,534.44	3,689,550.75
摊销费	3,882,951.91	3,034,381.98
现场试验费	221,969.80	356,209.00
论证费	802,739.41	830,370.00
差旅费、会议费	216,901.70	174,746.75
办公费	119,793.71	
劳务用工费	1,299,480.85	1,084,536.06
技术服务费	450,110.00	418,364.50
修理费	3,769.00	4,214.00
其他	186,703.04	521,166.48
合 计	17,782,578.16	18,570,229.09

**(三十九) 财务费用**

项 目	本期金额	上期金额
-----	------	------

利息支出	12,180,435.40	7,067,443.33
减：利息收入	130,317.99	111,884.50
汇兑净损失	359.00	75.25
手续费	71,731.14	275,934.84
其他		65,162.63
合 计	12,122,207.55	7,296,731.55

**(四十一) 其他收益**

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
递延收益结转	1,491,700.00	1,682,072.02	1,491,700.00
农业部国家救灾备荒种子补助		925,000.00	
稳岗补贴	29,792.00	14,905.14	29,792.00
抗稻瘟病优良食味水稻新品种创制项目经费	90,000.00	180,000.00	90,000.00
稻谷补贴款	7,277,438.00	200,000.00	7,277,438.00
2021年度省种业揭榜挂帅项目资金	200,000.00	400,000.00	200,000.00
六合科技局发放的省重点研发计划（现代农业）后补助		300,000.00	
苏州市国库支付中心 2021 年市级救灾备荒种子储备款项	309,800.00	146,600.00	309,800.00
南京农业大学发放的优质高产多抗籼稻重大新品种选育项目费		130,000.00	
南京市财政局发放第九批一品种选育品种引进与示范推广现代农业款		200,000.00	
宿城区农业农村局 2018-2019 年农业产业体系示范基地资金尾款		200,000.00	
宿城区农业农村局 2019-2020 年农业产业体系项目款		200,000.00	
农业农村局 2020 年省级现代农业技术体系建设资金		185,000.00	
宿迁市市场监督管理局标准化建设奖补资金		100,000.00	
现代农业科技综合示范基础补助		370,000.00	
程桥街道水稻绿色高质高效创建项目资金		156,000.00	
区科技局 2020 年科技创新引领高质量发展专项资金		80,000.00	
秸秆还田补助资金	354,688.65	71,750.00	354,688.65

农业农村局重大病虫害防治补贴款		97,000.00	
宿城区市双创人才项目补助款		84,000.00	
其他补助	218.89	469,573.22	218.89
收区政府就业服务中心应急稳岗补助 金	10,834.00		10,834.00
1000万公斤良种加工新建项目	120,000.00		120,000.00
个税返还	8,805.38		8,805.38
规模工业企业奖励补贴	300,000.00		300,000.00
国家救灾种子储备	650,943.40		650,943.40
种粮农民一次性补助	1,372,180.10		1,372,180.10
农村农业局重大病虫害防治补贴款	30,000.00		30,000.00
涉农补贴	68,676.75		68,676.75
南京社保管理中心发放扩岗补贴款	3,000.00		3,000.00
2021年度企业研发投入财政奖励资金	90,000.00		90,000.00
连云港市农业科学院项目补助	200,000.00		200,000.00
2019第三批2020第二批市千名领军 区配套	63,000.00		63,000.00
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	904,950.00		904,950.00
市级龙头企业补助	10,000.00		10,000.00
农机购置补贴	70,522.68		70,522.68
水稻绿色创建补助	63,000.00		63,000.00
南京六合农业农村局特色优势种苗奖 补	50,000.00		50,000.00
农业农村局经营主体培育项目资金	100,000.00		100,000.00
2022年种粮补贴	223,470.40		223,470.40
2020年市领军人才第三批资金	63,000.00		63,000.00
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	120,000.00		120,000.00
2022年国家救灾备荒种子储备补助	47,169.81		47,169.81
产学研合作奖励	75,000.00		75,000.00
六合区农业农村局动植物品种创新奖 补	500,000.00		500,000.00

青苗补贴	82,096.00		82,096.00
用工补贴	12,500.00		12,500.00
科技服务超市考评优秀奖励	20,000.00		20,000.00
2021 年度获批高新技术企业奖补	550,000.00		550,000.00
2021 年度第一批市级创新券收款	50,000.00		50,000.00
农业科技社会化服务奖补	300,000.00		300,000.00
宿城区水稻侧深施肥作业补助	25,000.00		25,000.00
合 计	15,937,786.06	6,191,900.38	15,937,786.06

#### 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
按公允价值计量的投资性房地产	96,921.01	54,389.88
合 计	96,921.01	54,389.88

#### 信用减值损失

项 目	本期金额	上期金额
坏账损失	-24,553,876.36	-1,414,378.56
合 计	-24,553,876.36	-6,255,462.26

#### 资产处置收益

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置利得或损失	2,739,619.61	2,539,499.80	2,739,619.61
无形资产处置利得或损失	2,000,000.00	8,564,375.68	2,000,000.00
租赁重估或变更利得（损失以“-”填列）	440,360.20		440,360.20
合 计	5,179,979.81	11,103,875.48	5,179,979.81

#### 营业外收入

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	17,699.12	120.72	17,699.12
其中：固定资产	17,699.12	120.72	17,699.12
无形资产			
与企业日常活动无关的政府补助	2,200.00		2,200.00
其他利得	311,284.95	231,105.70	220,285.20
合 计	331,184.07	231,226.42	240,184.32

与企业日常活动无关的政府补助明细：

项 目	本期金额	上期金额
政府专利资助	2200.00	
合 计	2200.00	

## 营业外支出

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	6,037.86	161.63	6,037.86
其中：固定资产	6,037.86	161.63	6,037.86
无形资产			
对外捐赠支出	103,000.00		103,000.00
税收滞纳金	40,215.95	82.55	40,215.95
其他支出	104,203.14	4,171.33	104,203.14
合 计	253,456.95	4,415.51	253,456.95

## 所得税费用

项 目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	198,018.45	102,290.45
递延所得税费用	-7,418.31	-1,788,012.92
合 计	190,600.14	-1,685,722.47

## 现金流量表项目

## 1、收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
往来款	170,038,946.26	356,730,089.05
政府补贴款	13,663,877.17	4,636,325.56
利息收入	489,662.32	111,884.50
保证金	3,416,785.92	
其他	2,112,934.90	3,563,414.60
合 计	189,722,206.57	365,041,713.71

## 2、支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
往来款	116,411,518.13	354,375,621.83
付现费用	44,339,867.40	30,053,826.99
投标保证金	13,352,051.43	19,239,385.20
合 计	174,103,436.96	403,668,834.02

## 3、支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期金额
租赁费	4,742,761.88	5,380,490.37
担保费	24,000.00	24,000.00
土地流转费	169,797.00	
收购少数股东股权支付的现金		3,000,000.00
合 计	4,936,558.88	8,404,490.37

## 现金流量表补充资料

## 1、现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	6,621,104.56	840,916.62
加：资产减值准备		
信用减值损失	6,703,117.02	6,255,462.26
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,802,883.76	4,464,951.40
使用权资产折旧	15,289,920.74	5,082,681.28
无形资产摊销	4,366,782.10	3,393,770.27
长期待摊费用摊销	1,658,349.53	1,483,262.03
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）	-5,179,979.81	-11,103,875.48
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-11,661.26	40.91
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-96,921.01	-54,389.88
财务费用（收益以“-”号填列）	12,180,435.40	7,067,443.33
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）	-645,945.68	-1,788,012.92
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-50,098,225.12	-14,986,609.83
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	13,421,199.68	-88,859,236.40
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-13,876,915.25	6,824,902.48
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-4,865,855.34	-81,378,693.93

<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
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		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	39,768,689.00	36,358,382.13
减：现金的年初余额	36,358,382.13	27,226,370.02
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	3,410,306.87	9,132,012.11

**2、现金及现金等价物的构成**

项 目	期末余额	上年年末余额
一、现金	39,768,689.00	36,358,382.13
其中：库存现金	3,665.70	1,794.40
可随时用于支付的银行存款	39,765,023.30	36,356,587.73
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	39,768,689.00	36,358,382.13
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

**所有权或使用权受限制的资产**

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	3,000,000.00	银行承兑汇票保证金
固定资产-2#仓库、综合楼	2,417,044.15	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

无形资产-土地使用权	435,652.32	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
固定资产	5,996,264.25	借款抵押，宿迁中江向苏州银行宿迁洋河支行借款，江苏中江种业股份有限公司苏北分公司将宿迁市宿城区埠子镇陈集村陈东组房屋建筑物抵押给苏州银行宿迁洋河支行，抵押物产权证编号为宿房权证宿城字第 15010709 号
无形资产-土地使用权	520,267.76	借款抵押，宿迁中江向苏州银行宿迁洋河支行借款，江苏中江种业股份有限公司苏北分公司将宿迁市宿城区埠子镇陈集村陈东组土地使用权抵押给苏州银行宿迁洋河支行，抵押物产权证编号为宿国用 2014 第 15378 号
投资性房地产	10,902,000.00	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，江苏（2016）高邮市不动产权第 0016749 号
合计	23,271,228.48	

## 七、在其他主体中的权益

### 在子公司中的权益

#### 1、企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
中林绿苑江苏生态环境有限公司	镇江市	句容市华阳镇句蜀路 4 号	施工企业	100.00		同一控制下的企业合并
南通中江农业发展有限公司	南通市	如东县掘港镇江海西路 84 号	农业企业	71.00		投资设立

宿迁中江种业有限公司	宿迁市	宿迁经济开发区富民大道315号	农业企业	75.50	投资设立
江苏中江种业科技有限公司	南通市	如东县镇海路84号	农业企业	100.00	投资设立
江苏江邮农业发展有限公司	盐城市	阜宁县新沟镇春华秋实现代农业示范园1号(U)	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	南京市	南京市孝陵卫钟灵街50号	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	南京市	南京市六合区程桥街道金庄社区金庄组	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	南京市	南京市六合区龙池街道新集路1202号	农副食品加工业	51.00	投资设立
江苏中江国良科技发展有限公司	南京市	南京市六合区龙池街道虎跃东路8号	科技推广和应用服务业	100.00	投资设立

续：

子公司名称	表决权比例(%)	实收资本	投资额	取得方式	备注
中林绿苑江苏生态环境有限公司	100.00	42,000,000.00	41,082,185.19	同一控制下的企业合并	
南通中江农业发展有限公司	71.00	10,000,000.00	8,100,000.00	投资设立	
宿迁中江种业有限公司	75.50	20,000,000.00	15,100,000.00	投资设立	
江苏中江种业科技有限公司	100.00	5,000,000.00	5,000,000.00	投资设立	
江苏江邮农业发展有限公司	100.00	6,000,000.00	6,000,000.00	投资设立	
江苏中江沃达丰种业科技有限公司	51.00	10,000,000.00	5,000,982.54	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	67.00	10,000,000.00	6,700,000.00	投资设立	
江苏中江远望农业科技发展有限公司	51.00	100,000,000.00	51,000,000.00	投资设立	
江苏中江国良科技发展有限公司	100.00	45,000,000.00	45,000,000.00	投资设立	

## 2、重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东分派的股利	期末少数股东权益余额
南通中江农业发展有限公司	29.00	141,457.33		3,533,964.60
宿迁中江种业有限公司	24.50	305,745.58		5,783,100.11
江苏中江沃达丰种业科技有限公司	49.00	25,467.36		4,206,926.95
南京金庄智慧农业科技有限公司	33.00	-71,301.60		2,970,486.34
江苏中江远望农业科技发展有限公司	49.00	246,314.47		49,349,884.35

## 3、重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
南通中江农业发展有限公司	19,891,275.40	10,889,579.79	30,780,855.19	15,358,486.48	3,236,283.90	18,594,770.38
宿迁中江种业有限公司	56,804,004.38	12,524,373.86	69,328,378.24	44,147,801.39	1,576,479.98	45,724,281.37
江苏中江沃达丰种业科技有限公司	3,962,251.27	8,493,801.39	12,456,052.66	3,794,865.57	75,621.88	3,870,487.45
南京金庄智慧农业科技有限公司	6,951,530.89	6,685,497.10	13,637,027.99	1,880,528.00	2,755,026.21	4,635,554.21
江苏中江远望农业科技发展有限公司	136,819,600.88	321,759.82	137,141,360.70	36,183,014.59	244,296.40	36,427,310.99

(续)

子公司名称	上年年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
南通中江农业发展有限公司	18,096,988.25	10,415,232.11	28,512,220.36	14,595,676.12	2,218,243.31	16,813,919.43

宿迁中江种业有限公司	37,471,701.85	10,978,172.05	48,449,873.90	25,688,062.66	405,655.50	26,093,718.16
江苏中江沃达丰种业科技有限公司	5,874,658.39	8,563,110.47	14,437,768.86	5,828,555.98	75,621.88	5,904,177.86
南京金庄智慧农业科技有限公司	7,962,121.80	7,828,186.87	15,790,308.67	1,289,028.30	5,283,741.15	6,572,769.45
江苏中江远望农业科技发展有限公司	113,619,946.42		113,619,946.42	13,408,579.31		13,408,579.31

(续)

子公司名称	本期金额				上期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
南通中江农业发展有限公司	42,335,437.83	487,783.88	487,783.88	1,067,613.26	29,765,407.73	439,503.87	439,503.87	-337,341.45
宿迁中江种业有限公司	101,891,389.76	1,247,941.13	1,247,941.13	-17,271,012.23	110,353,289.05	799,926.34	799,926.34	3,341,325.50
江苏中江沃达丰种业科技有限公司	16,177,607.48	51,974.21	51,974.21	-21,447.88	10,662,864.75	-362,143.98	-362,143.98	1,991,895.41
南京金庄智慧农业	2,177,724.91	-216,065.44	-216,065.44	4,066,990.95	1,484,318.32	-312,366.39	-312,366.39	-3,725,130.48

科技 有限 公司								
江苏 中江 远望 农业 科技 发展 有限 公司	177,494,838.59	502,682.60	502,682.60	19,041,770.52	-	66,811,206.24	211,367.11	211,367.11
								109,764,142.89

### 八、公允价值的披露

#### 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项 目	期末公允价值			
	第一层次公 允价值计量	第二层次 公允价值 计量	第三层次 公允价值 计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产				
1、以公允价值计量且其变动计 入当期损益的金融资产				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（3）衍生金融资产				
2、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				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（二）其他债权投资				
（三）其他权益工具投资				
（四）其他非流动金融资产				
（五）投资性房地产	17,185,400.00			17,185,400.00
1、出租的土地使用权	2,868,166.22			2,868,166.22
2、出租的建筑物	14,317,233.78			14,317,233.78
3、持有并准备增值后转让的土 地使用权				
（六）生物资产				
1、消耗性生物资产				

2、生产性生物资产				
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>	17,185,400.00			17,185,400.00
(七) 交易性金融负债				
其中：发行的交易性债券				
衍生金融负债				
其他交易性金融负债				
指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
<b>持续以公允价值计量的负债总额</b>				
二、非持续的公允价值计量				
(一) 持有待售资产				
<b>非持续以公允价值计量的资产总额</b>				
<b>非持续以公允价值计量的负债总额</b>				

#### 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

北京中天和资产评估有限公司出具的中天和[2023]估字第 250001 号评估报告、中天和[2023]估字第 250002 号评估报告。

#### 九、关联方及关联交易

##### 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司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	90.06

注：本公司的最终控制方是中国林业集团有限公司。

##### 本公司的子公司情况

详见附注七、(一) 1、在子公司中的权益。

## 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

## 关联方交易情况

## 1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

## ①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
中国林木种子集团有限公司	采购种苗	191,970.00	100,558,182.75
中林集团张掖金象种业有限公司	接受劳务		40,274.00
中林集团张掖金象种业有限公司	采购种子	1,765,684.00	

## ②出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
中林集团张掖金象种业有限公司	销售种子	16,791.60	

## 2、关联租赁情况

## ①本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
江苏农林职业技术学院	房屋租赁		80,000.00

## 3、关联担保情况

## ①本公司作为担保方

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
江苏江邮农业发展有限公司	18,000,000.00	2022-10-31	2023-10-10	否
江苏江邮农业发展有限公司	8,000,000.00	2022-11-22	2023-11-10	否
宿迁中江种业股份有限公司	8,000,000.00	2022-1-25	2023-1-10	否
宿迁中江种业股份有限公司	3,000,000.00	2022-3-11	2023-3-1	否
宿迁中江种业股份有限公司	4,000,000.00	2022-10-31	2023-10-25	否
宿迁中江种业股份有限公司	8,000,000.00	2022-12-22	2023-12-20	否
中林绿苑江苏生态环境有限公司	15,000,000.00	2022-1-25	2023-1-12	否
中林绿苑江苏生态环境有限公司	15,000,000.00	2022-1-26	2023-1-12	否
南通中江农业发展有限公司	2,000,000.00	2022-5-5	2024-5-4	否

南通中江农业发展有限公司	2,000,000.00	2022-5-5	2024-5-4	否
南通中江农业发展有限公司	2,000,000.00	2022-5-6	2024-5-4	否
南通中江农业发展有限公司	2,000,000.00	2022-5-6	2024-5-4	否
南通中江农业发展有限公司	1,000,000.00	2022-5-7	2024-5-4	否
南通中江农业发展有限公司	1,000,000.00	2022-7-22	2024-5-4	否
江苏中江远望农业科技发展有限公司	9,900,000.00	2022-9-19	2023-9-19	否
江苏中江远望农业科技发展有限公司	10,000,000.00	2022-6-29	2023-6-27	否
江苏中江远望农业科技发展有限公司	10,000,000.00	2022-9-9	2023-9-8	否

## ②本公司作为被担保方

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	2022-4-14	2023-3-30	否
中国林木种子集团有限公司	10,000,000.00	2022-11-23	2023-9-26	否

## 关联方应收应付款项

## 应收项目

项目名称	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付账款：				
中国林木种子集团有限公司			7,170.00	
中林集团张掖金象种业有限公司			500,000.00	
合计			507,170.00	

## 2、应付项目

项目名称	期末余额	上年年末余额
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
应付账款：		
中林集团张掖金象种业有限公司	196,780.00	
其他应付款：		
中林集团国林生态环境江苏有限公司	5,000,000.00	
合计	9,422,716.70	4,225,936.70

## 十、承诺及或有事项

## (一) 按集团内、集团外分项列示担保项目

担保单位	被担保单位	被担保单位性质	担保总额
<b>一、对集团内小计</b>			
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）	江苏江邮农业发展有限公司	子公司	18,000,000.00
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）	江苏江邮农业发展有限公司	子公司	8,000,000.00
江苏中江种业股份有限公司、刘志勇、许冬梅	宿迁中江种业股份有限公司	子公司	8,000,000.00
江苏省农业融资担保有限责任公司、江苏中江种业股份有限公司	宿迁中江种业股份有限公司	子公司	3,000,000.00
中国林木种子集团有限公司、江苏中江种业股份有限公司	宿迁中江种业股份有限公司	子公司	4,000,000.00
江苏中江种业股份有限公司	宿迁中江种业股份有限公司	子公司	8,000,000.00
江苏中江种业股份有限公司 刘新红 卢晓莉	中林绿苑江苏生态环境有限公司	子公司	15,000,000.00
江苏中江种业股份有限公司 刘新红 卢晓莉	中林绿苑江苏生态环境有限公司	子公司	15,000,000.00
江苏中江种业股份有限公司	南通中江农业发展有限公司	子公司	2,000,000.00
江苏中江种业股份有限公司	南通中江农业发展有限公司	子公司	2,000,000.00
江苏中江种业股份有限公司	南通中江农业发展有限公司	子公司	2,000,000.00
江苏中江种业股份有限公司	南通中江农业发展有限公司	子公司	2,000,000.00
江苏中江种业股份有限公司	南通中江农业发展有限公司	子公司	1,000,000.00
江苏中江种业股份有限公司	南通中江农业发展有限公司	子公司	1,000,000.00
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	江苏中江远望农业科技发展有限公司	子公司	9,900,000.00
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	江苏中江远望农业科技发展有限公司	子公司	10,000,000.00
江苏中江种业股份有限公司、尹正丰	江苏中江远望农业科技发展有限公司	子公司	10,000,000.00

#### 十一、资产负债表日后事项

公司无需说明的资产负债表日后事项。

#### 十二、其他重要事项

## 租赁

## 1、本公司作为承租人

①使用权资产、租赁负债情况参见本附注六、（十二）、（二十九）。

## ②计入本年损益情况

项 目	计入本年损益	
	列报项目	金额
租赁负债的利息	财务费用	4,971,358.78
短期租赁费用（适用简化处理）	销售费用、研发费用	147,271.84
低价值资产租赁费用（适用简化处理）		
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		
转租使用权资产取得的收入		827,215.88
售后租回交易		

## ③与租赁相关的现金流量流出情况

项 目	现金流量类别	本年金额
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	筹资活动现金流出	4,742,761.88
对短期租赁和低价值资产支付的付款额（适用于简化处理）	经营活动现金流出	147,271.84
支付的未纳入租赁负债的可变租赁付款额	经营活动现金流出	
合 计	—	4,890,033.72

## 2、本公司作为出租人

①与经营租赁有关的信息

## A、计入本年损益的情况

项 目	计入本年损益	
	列报项目	金额
租赁收入	其他业务收入	1,293,882.56
与未纳入租赁收款额计量的可变租赁付款额相关的收入		
合 计		1,293,882.56

## B、租赁收款额的收款情况

期 间	将收到的未折现租赁收款额
-----	--------------

资产负债表日后第 1 年	480,000.00
资产负债表日后第 2 年	280,000.00
资产负债表日后第 3 年	280,000.00
资产负债表日后第 4 年	280,000.00
资产负债表日后第 5 年	
剩余年度	
合 计	1,320,000.00

### 十三、补充资料

#### 本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	5,191,641.07	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	15,939,986.06	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		

单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	96,921.01	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-27,133.89	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	21,201,414.25	
所得税影响额	1,857,134.62	
少数股东权益影响额（税后）	890,526.59	
合 计	18,453,753.04	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

#### 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-6.61%	-0.08	-0.08
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-15.72%	-0.18	-0.18

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

2024年4月26日

## 二、更正后的半年度财务报表及附注

## (一) 更正后的财务报表

## 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日
<b>流动资产：</b>		
货币资金	六、(一)	25,400,026.78
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	六、(二)	90,000.00
应收账款	六、(三)	67,924,382.17
应收款项融资		
预付款项	六、(四)	83,255,014.47
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	六、(五)	37,596,675.76
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	六、(六)	159,797,916.26
合同资产	六、(七)	0.00
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	六、(八)	3,444,301.94
<b>流动资产合计</b>		<b>377,508,317.38</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	六、(九)	17,185,400.00
固定资产	六、(十)	44,328,162.82
在建工程	六、(十一)	57,373,609.10
生产性生物资产		
油气资产		

使用权资产	六、(十二)	49,717,501.12
无形资产	六、(十三)	68,735,185.66
开发支出	六、(十四)	2,373,760.88
商誉	六、(十五)	6,986.84
长期待摊费用	六、(十六)	6,341,693.23
递延所得税资产	六、(十七)	17,671,978.12
其他非流动资产	六、(十八)	4,677,445.27
<b>非流动资产合计</b>		268,411,723.04
<b>资产总计</b>		645,920,040.42
<b>流动负债：</b>		
短期借款	六、(十九)	163,900,000.00
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	六、(二十)	
应付账款	六、(二十一)	64,795,642.46
预收款项		
合同负债	六、(二十二)	48,585,144.64
卖出回购金融资产款		
吸收存款及同业存放		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
应付职工薪酬	六、(二十三)	
应交税费	六、(二十四)	631,600.28
其他应付款	六、(二十五)	22,475,746.02
其中：应付利息		
应付股利		
应付手续费及佣金		
应付分保账款		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	六、(二十六)	3,517,829.82
其他流动负债		488,703.46
<b>流动负债合计</b>		304,394,666.68
<b>非流动负债：</b>		
保险合同准备金		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	六、(二十七)	49,100,047.38
长期应付款		
长期应付职工薪酬		

预计负债		
递延收益	六、(二十八)	23,559,091.89
递延所得税负债		15,098,731.10
其他非流动负债		
非流动负债合计		87,757,870.37
负债合计		392,152,537.05
所有者权益（或股东权益）：		
股本	六、(二十九)	177,658,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	六、(三十)	40,399,838.69
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	六、(三十一)	9,831,617.97
一般风险准备		
未分配利润	六、(三十二)	-38,640,149.24
归属于母公司所有者权益（或 股东权益）合计		189,249,307.42
少数股东权益		64,518,195.95
所有者权益（或股东权益）合 计		253,767,503.37
负债和所有者权益（或股东权 益）总计		645,920,040.42

法定代表人：李嘉  
晓婷

主管会计工作负责人：吴晓婷

会计机构负责人：吴

## 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日
流动资产：		
货币资金		24,910,159.67
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款		55,397,742.33
应收款项融资		
预付款项		17,472,284.86
其他应收款		66,575,146.92
其中：应收利息		

应收股利		
买入返售金融资产		
存货		64,100,206.34
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		
<b>流动资产合计</b>		<b>228,455,540.12</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		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		12,106,403.86
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		359,647.48
无形资产		26,612,586.54
开发支出		1,950,776.79
商誉		
长期待摊费用		4,623,478.76
递延所得税资产		2,654,098.14
其他非流动资产		674,337.45
<b>非流动资产合计</b>		<b>231,964,496.75</b>
<b>资产总计</b>		<b>460,420,036.87</b>
<b>流动负债：</b>		
短期借款		55,000,000.00
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款		52,947,156.83
预收款项		
卖出回购金融资产款		
应付职工薪酬		
应交税费		129,396.42
其他应付款		76,108,478.41
其中：应付利息		
应付股利		
合同负债		31,930,864.98

持有待售负债		
一年内到期的非流动负债		
其他流动负债		
<b>流动负债合计</b>		<b>216,115,896.64</b>
<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		218,185.85
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益		10,550,019.44
递延所得税负债		48,727.77
其他非流动负债		
<b>非流动负债合计</b>		<b>10,816,933.06</b>
<b>负债合计</b>		<b>227,153,104.70</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>		
股本		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
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积		9,831,617.97
一般风险准备		
未分配利润		5,018,574.20
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>233,266,932.17</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>460,420,036.87</b>

## 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月
一、营业总收入	六、（三十三）	108,503,652.95
其中：营业收入	六、（三十三）	108,503,652.95
利息收入		

已赚保费		
手续费及佣金收入		
<b>二、营业总成本</b>	六、(三十三)	133,175,819.20
其中：营业成本	六、(三十三)	96,224,990.80
利息支出		407,249.74
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险责任准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	六、(三十四)	407,249.74
销售费用	六、(三十五)	10,692,351.18
管理费用	六、(三十六)	11,202,740.83
研发费用	六、(三十七)	9,069,898.11
财务费用	六、(三十八)	5,578,588.54
其中：利息费用		5,481,166.40
利息收入		105,791.74
加：其他收益	六、(三十九)	2,172,633.74
投资收益（损失以“-”号填列）		-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）		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、(四十)	23,870,093.46
资产减值损失（损失以“-”号填列）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、(四十一)	2,559,259.27
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-7,235,389.19
加：营业外收入	六、(四十二)	5,844.34
减：营业外支出	六、(四十三)	2,643.21
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-7,232,188.06
减：所得税费用	六、(四十四)	483,615.26
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-7,715,803.32
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）		-7,715,803.32

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）		-1,192,958.06
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-6,522,845.26
<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>		-7,715,803.32
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-6,522,845.26
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-1,192,958.06
<b>八、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  
晓婷

主管会计工作负责人：吴晓婷

会计机构负责人：吴

## 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月
----	----	-----------

<b>一、营业收入</b>		67,101,702.84
减：营业成本		62,983,601.23
税金及附加		79,393.64
销售费用		6,147,456.39
管理费用		3,971,775.16
研发费用		5,221,738.70
财务费用		1,130,921.19
其中：利息费用		1,003,614.16
利息收入		35,988.16
加：其他收益		861,558.43
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）		-516,474.16
资产减值损失（损失以“-”号填 列）		
资产处置收益（损失以“-”号填 列）		-12,582.51
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-12,100,681.71
加：营业外收入		
减：营业外支出		180.00
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号 填列）</b>		-12,100,861.71
减：所得税费用		53,175.23
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-12,154,036.94
（一）持续经营净利润（净亏损以“-” 号填列）		-12,154,036.94
（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>		-12,154,036.94
<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）		

### 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月
<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		126,150,700.60
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	六、（四十五）	35,041,154.28
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>161,245,862.26</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		77,962,291.32
客户贷款及垫款净增加额		
存放中央银行和同业款项净增加额		
支付原保险合同赔付款项的现金		

为交易目的而持有的金融资产净增加额		
拆出资金净增加额		
支付利息、手续费及佣金的现金		
支付保单红利的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金		11,164,396.64
支付的各项税费		2,450,154.84
支付其他与经营活动有关的现金	六、（四十五）	27,830,329.69
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>119,407,172.49</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>41,838,689.77</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		22,630.00
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>		<b>22,630.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		12,467,533.88
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>		<b>12,467,533.88</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-12,444,903.88</b>
<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		71,000,000.00
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>		<b>71,000,000.00</b>
偿还债务支付的现金		107,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,061,969.91
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	六、（四十五）	3,700,478.20
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>114,762,448.11</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-43,762,448.11</b>

四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额		-14,368,662.22
加：期初现金及现金等价物余额		39,768,689.00
六、期末现金及现金等价物余额		25,400,026.78

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

#### 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月
<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		30,835,909.40
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金		93,950,268.35
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>124,786,177.75</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		32,705,173.07
支付给职工以及为职工支付的现金		5,974,253.34
支付的各项税费		258,431.08
支付其他与经营活动有关的现金		99,549,908.03
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>138,487,765.52</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-13,701,587.77</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		3,630.00
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>		<b>3,630.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		427,075.30
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>		<b>427,075.30</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-423,445.30</b>
<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		30,000,000.00
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>		<b>30,000,000.00</b>
偿还债务支付的现金		28,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,077,296.69
支付其他与筹资活动有关的现金		97,610.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>29,174,906.69</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>825,093.31</b>
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额		-13,299,939.76
加：期初现金及现金等价物余额		38,210,099.43
六、期末现金及现金等价物余额		24,910,159.67

## （二）更正后的财务报表附注

### 江苏中江种业股份有限公司 2023 年度 1-6 月财务报表附注 (除特别说明外，金额单位为人民币元)

#### 一、公司基本情况

##### (一)公司历史沿革

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

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中心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），盐城市种子中心、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)公司的业务性质和主要经营活动

本公司经营范围：主要农作物种子生产；农作物种子经营；农作物种子进出口；林木种子生产经营；国营贸易管理货物的进出口；技术进出口；农产品的生产、销售、加工、运输、贮藏及其他相关服务；农业科学研究和试验发展；进出口代理；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；食用农产品批发；食用农产品零售；肥料销售。

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)财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 4 月 26 日决议批准报出。根据本公司章程，本财务报表将提交股东大会审议。

## (四)合并报表范围

本公司 2023 年度 1-6 月纳入合并范围的子公司共 9 户，详见本附注七“在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围与上年相比未发生变化。

## 二、财务报表的编制基础

### (一) 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的规

定编制。

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

## (二) 持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

## 三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2022 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

## 四、重要会计政策和会计估计

### (一) 会计期间

本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### (二) 营业周期

本公司营业周期是根据从购买商品起至实现销售获取现金或现金等价物的期间确定。

### (三) 记账本位币

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

### (四) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司将两个或者两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项确定为合并。

企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并两种类型。其会计处理如下：

#### 1、同一控制下企业合并的会计处理

##### (1) 一次交易实现同一控制下企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方按照合并日在被合并方所有者权益在最终控制方

合并报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本计量。合并方长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方为进行企业合并发生的直接相关费用计入当期损益。

## （2）多次交易分步实现同一控制下企业合并

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并的，在母公司财务报表中，合并日时点按照新增后的持股比例计算被合并方所有者权益在最终控制方合并报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本，初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股权新支付对价的账面价值之和的差额，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。

在合并财务报表中，应视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时作为比较数据追溯调整的最早期间进行合并报表编制。对被合并方的有关资产、负债并入合并财务报表增加的净资产调整所有者权益项下“资本公积”项目。同时对合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已经确认损益、其他综合收益部分冲减合并报表期初留存收益或当期损益，但被合并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、非同一控制下企业合并在购买日的会计处理

### （1）一次交易实现非同一控制下企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为进行企业合并发生的各项直接相关费用计入当期损益。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，也计入合并成本。

非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。购买方对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

### （2）多次交易分步实现非同一控制下企业合并

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在母公司财务报表中，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；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，应当在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益转入当期投资收益，但被购买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。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，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其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当转为购买日所属当期投资收益。同时，购买日之前所持被购买方的股权于购买日的公允价值与购买日新购入股权所支付对价之和作为合并成本，合并成本与购买日中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉或合并当期损益。

### 3、分步处置子公司股权至丧失控制权的会计处理方法

(1) 判断分步处置股权至丧失控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

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时，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理。具体原则：

- 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) 属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的各项交易的会计处理方法

对于属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的情形，应当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。具体在母公司财务报表和合并财务报表中会计处理方法如下：

在母公司财务报表中，将每一次处置价款与所处置投资对应的账面价值的差额确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益；对于失去控制权之后的剩余股权，按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产，失去控制权之后的剩余股权能够对原有子公司实施共同控制或重大影响的，按权益法的相关规定进行会计处理。

在合并财务报表中，对于失去控制权之前的每一次交易，将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。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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。但原子公司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。

### (3) 不属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的各项交易的会计处理方法

对于失去控制权之前的每一次交易，在母公司财务报表中将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益；在合并财务报表中将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计入资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，调整留存收益。

对于失去控制权时的交易，在母公司财务报表中，对于处置的股权，按照处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益；同时，对于剩余股权，按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产。处置后的剩余股权能够对原有子公司实施共同控制或重大影响的，按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。在合并财务报表中，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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。但原子公司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。

## (五) 合并财务报表的编制方法

### 1、合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指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，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

### 2、合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期

初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、（十二）“长期股权投资”或本附注四、（九）“金融工具”。

本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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。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：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。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”适用的原则进行会计处理。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。

## (六) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

本公司将一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排确定为合营安排。参与方为共同控制的一方时界定为合营安排中的合营方，否则界定为合营安排中的非合营方。

合营安排根据合营方是否为享有该安排相关资产权利且承担相关负债义务，还是仅对该安排的净资产享有权利划分为共同经营或合营企业两种类型。

### 1、共同经营的会计处理方法

本公司为共同经营中的合营方，应当确认其共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：1) 确认单独所持有的资产，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。

本公司为共同经营中非合营方比照上述合营方进行会计处理。

### 2、合营企业的会计处理方法

本公司为合营企业的合营方，应当按照《企业会计准则第2号—长期股权投资》的相关规定进行核算及会计处理。

## (七) 现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## (八) 外币业务和外币报表折算

### 1、外币业务折算

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

### 2、对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①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；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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的记账本位币金额计量。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。

### 3、外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

上年年末数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不

转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## (九) 金融工具

金融工具，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

本公司的金融工具包括货币资金、债券投资、除长期股权投资（参见本附注（十二）-长期股权投资）以外的股权投资、应收款项、应付款项、借款、应付债券及股本等。

### 1、金融资产及金融负债的确认和初始计量

金融资产和金融负债在本公司成为相关金融工具合同条款的一方时，在资产负债表内确认。

除不具有重大融资成分的应收账款外，在初始确认时，金融资产及金融负债均以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。对于不具有重大融资成分的应收账款，本公司按照根据本附注（二十三）-收入的会计政策确定的交易价格进行初始计量。

### 2、金融资产的分类和后续计量

#### (1) 金融资产的分类

本公司在初始确认时，根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

#### 1) 本公司将同时符合下列条件金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本公司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；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

2) 本公司将同时符合下列条件的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- 本公司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；

- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应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不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

### 3) 管理金融资产业务模式的评价依据

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。

业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

### 4) 合同现金流量特征的评估

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

## (2) 金融资产的后续计量

本公司对各类金融资产的后续计量为：

### 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

## 2) 以摊余成本计量的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

## 3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

### ①以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资其公允价值与实际利率下账面价值形成的其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。股利收入计入损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

## 3、金融负债的分类和后续计量

本公司将金融负债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、财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

### (1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。

### (2) 财务担保合同负债

财务担保合同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，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。

财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

### (3) 以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，采用实际利率法以摊余成本计量。

#### 4、金融资产及金融负债的指定

本公司为了消除或显著减少会计错配，将金融资产或金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益金融资产或金融负债。

#### 5、金融资产及金融负债的列报抵消

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

- 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- 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。

#### 6、金融资产和金融负债的终止确认

(1) 满足下列条件之一时，本公司终止确认该金融资产：

- 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- 该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- 该金融资产已转移，本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未保留对该金融资产的控制。

(2) 金融资产转移整体满足终止确认条件的，本公司将下列两项金额的差额计入当期损益：

- 被转移金融资产在终止确认日的账面价值；
- 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之和。

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

#### 7、金融工具减值

(1) 本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 以摊余成本计量的金融资产；
- 合同资产；

-租赁应收款

-以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资；

-非以公允价值计量且其变动计入当期损益的财务担保合同。

本公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型，包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的债券投资或权益工具投资、指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资、以及衍生金融资产。

## （2）预期信用损失的计量

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。

### ① 应收票据

企业的应收票据分为银行承兑汇票和商业承兑汇票，银行承兑汇票，期限较短、违约风险较低，债务方在合同期限内履行其支付现金流量义务的能力强，因此视为具有较低信用风险的金融工具。企业商业承兑汇票应依据历史违约率、承兑公司的信用状况等情况综合分析信用风险。企业应持续对应收票据进行评估，对于存在客观证据表明存在减值的，应对应收票据单独进行减值测试，确认预期信用损失，单项计提减值准备。

### ② 应收账款和合同资产

企业对应收账款和合同资产根据整个存续期内预期信用损失计提减值准备。

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收账款和合同资产单独进行减值测试，确认预期信用损失，单项计提减值准备。

对于不存在减值客观证据的应收账款和合同资产或当单项应收账款和合同资产无法以合理成本评估预期信用损失信息时，企业根据以前年度实际损失率、对未来回收风险的判断及信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合的基础上计算预期信用损失。

#### 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
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其他应收款

企业依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

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。

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
		4—5年（含5年）	100
		5年以上	100

④除上述金融工具外，企业对满足下列情形之一的金融工具按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，对其他金融工具按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备：

该金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险；

该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

具有较低的信用风险：指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，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

信用风险显著增加：指企业通过比较单项金融工具或金融工具组合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，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，据以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。企业考虑的

违约风险信息包括：

债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；如逾期超过 30 日，企业确定金融工具的信用风险已经显著增加。

已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；

已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；

现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对企业的还款能力产生重大不利影响。

上述违约风险的界定标准，与企业内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑财务限制条款等其他定性指标。

#### ⑤已发生信用减值的金融资产

企业在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具的投资是否已发生信用减值。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迹象包括：

发行方或债务人发生重大财务困难；

债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

企业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；

债务人很可能破产或进行其他财务重组；

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预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，企业在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

## 8、金融资产的核销

（1）企业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，则直接减记该金

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。金融资产的核销通常发生在企业确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(2) 坏账准备的核销：

① 债务单位被宣告破产的，应当取得法院破产清算的清偿文件及执行完毕证明；

② 债务单位被注销、吊销工商登记或被有关机构责令关闭的，应当取得当地工商部门注销、吊销公告、有关机构的决议或行政决定文件，以及被投资单位清算报告及清算完毕证明；

③ 债务人失踪、死亡（或被宣告失踪、死亡）的，应当取得有关方面出具的债务人已失踪、死亡的证明及其遗产（或代管财产）已经清偿完毕或确实无财产可以清偿，或没有承债人可以清偿的证明；

④ 涉及诉讼的，应当取得司法机关的判决或裁定及执行完毕的证据；无法执行或被法院终止执行的，应当取得法院终止裁定等法律文件；

⑤ 涉及仲裁的，应当取得相应仲裁机构出具的仲裁裁决书，以及仲裁裁决执行完毕的相关证明；

⑥ 与债务单位（人）进行债务重组的，应当取得债务重组协议及执行完毕证明；

⑦ 债权超过诉讼时效的，应当取得债权超过诉讼时效的法律文件；

⑧ 清欠收入不足以弥补清欠成本的，应当取得清欠部门的情况说明以及企业董事会或经理（厂长）办公会议批准的会议纪要；

⑨ 其他足以证明应收款项确实发生损失的合法、有效证据。

## 9、金融负债和权益工具的区分及相关处理

### (1) 金融负债和权益工具的区分

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，结合金融负债和权益工具定义及相关条件，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。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。在同时满足下列条件的情况下，本公司将发行的金融工具分类为权益工具：

1) 该金融工具应当不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

2) 将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具。如为非衍生工具，该金融工具应当不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，企业只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

本公司将符合金融负债定义，但同时具备规定特征的可回售工具，或仅在清算时才有义务向另一方按比例交付其净资产的金融工具划分为权益工具。

除上述之外的金融工具或其组成部分，分类为金融负债。

## (2) 相关处理

本公司金融负债的确认和计量根据本附注 1 和 3 处理。本公司发行权益工具收到的对价扣除交易费用后，计入股东权益。回购本公司权益工具支付的对价和交易费用，减少股东权益。

本公司发行复合金融工具，包含金融负债和权益工具成分，初始计量时先确定金融负债成分的公允价值（包含非权益性嵌入衍生工具的公允价值），复合金融工具公允价值中扣除负债成分的公允价值差额部分，确认为权益工具的账面价值。

## (十) 存货

### 1、存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、周转材料、产成品、库存商品、合同履约成本等。

### 2、存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

### 3、存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入

当期损益。

#### 4、存货的盘存制度为永续盘存制。

#### 5、低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按五五摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

### (十一) 合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、（九）、7、金融工具减值。

### (十二) 长期股权投资

#### 1、初始投资成本确定

##### （1）通过企业合并形成的长期股权投资

①对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，本公司按照合并日取得的被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付对价账面价值之间的差额，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时，调整留存收益。通过非一揽子的多次交易分步实现的同一控制下企业合并形成的对子公司的长期股权投资，本公司按上述原则确认的长期股权投资的初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益

②对于非同一控制下企业合并形成的对子公司的长期股权投资，本公司按照购买日取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，作为该投资的初始投资成本。通过非一揽子的多次交易分步实现的非同一控制下企业合并形成的对子公司的长期股权投资，其初始投资成本为本公司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。

##### （2）其他方式取得的长期股权投资

对于通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资，在初始确认时，对于以支付

现金取得的长期股权投资，本公司按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；对于发行权益性证券取得的长期股权投资，本公司按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；非货币性资产交换取得或债务重组取得的，初始投资成本根据准则相关规定确定。

## 2、后续计量及损益确认方法

### （1）对子公司的投资

在本公司个别财务报表中，本公司采用成本法对子公司的长期股权投资进行后续计量，除非投资符合持有待售的条件。对被投资单位宣告分派的现金股利或利润由本公司享有的部分确认为当期投资收益，但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除外。

### （2）对合营企业和联营企业的投资

本公司对合营企业和联营企业的长期股权投资采用权益法核算，除非投资符合持有待售的条件。对采用权益法核算的长期股权投资，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，并调整长期股权投资。当宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，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，应当调整长期股权投资及所有者权益项目。

在计算应享有或应分担的被投资单位实现的净损益、其他综合收益及所有者权益的其他变动的份额时，本公司以取得投资时被投资单位可辨认净资产公允价值为基础，按照本公司的会计政策或会计期间进行必要调整后确认投资收益和其他综合收益等。本公司与联营企业及合营企业之间内部交易产生的未实现损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分，在权益法核算时予以抵销。内部交易产生的未实现损失，有证据表明该损失是相关资产减值损失的，则全额确认该损失。

本公司对合营企业或联营企业发生的净亏损，除本公司负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

## 3、确定对被投资单位具有控制、共同控制、重大影响的重大判断和假设及变更情况

（1）确定对被投资单位具有控制的依据：①当直接或间接持有 50%以上的表决权且没有其他条款或合同安排表明不具有控制的情形；②虽不足 50%应考虑下列因素，判断是否具有控制：

其一、能任命或批准被投资单位关键管理人员；

其二、出于自身利益决定或否决被投资单位相关活动；

其三、能掌控被投资方董事会等类似权利机构成员任命程序，或取得其他表决权代理权；

其四、与被投资单位关键管理人员或董事会等类似权利机构中的多数成员存在关联方关系；

其五、其他合同安排产生的权利。

(2) 确定对被投资单位具有共同控制的依据：按照合同约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动（即对安排的回报产生重大影响的活动）必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

本公司在判断对被投资单位是否存在共同控制时，通常考虑下述事项：

- 是否任何一个参与方均不能单独控制被投资单位的相关活动；
- 涉及被投资单位相关活动的决策是否需要分享控制权参与方一致同意。

(3) 确定对被投资单位具有重大影响的依据：当持有被投资单位 20%以上至 50%的表决权资本时，具有重大影响。或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，表明对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，并具有重大影响：

- ① 在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；
- ② 参与被投资单位的政策制定过程；
- ③ 向被投资单位派出管理人员；
- ④ 被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；
- ⑤ 其他能足以证明对被投资单位具有重大影响的情形。

#### 4、减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对长期股权投资检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按账面价值与可收回金额孰低计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

可收回金额按照长期股权投资出售的公允价值净额与预计未来现金流量的现值之间孰高确定。长期股权投资出售的公允价值净额，如存在公平交易的协议价格，则按照协议价格减去相关税费；若不存在公平交易销售协议但存在资产活跃市场或同行业类似资产交

易价格，按照市场价格减去相关税费。

## 5、长期股权投资的处置

处置长期股权投资时，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。

### (十三) 投资性房地产

本公司投资性房地产的种类：出租的土地使用权、出租的建筑物。

#### 1、本公司投资性房地产按照公允价值模式计量。

采用公允价值模式计量的，应当同时满足下列条件：①投资性房地产所在地有活跃的房地产交易市场；②企业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。

采用公允价值模式计量的，不对投资性房地产计提折旧或进行摊销，以资产负债表日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。

**2、如有确凿证据表明房地产用途发生改变，满足下列条件之一的，则将投资性房地产转换为其他资产或者将其他资产转换为投资性房地产：**

- ①投资性房地产开始自用。
- ②作为存货的房地产，改为出租。
- ③自用土地使用权停止自用，用于赚取租金或资本增值。
- ④自用建筑物停止自用，改为出租。

采用公允价值模式计量的投资性房地产转换为自用房地产时，应当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，其差额计入所有者权益。

**3、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，则终止确认该项投资性房地产。**

公司出售、转让、报废投资性房地产或者发生投资性房地产毁损，则将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。

## (十四) 固定资产

### 1、固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

### 2、各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

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%

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

### 3、固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、(十九)“长期资产减值”。

### 4、其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或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差额计入当期损益。

本公司至少于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，如发生改变则作为会计估计变更处理。

## (十五) 在建工程

### 3. 1、在建工程的初始计量

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。本公司在建工程初始计量按照实际造价成本确认。

### 4. 2、在建工程结转固定资产的标准和时点

本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

(1) 固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；

(2) 已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；

(3) 该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；

(4) 所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

### 5. 3、在建工程减值准备的确认标准、计提方法

资产负债表日，本公司对在建工程检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按账面价值与可收回金额孰低计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

在建工程可收回金额根据资产公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者孰高确定。

#### (十六) 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者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时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

## (十七) 无形资产

### 1、无形资产

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。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还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。

### 2、研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- ① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场

或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，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。

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。

### 3、无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（十九）“长期资产减值”。

#### （十八） 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括车位使用费、房屋装修费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

#### （十九） 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、使用权资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分

摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## (二十) 合同负债

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

## (二十一) 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

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

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

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

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

## (二十二) 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司

承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

#### （1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

#### （2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

### （二十三）收入

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：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；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，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。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单

项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

#### (二十四) 合同成本

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。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

#### (二十五) 政府补助

政府补助是本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，但不包括政府以投资者身份向本公司投入的资本。

政府补助在能够满足政府补助所附条件，并能够收到时，予以确认。

##### 1、政府补助的分类

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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，确认为与资产相关的政府补助。除与资产相关的政府补助之外的，确认为与收益相关的政府补助。

##### 2、政府补助会计处理

###### (1) 取得政府补助的初始计量

政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量。

###### (2) 政府补助的后续计量及终止确认

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。确认为递延收益的，应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，应当分情况按照以下规定进行会计处理：①用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；②用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，应当区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

与公司日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

### （3）政府补助的返还

已确认的政府补助需要返还的，应当在需要返还的当期分情况按照以下规定进行会计处理：①初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；②存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；③属于其他情况的，直接计入当期损益。

## （二十六）递延所得税资产/递延所得税负债

### 1、当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

### 2、递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预

见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

### 3、所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

### 4、所得税的抵销

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

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

## (二十七) 租赁

租赁是指本公司让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

## 1、本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为土地使用权、房屋及建筑物等。

### ①初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。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，采用承租人增量借款利率作为折现率。

### ②后续计量

本公司自租赁期开始的当月对使用权资产计提折旧，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。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

### ③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

### ④租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，（除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，）在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

## 2、本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，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。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

### ① 经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

### ② 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（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）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司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 租赁变更

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分下列情形对变更后的

租赁进行处理：

• 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

• 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

## (二十八) 重要会计政策、会计估计的变更

### 1、会计政策变更

本公司报告期内无会计政策变更事项。

### 2、会计估计变更

本公司报告期内无会计估计变更事项。

## (二十九) 重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

### 1、收入确认

如本附注四、(二十三)、“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的独特售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

本公司主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

## 2、租赁的归类

### ①租赁的识别

本公司在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

### ②租赁的分类

本公司作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

### ③租赁负债

本公司作为承租人时，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。在计量租赁付款额的现值时，本公司对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本公司综合考虑与本公司行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

## 3、金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

## 4、存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

## 5、长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

## 6、折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产、使用权资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

## 7、递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

## 8、所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

## 五、税项

## 1、主要税种及税率

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%、15%
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	25%
子公司：江苏中江种业科技有限公司	25%
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	25%
子公司：江苏中江沃达丰种业科技有限公司	25%
子公司：南京金庄智慧农业科技有限公司	25%
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	25%

## 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。

营改增后，根据《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（以下称《通知》）规定：子公司中林绿苑江苏生态环境有限公司提供的园林绿化属于建筑服务-其他建筑服务的征税

范围，适用9%的税率；绿化养护按照其他服务缴纳增值税，适用税率6%；对于营改增之前的项目统一采用按简易计税办法缴纳增值税，适用税率3%。

## 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2009年12月22日被认定为高新技术企业，证书编号为GR200932001008，有效期三年；2012年11月5日本公司被复审通过高新技术企业，证书编号：GF201232000807，有效期三年；2015年10月10日，本公司再次被复审通过高新技术企业，证书编号：GR201532002783，有效期三年；2018年11月30日，本公司再次被复审通过高新技术企业，证书编号：GR201832007027，有效期三年。2020年执行15%的企业所得税税率，2021年执行25%的企业所得税税率；2022年10月18日，本公司再次被复审通过高新技术企业，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。

所得税：根据《财政部 税务总局关于实施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2021年第12号）、《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财税〔2022〕13号），2022年1月1日至2024年12月31日，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。本公司所属子公司：江苏中江国良科技发展有限公司、南京金庄智慧农业科技有限公司、江苏江邮农业发展有限公司、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均为小微企业，享受免征减征所得税优惠政策。

## 六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期末”指2023年6月30日，“上年年末”指2022年12月31日，“本期”指2023年1-6月，“上期”指2022年度1-6月。

### （一）货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	1,477.70	3,665.70
银行存款	25,398,549.08	39,765,023.30
其他货币资金		3,000,000.00
合 计	25,400,026.78	42,768,689.00
其中：存放在境外的款项总额		

受限制的货币资金明细如下：

项 目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票保证金		3,000,000.00
合 计		3,000,000.00

## (二) 应收票据

### 1、 应收票据分类列示

项 目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票	90,000.00	90,000.00
小 计	90,000.00	90,000.00
减：坏账准备		
合 计	90,000.00	90,000.00

### 2、 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	90,000.00	100.00			90,000.00
其中：账龄分析法	90,000.00	100.00			90,000.00
合 计	90,000.00	—		—	90,000.00

#### ① 组合中，按账龄分析法组合计提坏账准备的应收票据

项 目	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)
泗阳城南新城实业投资有限公司	90,000.00		
合 计	90,000.00		

## (三) 应收账款

### 1、 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	37,263,276.18	29,404,954.94
1 至 2 年	12,867,321.66	9,867,321.66
2 至 3 年	9,547,654.34	13,747,493.97
3 至 4 年	13,684,493.57	23,444,919.56

4至5年	13,345,619.92	31,190,636.50
5年以上	42,734,784.14	29,901,926.09
小计	129,443,149.81	137,557,252.72
减：坏账准备	61,518,767.64	82,474,181.91
合计	67,924,382.17	55,083,070.81

## 2、按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	10,891,345.25	8.41	10,891,345.25	100	
按组合计提坏账准备的应收账款	118,551,804.56	91.59	50,627,422.39	42.70	67,924,382.17
其中：		-			0
账龄分析法	118,551,804.56	91.59	50,627,422.39	42.70	67,924,382.17
合计	129,443,149.81	100	61,518,767.64	24.19	67,924,382.17

(续)

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
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：					
账龄分析法	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

## ①期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
葫芦岛种业公司	10,000,000.00	10,000,000.00	100.00	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
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
江苏银树食品有限公司	191,089.55	191,089.55	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	10,891,345.25	10,891,345.25	——	——

## ②组合中，按账龄分析法组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	37,263,276.18	1,117,898.29	3.00
1—2年	12,867,321.66	1,286,732.17	10.00
2—3年	9,547,654.34	2,864,296.30	30.00
3—4年	13,684,493.57	6,842,246.79	50.00
4—5年	13,345,619.92	6,672,809.96	50.00
5年以上	31,843,438.89	31,843,438.89	100.00
合计	118,551,804.56	50,627,422.39	——

续：

账龄	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	29,401,234.94	1,024,775.50	23.21
1—2年	9,867,321.66	986,732.19	7.79
2—3年	13,747,493.97	2,827,845.21	10.85
3—4年	13,444,919.56	6,722,459.88	10.62
4—5年	31,190,636.50	31,010,443.04	24.63
5年以上	29,010,580.84	29,010,580.84	22.90
合计	126,662,187.47	71,582,836.66	100.00

## 3、坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款	82,474,181.91	887,836.70	21,843,250.97		61,518,767.64
合计	82,474,181.91	887,836.70	21,843,250.97		61,518,767.64

## 4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
葫芦岛种业公司	10,000,000.00	7.73	1,000,000.00
江苏辰裕种业有限公司	9,999,579.20	7.73	299,987.38
江苏阜顺生态农业科技有限公司	9,965,300.00	7.70	298,959.00
苏州园科生态建设集团有限公司	6,000,000.00	4.64	5,000,000.00
刘苏	4,296,660.00	3.32	128,899.80
合计	40,261,539.20	31.10	10,727,846.18

## (四) 预付款项

## 1、预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	75,701,378.50	90.93	58,711,664.33	95.89
1年至2年	2,591,049.35	3.11	2,054,194.27	3.36
2年至3年	487,194.37	0.59	461,548.58	0.75
3年以上	4,475,392.25	5.38		

以上				
合计	83,255,014.47	—	61,227,407.18	—

## 2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备
南京农泰粮食储备有限公司	38,720,000.00	46.51	
河北兆育种业有限公司	10,632,758.00	12.77	
凌源东远农贸科技发展有限责任公司 天元街分公司	7,380,000.00	8.86	
江苏阜顺生态农业科技有限公司	5,078,227.99	6.10	
南京丽万苗木有限公司	3,256,000.00	3.91	
合计	65,066,985.99	78.15	

## (五) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	37,596,675.76	33,611,334.85
合计	37,596,675.76	33,611,334.85

## 1、其他应收款

## ①按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	15,396,317.87	21,165,299.13
1至2年	17,948,462.85	8,390,327.32
2至3年	288,458.00	1,004,831.01
3年以上	13,141,119.15	11,903,918.48
小计	46,774,357.87	42,464,375.94
减：坏账准备	9,177,682.11	8,853,041.09
合计	37,596,675.76	33,611,334.85

## ②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
往来款	31,837,548.98	22,857,766.75

正常期限内的备用金、押金、保证金等	14,936,808.89	19,606,609.19
小 计	46,774,357.87	42,464,375.94
减：坏账准备	9,177,682.11	8,853,041.09
合 计	37,596,675.76	33,611,334.85

## ③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
上年年末余额	3,057,577.91		5,795,463.18	8,853,041.09
年初其他应收款账面余额在本期：				
——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			324641.02	324641.02
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	3,057,577.91		6,120,104.20	9,177,682.11

## ④坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	8,853,041.09	324641.02			9,177,682.11
合 计	8,853,041.09	324641.02			9,177,682.11

## ⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额

江苏中江国良科技发展有限公司	保证金	16,910,000.00	1 年以内	36.15	
江苏艺轩园林景观工程有限公司	往来款	2,020,118.30	0-2 年	4.32	72,027.11
中国林木种子集团有限公司	关联方往来款	2,000,000.00	1 年以内	4.28	
六合种子公司	往来款	2,000,000.00	1-5 年	4.28	840,000.00
连云港恒驰实业有限公司	往来款	1,974,989.00	4-5 年	4.22	987,494.50
合 计	—	24,905,107.30		53.25	1,899,521.61

## (六) 存货

## 1、存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	88,354,580.11		88,354,580.11
在产品	6,454,507.43		6,454,507.43
库存商品	52,942,482.55		52,942,482.55
周转材料	8,573.30		8,573.30
消耗性生物资产	12,037,772.87		12,037,772.87
合 计	159,797,916.26		159,797,916.26

(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	124,307,914.50		124,307,914.50
在产品	2,125,246.78		2,125,246.78
库存商品	34,520,163.86		34,520,163.86
周转材料	8,573.30		8,573.30
消耗性生物资产	11,266,299.78		11,266,299.78
合 计	172,228,198.22		172,228,198.22

## (七) 合同资产

## 1. 合同资产情况

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
质保金				696,675.81	348,337.90	348,337.91
合 计				696,675.81	348,337.90	348,337.91

## (八) 其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税	3,273,522.69	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
待摊利息支出	170,779.25	334,133.33
合 计	3,444,301.94	6,182,982.36

## (九) 投资性房地产

## 1、采用公允价值计量模式的投资性房地产

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	合 计
一、上年年末余额	14,317,233.78	2,868,166.22	17,185,400.00
二、本期变动			
加：外购			
存货\固定资产\在建工程转入			
企业合并增加			
减：处置			
其他转出			
公允价值变动			
三、期末余额	14,317,233.78	2,868,166.22	17,185,400.00

## (十) 固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	44,328,162.82	46297510.16
固定资产清理		
合 计	44,328,162.82	46297510.16

## 1、固定资产

## ①固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子 设备	办公设备	合 计
一、账面原值						

1、上年年末余额	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		350,572.87			155,052.00	505,624.87
(1) 购置		350,572.87			155,052.00	505,624.87
(2) 在建工程转入					0	-
(3) 企业合并增加					0	-
3、本期减少金额		4,200.00	593,369.01		50,078.00	647,647.01
(1) 处置或报废		4,200.00	593,369.01		50,078.00	647,647.01
4、期末余额	54,543,527.17	18,943,724.30	6,177,676.05	2,600.00	11,996,779.45	91,664,306.97
二、累计折旧					-	-
1、上年年末余额	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	1,231,475.46	785,499.03	201,578.62		189,596.30	2,408,149.41
(1) 计提	1,231,475.46	785,499.03	201,578.62		189,596.30	2,408,149.41
3、本期减少金额		3,990.00	529,260.11		47,574.10	580,824.21
(1) 处置或报废		3,990.00	529,260.11		47,574.10	580,824.21
4、期末余额	24,007,668.57	11,201,591.59	4,710,778.26	-	7,416,105.73	47,336,144.15
三、减值准备					-	-
1、上年年末余额					-	-
2、本期增加金额					-	-
(1) 计提					-	-
3、本期减少金额					-	-
(1) 处置或报废					-	-
4、期末余额					-	-
四、账面价值					-	-

1、期末账面价值	30,535,858.60	7,742,132.71	1,466,897.79	2,600.00	4,580,673.72	44,328,162.82
2、上年年末账面价值	31,767,334.06	8,177,268.87	1,732,585.31	2,600.00	4,617,721.92	46,297,510.16

2、期末公司不存在未办妥产权证书的情况。

### (十一) 在建工程

项 目	期末余额	上年年末余额
在建工程	57,373,609.10	50,051,335.32
工程物资		
合 计	57,373,609.10	50,051,335.32

#### 1、在建工程

##### ①在建工程情况

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
江苏中江种业智慧农业示范园种子仓储项目	34,429,577.44		34,429,577.44	30,193,746.44		30,193,746.44
农业仓储加工基地项目	578,734.10		578,734.10	554,634.10		554,634.10
中林集团华东区域总部项目[一期] (江苏中江种业研究院作物育种研发项目[一期])	22,365,297.56		22,365,297.56	19,302,954.78		19,302,954.78
合 计	57,373,609.10		57,373,609.10	50,051,335.32		50,051,335.32

##### ②重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
江苏中江种业智慧农业示范园种子仓储项目	50,000,000.00	30,193,746.44	4,235,831.00			34,429,577.44
中林集团华东区域总部项目[一期] (江苏中江种	218,841,000.00	19,302,954.78	3,062,342.78			22,365,297.56

业研究院作物育种研发项目[一期]					
合计	—	49,496,701.22	7,298,173.78		56,794,875.00

(续)

工程名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
江苏中江种业智慧农业示范园种子仓储项目	68.86	68.86				自筹资金
中林集团华东区域总部项目[一期] (江苏中江种业研究院作物育种研发项目[一期])	10.22	10.22				自筹资金
合计	—	79.08				

## (十二) 使用权资产

项目	土地	房屋及建筑物	其他	合计
一、账面原值				
1、上年年末余额	76,890,446.52	1,142,586.09	375,442.48	78,408,475.09
2、本年增加金额	141,474.02			141,474.02
(1) 新增	141,474.02			141,474.02
3、本年减少金额	7,509,659.80			7,509,659.80
(1) 处置	7,509,659.80			7,509,659.80
4、年末余额	69,522,260.74	1,142,586.09	375,442.48	71,040,289.31
二、累计折旧				
1、上年年末余额	16,618,362.77	501,064.67	90,125.57	17,209,553.01
2、本年增加金额	5,549,182.53	155,987.82	106,678.36	5,811,848.71
(1) 计提	5,549,182.53	155,987.82	106,678.36	5,811,848.71
3、本年减少金额	1,698,613.53			1,698,613.53
(1) 处置	1,698,613.53			1,698,613.53
4、年末余额	20,468,931.77	657,052.49	196,803.93	21,322,788.19
三、减值准备				
1、上年年末余额				
2、本年增加金额				

(1) 计提				
3、本年减少金额				
(1) 处置				
4、年末余额				
四、账面价值				
1、年末账面价值	49,053,328.97	485,533.60	178,638.55	49,717,501.12
2、上年年末账面价值	60,272,083.75	641,521.42	285,316.91	61,198,922.08

## (十三) 无形资产

## 1、无形资产情况

项目	土地使用权	软件	特许权	品种经营权	合计
一、账面原值					
1、上年年末余额	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					
(1) 购置					
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					
3、本期减少金额	1,042.62				1,042.62
(1) 处置	1,042.62				1,042.62
(2) 失效且终止确认的部分					
4、期末余额	48,755,753.58	451,587.35	51,831,634.97	288,000.00	101,326,975.90
二、累计摊销					
1、上年年末余额	1,464,289.63	404,810.63	28,423,479.78	12,000.00	30,304,580.04
2、本期增加金额	494,306.04	30,122.76	1,748,381.40	14,400.00	2,287,210.20
(1) 计提	494,306.04	30,122.76	1,748,381.40	14,400.00	2,287,210.20
3、本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 失效且终止确认的部分					
4、期末余额	1,958,595.67	434,933.39	30,171,861.18	26,400.00	32,591,790.24
三、减值准备					
1、上年年末余额					
2、本期增加金额					
(1) 计提					
3、本期减少金额					

(1) 处置					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	46,797,157.91	16,653.96	21,659,773.79	261,600.00	68,735,185.66
2、上年年末账面价值	47,292,506.57	46,776.72	23,408,155.19	276,000.00	71,023,438.48

**(十四) 开发支出**

项 目	上年年末余额	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	264,656.23				553,736.80
长江中游优质、多抗、高产双季晚稻水稻新品种培育		140,038.70				140,038.70
江玉 616 新品种选育		198,318.30				198,318.30
江玉青贮 216 新品种选育		35,400.91				35,400.91
江玉 303 新品种选育		31,156.00				31,156.00
江麦 18161 新品种选育		79,552.17				79,552.17
LY2035 新品种选育		52,856.02				52,856.02
嘉豆 22 新品种选育		5,320.00				5,320.00
嘉豆 46 新品种选育		20,380.69				20,380.69
优良小麦新品种选育与推广		175,137.36				175,137.36
优质高产抗逆鲜食糯玉米品种选育		5,000.00				5,000.00
杂交水稻新品种选育与推广	744,950.97	331,912.96				1,076,863.93
合 计	1,034,031.54	1,339,729.34				2,373,760.88

**(十五) 商誉**

## 1、商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
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

**(十六) 长期待摊费用**

项 目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额

宿豫良种繁育场田间工程	28,965.07		24,827.34		4,137.73
大丰市稻麦原种场田间工程	232,609.35		174,456.78		58,152.57
六合新簧科研基地田间水利改造工程	371,285.42		159,122.16		212,163.26
高邮测试基地农田水利一期工程	137,851.47		23,631.72		114,219.75
杂交水稻商业化育种创新宿迁基地	2,636,822.88		164,801.46		2,472,021.42
杂交水稻商业化育种创新新篁基地	1,210,930.07		75,683.10		1,135,246.97
金庄试验田田间道路工程	664,450.98		36,913.92		627,537.06
南农 416 技术转让费	170,000.11		4,999.98		165,000.13
网站建设开发服务费	5,500.00		1,500.00		4,000.00
苏苋 1 号 2 号技术转让费	4,000.00		4,000.00		0.00
网络服务费	166.66		100.00		66.66
通黄 15 技术转让费	189,166.67		5,000.00		184,166.67
盐申稻 83006 技术转让费	265,000.00		10,000.00		255,000.00
洪泽三河基地土地款	28,272.50		3,945.00		24,327.50
土地平整费	436,993.91		77,116.52		359,877.39
滩涂道路	79,385.43		5,234.16		74,151.27
陈武基地办公楼装修费	311,640.73		41,920.94		269,719.79
围墙建设项目	391,911.32		10,006.26		381,905.06
合计	7,164,952.57		823,259.34		6,341,693.23

## (十七) 递延所得税资产/递延所得税负债

## 1、未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
递延所得税资产	77,742,639.08	17,671,978.12	79,083,599.92	18,007,218.33
合计	77,742,639.08	17,671,978.12	79,083,599.92	18,007,218.33

## 2、未经抵销的递延所得税负债明细

项 目	期末余额	上年年末余额
-----	------	--------

	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制下企业合并资产评估增值	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	61,130,336.39	15,023,109.22	61,130,336.39	15,023,109.22
合计	61,432,823.91	15,098,731.10	61,432,823.91	15,098,731.10

**(十八) 其他非流动资产**

项 目	期末余额	上年年末余额
土地款	674,337.45	674,337.45
预缴个税	2,567,107.82	
预付长期资产购置款	1,436,000	3,995,594.21
合计	4,677,445.27	4,669,931.66

**(十九) 短期借款**

## 1、短期借款分类

项 目	期末余额	上年年末余额
质押借款		
抵押借款	8,000,000.00	8,000,000.00
保证借款	130,900,000.00	118,900,000.00
信用借款	25,000,000.00	73,000,000.00
合计	163,900,000.00	199,900,000.00

注 1：抵押借款：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；

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，其中 3000 万元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 2300 万元借款，300 万元是由江苏省农业融资担保有限责任公司、江苏中江种业股份有限公司提供担保；400 万元是由中国林木种子集团有限公司、江苏中江种业股份有限公司提供担保；800 万元由江苏中江种业股份有限公司提供担保，江苏中江种业股份有限公司苏北分公司以名下房屋所有权\国有建设用地使用权提供抵押，抵押物产权证编号为宿房权证宿城字第 15010709 号\宿国用 2014 第 15378 号；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江苏中江远望农业科技发展有限公司 1990 万元借款，其中 1000 万元由江苏中江种业股份有限公司提供担保；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提供担保；⑤江苏中江种业股份有限公司 3000 万借款由中国林木种子集团有限公司提供

担保：⑥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；。

## (二十) 应付票据

种 类	期末余额	上年年末余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票		10,000,000.00
合 计		10,000,000.00

## (二十一) 应付账款

### 1、应付账款列示

项 目	期末余额	上年年末余额
1年以内（含1年）	36,370,496.13	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	64,795,642.46	37,456,471.22

### 2、账龄超过1年的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
连云港佰奥建筑劳务有限公司	1,025,400.00	对方未催收
合 计	1,025,400.00	——

## (二十二) 合同负债

### 1、合同负债情况

项 目	期末余额	上年年末余额
货款	48,585,144.64	29,176,245.57
合 计	48,585,144.64	29,176,245.57

## (二十三) 应付职工薪酬

### 1、应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬		10,876,599.94	10,876,599.94	
二、离职后福利-设定提存计划		1,106,431.64	1,106,431.64	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计		11,983,031.58	11,983,031.58	

### 2、短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴		8,815,386.64	8,815,386.64	
2、职工福利费		802,560.99	802,560.99	
3、社会保险费		537,067.86	537,067.86	
其中：医疗保险费		464,722.23	464,722.23	
工伤保险费		31,235.74	31,235.74	
生育保险费		41,109.89	41,109.89	
4、住房公积金		565,802.80	565,802.80	
5、工会经费和职工教育经费		27,781.65	27,781.65	
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他短期薪酬		128,000.00	128,000.00	
合 计		10,876,599.94	10,876,599.94	

## 3、设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		1,062,802.24	1,062,802.24	
2、失业保险费		34,647.16	34,647.16	
3、企业年金缴费		8,982.24	8,982.24	
合 计		1,106,431.64	1,106,431.64	

## (二十四) 应交税费

项 目	期末余额	上年年末余额
增值税	495,230.22	523,794.63
消费税		
企业所得税	35,867.85	59,214.15
个人所得税		24,925.77
城市维护建设税	403.8	318.79
房产税	20,065.29	39,895.70
土地使用税	41,256.02	48,981.76
教育费附加（含地方教育费附加）	229.19	2,144.85
其他税费	38,547.91	107,092.40

合 计	631,600.28	806,368.05
-----	------------	------------

**(二十五) 其他应付款**

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息	56,750.00	256,526.65
应付股利	4,237,386.70	4,237,386.70
其他应付款	18,181,609.32	17,292,555.65
合 计	22,475,746.02	21,786,469.00

**1、应付利息**

项 目	期末余额	上年年末余额
短期借款应付利息	56,750.00	256,526.65
合 计	56,750.00	256,526.65

**2、应付股利**

项 目	期末余额	上年年末余额
普通股股利	4,237,386.70	4,237,386.70
合 计	4,237,386.70	4,237,386.70

**3、其他应付款****①按款项性质列示**

项 目	期末余额	上年年末余额
往来款	18,181,609.32	17,292,555.65
合 计	18,181,609.32	17,292,555.65

**②账龄超过 1 年的重要其他应付款**

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
瑞坤建设集团有限公司	1,426,400.00	对方未催收
合 计	1,426,400.00	—

**(二十六) 一年内到期的非流动负债**

项 目	期末余额	上年年末余额
1 年内到期的租赁负债	3,517,829.82	10,681,758.45
合 计	3,517,829.82	10,681,758.45

**(二十七) 租赁负债**

项 目	上年年末余	本年增加	本年减少	期末余额
-----	-------	------	------	------

	额	新增租赁	本年利息	其他		
租赁付款额	77,777,237.94	152,635.00			14,978,135.77	62,951,737.17
未确认的融资费用	11,860,984.48		11,160.98		1,538,285.49	10,333,859.97
减：一年内到期的租赁负债	10,681,758.45	—	—		—	3,517,829.82
合计	55,234,495.01	—	—		—	49,100,047.38

## (二十八) 递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	6,067,198.76	18,300,000.00	808,106.87	23,559,091.89	
合计	6,067,198.76	18,300,000.00	808,106.87	23,559,091.89	—

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	上年年末余额	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	其他变动	期末余额	与资产/收益相关
农业综合开发良种繁育和优势特色种养示范项目	1,942,369.54			432,349.98		1,510,019.56	与资产相关
杂交水稻商业化育种创新基地建设项目	1,759,999.90			220,000.02		1,539,999.88	与资产相关
2022年省科技成果转化		7,500,000.00				7,500,000.00	与资产相关

2021年市级现代农业引导资金项目		600,000.00		60,495.53	539,504.47	与资产相关
如东绿源蔬菜标准	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			60,000.00	1,380,000.00	与资产相关
农机购置补贴	616,829.32			35,261.34	581,567.98	与资产相关
2021年国家杂交水稻制种大县奖励政策		10,200,000.00			10,200,000.00	与资产相关
合计	6,067,198.76	18,300,000.00		808,106.87	23,559,091.89	—

## (二十九) 股本

项目	上年年末余额	本期增减变动 (+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	177,658,000.00						177,658,000.00
其中：中国林木种子集团有限公司	108,990,100.00						108,990,100.00
江苏农林职业技术学院资产经营有限	51,000,000.00						51,000,000.00

公司					
自然人	9,947,900.00				9,947,900.00
南京种之梦企业管理合伙企业(有限合伙)	7,720,000.00				7,720,000.00

**(三十) 资本公积**

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
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

**(三十一) 盈余公积**

项 目	上年年末余额	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	9,831,617.97				9,831,617.97
任意盈余公积					
储备基金					
企业发展基金					
其他					
合 计	9,831,617.97				9,831,617.97

**(三十二) 未分配利润**

项 目	本 期	上 期
调整前上年末未分配利润	-32,117,303.98	35,332,793.44
调整上年年末未分配利润合计数（调增+，调减-）		-53,647,009.07
调整后上年年末未分配利润	-32,117,303.98	-18,314,215.63
加：本期归属于母公司股东的净利润	-6,522,845.26	-13,381,068.27
减：提取法定盈余公积		422,020.08
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-38,640,149.24	-32,117,303.98

**(三十三) 营业收入和营业成本**

项 目	本期发生额		上年同期发生额	
	收入	成本	收入	成本

主营业务	107,884,052.21	96,124,748.45	100,612,157.75	91,977,203.94
其中：粮食作物	104,417,558.11	93,394,299.76	96,421,186.51	85,888,747.03
绿化施工及苗木销售	66,360.00	71,263.50	1,309,390.15	4,273,758.07
油料作物	3,153.55	2,502.85	59,927.96	135,683.06
蔬菜作物	842,116.35	596,827.18	1,129,183.63	289,151.05
农药	960,966.06	642,861.87	301,968.20	210,174.50
肥料	1,463,066.67	1,327,841.87	1,073,589.55	938,341.16
其他作物	130,831.47	89,151.42	316,911.75	241,349.07
其他业务	619,600.74	100,242.35	1,189,368.72	881,082.84
其他收入	253,610.19	100,242.35		
试验费	365,990.55		225,553.95	
合计	108,503,652.95	96,224,990.80	101,801,526.47	92,858,286.78

## (三十四) 税金及附加

项 目	本期金额	上期金额
消费税		
营业税		
城市维护建设税	115,967.31	85,662.92
教育费附加	83,769.08	61,901.99
资源税		
土地增值税		
房产税	46,038.55	46,410.27
土地使用税	95,438.68	79,263.00
车船使用税	2,496.25	4,574.08
印花税	56,758.84	55,556.19
环境保护税	6,781.03	1,110.00
合计	407,249.74	334,478.45

## (三十五) 销售费用

项 目	本期金额	上期金额
-----	------	------

包装费	2,381,174.73	1,604,433.05
运输费	1,153,090.26	735,735.82
装卸费	31,502.31	72,113.99
仓储保管费	613,087.64	326,200.00
保险费	8,492.92	74,925.88
广告费	140,273.07	322,917.46
销售服务费	538,619.30	386,390.79
职工薪酬	2,728,639.09	4,620,400.05
业务经费	1,134,014.65	536,332.42
折旧费	442,619.85	690,828.04
材料费	727,575.00	20,600.00
劳务费	565,643.00	405,133.44
摊销费	177,553.96	596,010.75
其他	50,065.40	146,582.60
合 计	10,692,351.18	10,538,604.29

**(三十六) 管理费用**

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	5,548,218.08	6,059,909.19
保险费	21,053.79	111,074.80
折旧费	2,146,493.37	2,124,803.58
修理费	170,997.21	328,649.54
摊销费	737,194.04	499,890.24
存货盘亏	67,969.58	3,005.41
业务招待费	833,578.25	638,506.52
差旅费	124,099.44	61,459.75
办公费	706,882.63	721,296.18
会议费	34,432.00	
聘请中介机构费	108,369.07	22,621.36
咨询费	112,566.28	326,782.00

党建工作经费		23,389.60
劳务费	479,261.51	11,500.00
其他	111,625.58	54,528.50
合计	11,202,740.83	10,987,416.67

**(三十七) 研发费用**

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	3,183,226.56	2,199,975.78
材料费	1,257,885.47	694,712.12
折旧费	514,441.20	814,150.82
租赁费	1,038,550.26	1,889,737.72
摊销费	1,339,162.00	1,481,262.72
现场试验费	130,356.00	144,824.00
论证费		13,000.00
差旅费、会议费	297,226.87	77,047.04
办公费	18,900.00	13,802.87
劳务用工费	661,466.95	465,522.89
技术服务费	470,133.14	240,790.00
其他	158,549.66	559,541.28
合计	9,069,898.11	8,594,367.24

**(三十八) 财务费用**

项 目	本期金额	上期金额
利息支出	5,481,166.40	3,737,196.13
减：利息收入	105,791.74	42,050.08
汇兑净损失		359.00
手续费	179,213.88	28,881.43
其他	24,000.00	930,288.17
合计	5,578,588.54	4,654,674.65

**(三十九) 其他收益**

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
递延收益结转	808,106.87	4,427,111.34	808,106.87

经营补助	1,364,526.87	3,037,389.98	1,364,526.87
合计	2,172,633.74	7,464,501.32	2,172,633.74

**(四十) 信用减值损失**

项目	本期金额	上期金额	
坏账损失	23870093.46	-1,340,199.78	
合计	23870093.46	-1,340,199.78	

**(四十一) 资产处置收益**

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置利得或损失		2,729,711.73	
无形资产处置利得或损失		2,000,000.00	
使用权资产处置利得或损失			
合计		4,729,711.73	

**(四十二) 营业外收入**

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	5,828.34	6,237.15	5,828.34
其中：固定资产	5,828.34	6,237.15	5,828.34
无形资产			
其他利得	16.00	1,094.53	16.00
合计	5,844.34	301,030.31	5,844.34

**(四十三) 营业外支出**

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	364.40	24.00	364.40
其中：固定资产	364.40	24.00	364.40
对外捐赠支出		50,000.00	
税收滞纳金	745.51	64.50	745.51
其他支出	1,533.30	363.39	1,533.30
合计	2,643.21	50,451.89	2,643.21

## (四十四) 所得税费用

## (1) 所得税费用表

项 目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	148,375.05	
递延所得税费用	335,240.21	-330,826.54
合 计	483,615.26	

## (四十五) 现金流量表项目

## 1、收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
往来款	15,270,819.67	7,626,059.23
政府补贴款	19,664,526.87	10,547,617.00
利息收入	105,791.74	42,050.08
其他	16.00	747,559.70
合 计	35,041,154.28	18,963,286.01

## 2、支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
往来款	14,607,914.87	6,166,995.11
付现期间费用和研发费用	13,220,136.01	10,107,964.39
投标保证金		6,739,380.85
营业外支出	2,278.81	
合 计	27,830,329.69	23,014,340.35

## 3、支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期金额
租赁费	3,700,478.20	3,416,690.99
担保费		24,000.00
往来款		4,000,000.00
合 计	3,700,478.20	7,440,690.99

## (四十六) 现金流量表补充资料

## 1、现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		

净利润	-19,151,093.91	-14,730,883.38
加：资产减值准备		
信用减值损失	-1,269,593.46	1,340,199.78
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,408,149.41	2,392,524.96
使用权资产折旧	5,811,848.71	3,771,691.28
无形资产摊销	1,849,041.04	2,477,288.74
长期待摊费用摊销	823,259.34	1,224,377.04
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）	-2,559,259.27	-4,729,711.73
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-5,463.94	-6,213.15
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	5,481,166.40	4,667,484.30
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）	335,240.21	-330,826.54
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-12,430,281.96	-26,034,197.71
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-23,062,357.18	-21,081,231.53
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	83,608,034.38	35,762,506.37
其他		
经营活动产生的现金流量净额	41,838,689.77	-15,276,991.57
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
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		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	25,400,026.78	4,822,056.32
减：现金的年初余额	39,768,689.00	36,358,382.13
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-14,368,662.22	-31,536,325.81

## 2、现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	上年年末余额
一、现金	25,400,026.78	39,768,689.00
其中：库存现金	1,477.70	3,665.70
可随时用于支付的银行存款	25,398,549.08	39,765,023.30
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	25,400,026.78	39,768,689.00
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

## (四十七) 所有权或使用权受限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
固定资产-2#仓库、综合楼	2,478,284.19	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
无形资产-土地使用权	440,890.62	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
固定资产	5,783,102.31	借款抵押，宿迁中江向苏州银行宿迁洋河支行借款，江苏中江种业股份有限公司苏北分公司将宿迁市宿城区埠子镇陈集村陈东组房屋建筑物抵押给苏州银行宿迁洋河支行，抵押物产权证编号为宿房权证宿城字第15010709号

无形资产-土地使用权	514,012.04	借款抵押，宿迁中江向苏州银行宿迁洋河支行借款，江苏中江种业股份有限公司苏北分公司将宿迁市宿城区埠子镇陈集村陈东组土地使用权抵押给苏州银行宿迁洋河支行，抵押物产权证编号为宿国用2014第15378号
投资性房地产	10,902,000.00	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，江苏（2016）高邮市不动产权第0016749号
合计	19,936,827.20	

## 七、在其他主体中的权益

### （一）在子公司中的权益

#### 1、企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
中林绿苑江苏生态环境有限公司	镇江市	句容市华阳镇句蜀路4号	施工企业	100.00		同一控制下的企业合并
南通中江农业发展有限公司	南通市	如东县掘港镇江海西路84号	农业企业	71.00		投资设立
宿迁中江种业有限公司	宿迁市	宿迁经济开发区富民大道315号	农业企业	75.50		投资设立
江苏中江种业科技有限公司	南通市	如东县镇海路84号	农业企业	100.00		投资设立
江苏江邮农业发展有限公司	盐城市	阜宁县新沟镇春华秋实现代农业示范园1号（U）	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	南京市	南京市孝陵卫钟灵街50号	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	南京市	南京市六合区程桥街道金庄社区金庄组	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	南京市	南京市六合区龙池街道新集路1202号	农副食品加工业	51.00		投资设立

江苏中江国良科技发展有限公司	南京市	南京市六合区龙池街道虎跃东路8号	科技推广和应用服务业	100.00	投资设立
----------------	-----	------------------	------------	--------	------

续：

子公司名称	表决权比例 (%)	实收资本	投资额	取得方式	备注
中林绿苑江苏生态环境有限公司	100.00	42,000,000.00	41,082,185.19	同一控制下的企业合并	
南通中江农业发展有限公司	71.00	10,000,000.00	8,100,000.00	投资设立	
宿迁中江种业有限公司	75.50	20,000,000.00	15,100,000.00	投资设立	
江苏中江种业科技有限公司	100.00	5,000,000.00	5,000,000.00	投资设立	
江苏江邮农业发展有限公司	100.00	6,000,000.00	6,000,000.00	投资设立	
江苏中江沃达丰种业科技有限公司	51.00	10,000,000.00	5,000,982.54	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	67.00	10,000,000.00	6,700,000.00	投资设立	
江苏中江远望农业科技发展有限公司	51.00	100,000,000.00	51,000,000.00	投资设立	
江苏中江国良科技发展有限公司	100.00	45,000,000.00	45,000,000.00	投资设立	

## 2、重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东分派的股利	期末少数股东权益余额
南通中江农业发展有限公司	29.00	-613,224.36		2,920,740.24
宿迁中江种业有限公司	24.50	-476,749.63		5,306,350.48
江苏中江沃达丰种业科技有限公司	49.00	-493,572.43		3,713,354.52
南京金庄智慧农业科技有限公司	33.00	23,590.93		2,994,077.27
江苏中江远望农业科技发展有限公司	49.00	366,997.43		49,716,881.78
合计		-1,192,958.06		64,651,404.29

## 3、重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计

南通中江 农业发展 有限公司	26,848,790.31	10,358,914.70	37,207,705.01	18,503,704.74	2,779,971.90	21,283,676.64
宿迁中江 种业有限 公司	76,840,028.98	12,152,360.71	88,992,389.69	57,599,473.63	1,482,313.35	59,081,786.98
江苏中江 沃达丰种 业科技有 限公司	8,396,569.73	8,202,278.46	16,598,848.19	7,674,404.20	0.00	7,674,404.20
南京金庄 智慧农业 科技有限 公司	14,977,315.74	5,774,609.24	20,751,924.98	2,242,486.16	5,020,514.54	7,263,000.70
江苏中江 远望农业 科技发展 有限公司	172,906,547.41	276,853.34	173,183,400.75	21,009,225.84	149,153.23	21,158,379.07

(续)

子公司名 称	上年年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
南通中江 农业发展 有限公司	19,891,275.40	10,889,579.79	30,780,855.19	15,358,486.48	3,236,283.90	18,594,770.38
宿迁中江 种业有限 公司	56,804,004.38	12,524,373.86	69,328,378.24	44,147,801.39	1,576,479.98	45,724,281.37
江苏中江 沃达丰种 业科技有 限公司	3,962,251.27	8,493,801.39	12,456,052.66	3,794,865.57	75,621.88	3,870,487.45
南京金庄 智慧农业 科技有限 公司	6,951,530.89	6,685,497.10	13,637,027.99	1,880,528.00	2,755,026.21	4,635,554.21
江苏中江 远望农业 科技发展 有限公司	136,819,600.88	321,759.82	137,141,360.70	36,183,014.59	244,296.40	36,427,310.99

(续)

子公司	本期金额
-----	------

名称	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
南通中江农业发展有限公司	6,636,659.36	-2,114,566.75	-2,114,566.75	-632,153.20
宿迁中江种业有限公司	37,441,518.22	-1,945,916.86	-1,945,916.86	19,783,936.70
江苏中江沃达丰种业科技有限公司	589,481.00	-1,007,290.67	-1,007,290.67	24,367.72
南京金庄智慧农业科技有限公司	234,310.73	71,487.66	71,487.66	28,252.66
江苏中江远望农业科技发展有限公司	38,258,579.09	748,974.35	748,974.35	10,581,262.23

## 八、公允价值的披露

### (一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产				
1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（3）衍生金融资产				
2、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				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（二）其他债权投资				
（三）其他权益工具投资				
（四）其他非流动金融资产				
（五）投资性房地产	17,185,400.00			17,185,400.00
1、出租的土地使用权	2,868,166.22			2,868,166.22

2、出租的建筑物	14,317,233.78			14,317,233.78
3、持有并准备增值后转让的土地使用权				
(六) 生物资产				
1、消耗性生物资产				
2、生产性生物资产				
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>	<b>17,185,400.00</b>			<b>17,185,400.00</b>
(七) 交易性金融负债				
其中：发行的交易性债券				
衍生金融负债				
其他交易性金融负债				
指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
<b>持续以公允价值计量的负债总额</b>				
二、非持续的公允价值计量				
(一) 持有待售资产				
<b>非持续以公允价值计量的资产总额</b>				
<b>非持续以公允价值计量的负债总额</b>				

## (二) 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

北京中天和资产评估有限公司出具的中天和[2023]估字第 250001 号评估报告、中天和[2023]估字第 250002 号评估报告。

## 九、关联方及关联交易

### (一) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司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、	2,337,142,857.00	61.35	90.06

		零售、进 出口			
--	--	------------	--	--	--

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) 1、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

#### (四) 关联方交易情况

##### 1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

###### ①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
中国林木种子集团有限公司	采购种苗		7,170.00
中林集团张掖金象种业有限公司	采购种子	21,120.00	723,350.00

##### 2、关联租赁情况

###### ①本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
江苏农林职业技术学院	房屋租赁		40,000.00

##### 3、关联担保情况

###### ①本公司作为担保方

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	4,000,000.00	2022-5-5	2024-5-4	否
南通中江农业发展有限公司	4,000,000.00	2022-5-6	2024-5-4	否
南通中江农业发展有限公司	1,000,000.00	2022-5-7	2024-5-4	否

南通中江农业发展有限公司	1,000,000.00	2022-7-22	2024-5-4	否
江苏江邮农业发展有限公司	8,000,000.00	2022-11-22	2023-11-10	否
江苏江邮农业发展有限公司	18,000,000.00	2022-10-31	2023-10-10	否
江苏中江远望农业科技发展有限公司	9,900,000.00	2022-9-19	2023-9-19	否
江苏中江远望农业科技发展有限公司	10,000,000.00	2022-9-9	2023-9-8	否
江苏中江远望农业科技发展有限公司	10,000,000.00	2023-6-14	2024-6-13	否
中林绿苑江苏生态环境有限公司	10,000,000.00	2023-1-8	2024-4-10	否
中林绿苑江苏生态环境有限公司	10,000,000.00	2023-1-7	2024-4-10	否
中林绿苑江苏生态环境有限公司	10,000,000.00	2023-1-10	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	8,000,000.00	2022-12-27	2023-12-20	否
宿迁中江种业有限公司	10,000,000.00	2023-6-21	2024-6-20	否

## ②本公司作为被担保方

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	1,000.00	2022-11-23	2023-9-26	否
中国林木种子集团有限公司	1,000.00	2023-3-27	2024-3-5	否
中国林木种子集团有限公司	1,000.00	2023-5-10	2024-5-10	否

## (五) 关联方应收应付款项

## 1、 应收项目

项目名称	期末余额	上年年末余额
------	------	--------

	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付款项：				
中林集团张掖金象种业 有限公司	200,000.00			
其他应收款：				
中国林木种子集团有限 公司	2,800,000.00			
合 计	3,000,000.00			

## 2、应付项目

项目名称	期末余额	上年年末余额
应付账款：		
中林集团张掖金象种业有限公司		196,780.00
其他应付款：		
中国林木种子集团有限公司	10,000,000.00	
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
合 计	14,225,936.70	4,422,716.70

## 十、承诺及或有事项

## (一) 按集团内、集团外分项列示担保项目

担保单位	被担保单位	被担保单位性质	担保总额
<b>一、对集团内小计</b>			
江苏中江种业股份有限公司	南通中江农业发展有限公司	子公司	4,000,000.00
江苏中江种业股份有限公司	南通中江农业发展有限公司	子公司	4,000,000.00
江苏中江种业股份有限公司	南通中江农业发展有限公司	子公司	1,000,000.00
江苏中江种业股份有限公司	南通中江农业发展有限公司	子公司	1,000,000.00
江苏中江种业股份有限公司	江苏江邮农业发展有限公司	子公司	8,000,000.00
江苏中江种业股份有限公司	江苏江邮农业发展有限公司	子公司	18,000,000.00

			00
江苏中江种业股份有限公司	江苏中江远望农业科技发展有限公司	子公司	9,900,000.00
江苏中江种业股份有限公司	江苏中江远望农业科技发展有限公司	子公司	10,000,000.00
江苏中江种业股份有限公司	中林绿苑江苏生态环境有限公司	子公司	10,000,000.00
江苏中江种业股份有限公司	中林绿苑江苏生态环境有限公司	子公司	10,000,000.00
江苏中江种业股份有限公司	中林绿苑江苏生态环境有限公司	子公司	10,000,000.00
江苏中江种业股份有限公司	宿迁中江种业有限公司	子公司	8,000,000.00
江苏中江种业股份有限公司	宿迁中江种业有限公司	子公司	3,000,000.00
江苏中江种业股份有限公司	宿迁中江种业有限公司	子公司	8,000,000.00
江苏中江种业股份有限公司	宿迁中江种业有限公司	子公司	10,000,000.00

### 十一、资产负债表日后事项

公司无需说明的资产负债表日后事项。

### 十二、其他重要事项

#### (一) 租赁

##### 1、本公司作为承租人

①使用权资产、租赁负债情况参见本附注六、（十二）、（二十七）。

##### ②计入本年损益情况

项 目	计入本年损益	
	列报项目	金额
租赁负债的利息	财务费用	1,538,285.49
短期租赁费用（适用简化处理）	销售费用、研发费用	99,189.30
低价值资产租赁费用（适用简化处理）		
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		

转租使用权资产取得的收入		
售后租回交易		

## ③与租赁相关的现金流量流出情况

项 目	现金流量类别	本年金额
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	筹资活动现金流出	3,700,478.20
对短期租赁和低价值资产支付的付款额（适用于简化处理）	经营活动现金流出	99,189.30
支付的未纳入租赁负债的可变租赁付款额	经营活动现金流出	
合 计	—	3,799,667.50

## 十三、补充资料

## (一) 本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	2,564,723.21	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	2,172,633.74	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		

单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,262.81	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	4,735,094.14	
所得税影响额	-	
少数股东权益影响额（税后）	257,015.20	
合 计	4,478,078.94	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

## (二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		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	-3.39%	-0.04	-0.04
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-5.71%	-0.06	-0.06

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

董事会

2024-04-26