

证券代码：838549

证券简称：金博士

主办券商：中泰证券



金博士
NEEQ: 838549

河南金博士种业股份有限公司
(HENAN GOLDOCTOR SEED CO., LTD.)



年度报告

— 2023 —

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人闫永生、主管会计工作负责人梁丽萍及会计机构负责人（会计主管人员）田彦芳保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、容诚会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“九、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

无

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	6
第三节	重大事件	21
第四节	股份变动、融资和利润分配	27
第五节	行业信息	34
第六节	公司治理	43
第七节	财务会计报告	49
附件	会计信息调整及差异情况.....	159

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

释义

释义项目		释义
本公司/公司/金博士/股份公司	指	河南金博士种业股份有限公司
控股股东	指	闫永生
实际控制人	指	闫永生、韩喜玲夫妇
郑州道特尔	指	郑州道特尔技术发展有限公司, 公司股东
金量子投资	指	郑州金量子投资有限公司, 公司股东
四川金博士	指	四川金博士种业有限责任公司, 本公司之全资子公司
河北金博士	指	河北金博士种业有限公司, 本公司之全资子公司
昌吉金博士	指	昌吉市金博士农业科技有限公司, 本公司之全资子公司
黑龙江金博士	指	黑龙江金博士工麻科技开发有限公司, 本公司之全资子公司
黄淮种业	指	河南金博士黄淮种业有限公司, 本公司之全资子公司
海南金博士	指	海南金博士种业有限公司, 本公司之全资子公司
张掖金博士	指	张掖金博士种业有限公司, 本公司之全资子公司
中玉科企	指	中玉科企联合(北京)种业技术有限公司, 本公司参股公司
主办券商、中泰证券	指	中泰证券股份有限公司
报告期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	河南金博士种业股份有限公司		
英文名称及缩写	HENAN GOLDOCTOR SEED CO.,LTD.		
法定代表人	闫永生	成立时间	2001 年 9 月 26 日
控股股东	控股股东为（闫永生）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（闫永生、韩喜玲），一致行动人为（郑州道特尔技术发展有限公司）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	A 农、林、牧、渔业-05 农、林、牧、渔专业及辅助性活动-051 农业专业及辅助性活动-0511 种子种苗培育活动		
主要产品与服务项目	玉米、小麦等大田农作物种子的选育、制种、推广和技术服务		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	金博士	证券代码	838549
挂牌时间	2016 年 8 月 9 日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	101,300,000
主办券商（报告期内）	中泰证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	山东省济南市经七路 86 号证券大厦		
联系方式			
董事会秘书姓名	梁丽萍	联系地址	郑州市中牟县官渡镇官渡生物医药产业园区
电话	0371-69680958	电子邮箱	goldoctor@126.com
传真	0371-69680979		
公司办公地址	郑州市中牟县官渡镇官渡生物医药产业园区	邮政编码	451450
公司网址	www.goldoctor.com.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91410100732446294F		
注册地址	河南省郑州市河南自贸试验区郑州片区(经开)商英街 58 号		
注册资本（元）	101,300,000	注册情况报告期内是否变更	是

注：本报告期内，完成定向发行股份 1,100,000 股，公司总股本由 100,200,000 股变为 101,300,000 股。

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

根据《国民经济行业分类》（GB/T4754-2017），本公司所属行业为“A05 农、林、牧、渔专业及辅助性活动之 051 农业专业及辅助性活动之 0511 种子种苗培育活动”。公司作为农作物种子和技术服务的提供商，一直专注于农作物种子的研发、生产、销售和技术服务业务，具有农业部颁发的“育繁推一体化”农作物种子经营许可证，公司是河南省及郑州市农业产业化龙头企业及中国种子协会理事单位，多次获得河南省及郑州市种子诚信企业、“中国种业 50 强企业”、“中国种业骨干企业”等荣誉。

公司自成立以来，就将研发能力的建设作为保障公司长远发展的重点，其中，保证持续稳定的新品种来源是公司研发能力建设的核心。经过长期大量的资源投入，公司已通过自主研发机构建设和研发人员培养、与优秀的科研院所及各领域专家合作等方式建立了高水平、具有持续发展能力的研发系统。由于公司产品的最终用户为广大农户，具有数量大、区域广、单户购买金额小的特点，公司通过经销商销售模式，按照统分结合的经营原则，在玉米主要种植区设立子公司、分公司或业务部门，按照公司的统一营销策略和安排部署，分别制定生产、销售计划，充分发挥各自的经营优势和网络优势，在各自负责的销售片区自主实施公司产品的营销，与各地区经销商合作进行品种推广和营销，形成了辐射全国主要玉米产区的销售网络。公司的收入来源主要是为广大农民提供优质的玉米、小麦等大田农作物种子。

报告期内，公司的商业模式没有发生重大变化。

报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生较大变化。

2023 年，公司在董事会正确领导下，全体员工的共同努力下，实现营收 36,146.84 万元，同比增长 4.67%，利润总额 2,423.41 万元，同比减少 44.29%。公司资产总额 52,235.24 万元，同比增长 20.13%，公司财务状况良好。

(二) 行业情况

种业是现代农业芯片，是建设农业强国的标志性、先导性工程，是国家战略性、基础性核心产业。

我国是农业大国，党中央、国务院始终高度重视农业的发展，近年来，不断加大、完善农业支持政策。

2023 年 1 月，《中共中央国务院关于做好 2023 年全面推进乡村振兴重点工作的意见》发布，提出深入实施种业振兴行动。完成全国农业种质资源普查。构建开放协作、共享应用的种质资源精准鉴定评价

机制。全面实施生物育种重大项目，加快玉米大豆生物育种产业化步伐，有序扩大试点范围，规范种植管理。

2023 年 2 月，《农业农村部关于落实党中央国务院 2023 年全面推进乡村振兴重点工作部署的实施意见》，深入实施种业振兴行动。全面完成全国农业种质资源普查，构建开放协作、共享应用的种质资源精准鉴定评价机制。推进育种创新，全面实施农业生物育种重大项目，扎实推进国家育种联合攻关计划。加快生物育种产业化步伐，进一步扩大转基因玉米大豆产业化应用试点范围，依法加强监管。强化政策扶持，加强国家种业基地建设，深入开展种业企业扶优行动。开展种业监管执法年活动，推动实施种子质量认证。

2023 年 12 月，中央农村工作会议召开，中共中央总书记、国家主席、中央军委主席习近平对“三农”工作作出重要指示。习近平强调，各级党委和政府要坚定不移贯彻落实党中央关于“三农”工作的决策部署，坚持农业农村优先发展，坚持城乡融合发展，把责任扛在肩上、抓在手上，结合实际创造性开展工作，有力有效推进乡村全面振兴，以加快农业农村现代化更好推进中国式现代化建设。会议强调抓好粮食和重要农产品生产，稳定粮食播种面积，推动大面积提高粮食单产，支持农业科技创新平台建设，加快推进种业振兴行动。

按照“一年开好头、三年打基础、五年见成效、十年实现重大突破”的战略部署，我国种业振兴领域各项工作全面展开。

(三) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	<p>2022 年 12 月，根据郑州市工业和信息化局《关于印发 2022 年度郑州市专精特新中小企业名单的通知》，公司被认定为 2022 年度郑州市专精特新中小企业。</p> <p>公司于 2022 年 12 月 1 日，取得河南省科学技术厅、河南省财政厅、国家税务总局河南省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号为 GR202241001382，有效期三年。</p>

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	361,468,377.60	345,340,546.86	4.67%
毛利率%	27.78%	28.13%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	23,940,500.09	42,718,485.67	-43.96%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	24,451,028.71	40,346,125.93	-39.40%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	8.10%	15.32%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	8.27%	14.46%	-
基本每股收益	0.24	0.43	-43.71%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	522,352,403.33	434,823,195.39	20.13%
负债总计	231,307,403.77	134,811,116.87	71.58%
归属于挂牌公司股东的净资产	291,044,999.56	300,012,078.52	-2.99%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.87	2.99	-4.01%
资产负债率%（母公司）	46.42%	36.83%	-
资产负债率%（合并）	44.28%	31.00%	-
流动比率	1.49	1.81	-
利息保障倍数	10.58	43.29	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-23,351,919.03	22,670,547.85	-
应收账款周转率	851.14	921.59	-
存货周转率	1.51	2.30	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	20.13%	21.22%	-
营业收入增长率%	4.67%	62.97%	-
净利润增长率%	-43.96%	123.02%	-

三、 财务状况分析

(一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	99,965,285.84	19.14%	83,614,400.01	19.23%	19.56%

应收票据					
应收账款	320,747.13	0.06%	497,509.87	0.11%	-35.53%
预付款项	10,815,567.89	2.07%	17,419,120.08	4.01%	-37.91%
其他应收款	2,253,164.27	0.43%	7,271,597.69	1.67%	-69.01%
存货	213,969,167.48	40.96%	122,304,660.59	28.13%	74.95%
长期股权投资	3,263,804.91	0.62%	5,347,188.11	1.23%	-38.96%
其他权益工具投资			2,857,579.05	0.66%	-100.00%
在建工程	23,867,775.37	4.57%	14,620,394.69	3.36%	63.25%
其他非流动资产	1,561,130.00	0.30%	13,242,655.74	3.05%	-88.21%
短期借款	100,107,916.67	19.16%	20,026,583.34	4.61%	399.88%
应付账款	46,354,612.98	8.87%	25,724,246.15	5.92%	80.20%
合同负债	54,412,864.99	10.42%	63,492,842.61	14.60%	-14.30%
其他应付款	1,990,086.80	0.38%	1,048,654.18	0.24%	89.78%
资产总计	522,352,403.33	100.00%	434,823,195.39	100.00%	20.13%

项目重大变动原因:

1、应收账款期末金额 32.07 万元，比上年期末减少 17.68 万元，主要原因为本期收回客户欠款所致。

2、预付账款期末金额 1,081.56 万元，比上年期末减少 660.36 万元，主要原因为公司不同年度制种计划发生变化，根据制种合同预付制种款下降所致。

3、其他应收款期末金额 225.32 万元，比上年期末减少 501.84 万元，主要原因为本期整改收回总经理对公司的资金占用 461.96 万元以及预付投资款 270.00 万元由于没有达到转股条件并且预计无法收回，全部计提坏账准备所致。

4、存货期末金额 21,396.92 万元，比上年期末增加 9,166.45 万元，主要原因为本期制种规模增长，原材料相应增加所致。

5、长期股权投资 326.38 万元，比上年期末减少 208.34 万元，主要原因为本期处置参股公司河南道特尔医药科技股份有限公司股权所致。

6、其他权益工具投资期末金额 0 元，比上年期末减少 285.76 万元，主要原因为本期其他权益工具投资公允价值下降所致。

7、在建工程期末金额 2,386.78 万元，比上年期末增加 924.74 万元，主要原因为中牟种子检测中心项目本期增加投入所致。

8、其他非流动资产期末金额 156.11 万元，比上年期末减少 1,168.15 万元，主要原因为预付设备工程款转入在建工程、预付品种权款项转入无形资产以及预付投资款转入其他应收款所致。

9、短期借款期末金额 10,010.79 万元，比上年期末增加 8,008.13 万元，主要原因为本期制种规模增加，增加借款规模所致。

10、应付账款期末金额 4,635.46 万元，比上年期末增加 2,063.04 万元，主要原因为本期制种规模增长，期末应付供应商制种款应付增加所致。

11、其他应付款期末金额 199.01 万元，比上年期末增加 94.14 万元，主要原因为本期预提西南地区绿色通道试验费增加所致。

(二) 经营情况分析

1. 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入的 比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	361,468,377.60	-	345,340,546.86	-	4.67%
营业成本	261,044,809.74	72.22%	248,187,357.59	71.87%	5.18%
毛利率%	27.78%	-	28.13%	-	-
销售费用	17,110,007.61	4.73%	16,162,673.88	4.68%	5.86%
管理费用	30,973,389.87	8.57%	19,480,599.77	5.64%	59.00%
研发费用	14,185,775.13	3.92%	14,136,974.07	4.09%	0.35%
财务费用	2,162,138.95	0.60%	691,124.38	0.20%	212.84%
信用减值损失	-2,946,337.89	-0.82%	-835,187.48	-0.24%	-
资产减值损失	-5,638,706.38	-1.56%	-1,930,711.92	-0.56%	-
其他收益	331,633.96	0.09%	1,987,563.59	0.58%	-83.31%
投资收益	1,943,694.75	0.54%	182,307.65	0.05%	966.16%
营业利润	27,200,001.17	7.52%	43,742,402.98	12.67%	-37.82%
营业外收入	919,224.94	0.25%	71,848.17	0.02%	1,179.40%
营业外支出	3,885,097.30	1.07%	313,230.06	0.09%	1,140.33%
净利润	23,940,500.09	6.62%	42,718,485.67	12.37%	-43.96%

项目重大变动原因：

1、营业收入本期金额 36,146.84 万元，比上年同期增加 1,612.78 万元，主要原因为市场需求增加，以及销售单价提高所致。

2、营业成本本期金额 26,104.48 万元，比去年同期增加 1,285.75 万元，主要原因为本期销售数量增加；毛利率比上年同期下降 0.35 个百分点，主要原因为制种成本较上年增加所致。

3、管理费用本期金额 3,097.34 万元，比去年同期增加 1,149.28 万元，主要原因为本期筹划申报工作，聘请相关中介机构，同时在申报过程中进行了大量的走访以及各项必备工作，导致中介机构费和办公差旅等费用增加较多所致。

4、财务费用本期金额 216.21 万元，比去年同期增加 147.10 万元，主要原因为本期贷款利息支出增

加所致。

5、信用减值损失本期金额 294.63 万元，比去年同期增加 211.12 万元，主要原因为本期将云南赛维汉普科技有限公司的预付投资款转入其他应收款并全额计提坏账损失所致。

6、资产减值损失本期金额 563.87 万元，比去年同期增加 370.80 万元，主要原因为本期部分原材料采购价格较高，期末出现减值所致。

7、其他收益本期金额 33.16 万元，比去年同期减少 165.59 万元，主要原因为本期收到的政府补助减少所致。

8、投资收益本期金额 194.37 万元，比去年同期增加 176.14 万元，主要原因为本期处置河南道特尔医药科技股份有限公司股权取得的投资收益金额较大所致。

9、营业利润本期金额 2,720.00 万元，比上年同期减少 1,654.24 万元，主要原因为本期筹划过程中中介机构费用增加以及信用减值损失、资产减值损失增加所致。

10、营业外收入本期金额 91.92 万元，比上年同期增加 84.74 万元，主要原因为本期赔偿收入增加所致。

11、营业外支出本期金额 388.51 万元，比上年同期增加 357.19 万元，主要原因为本期诉讼案件终审判决应支付赔偿款 385 万元所致。

2. 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	353,583,268.52	339,823,539.63	4.05%
其他业务收入	7,885,109.08	5,517,007.23	42.92%
主营业务成本	259,473,937.05	247,558,256.70	4.81%
其他业务成本	1,570,872.69	629,100.89	149.70%

按产品分类分析：

适用 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
玉米种子	342,702,536.31	250,240,296.56	26.98%	5.89%	6.73%	-0.58%
小麦种子	10,880,732.21	9,233,640.49	15.14%	-32.70%	-29.55%	-3.80%

按地区分类分析：

适用 不适用

收入构成变动的原因：

2023 年度主营业务收入 35,358.33 万元，较 2022 年度增加 1,375.97 万元，同比增长 4.05%，主要原因因为玉米种子销售量增加所致。

2023 年度玉米种子主营业务收入 34,270.25 万元，较 2022 年度增加 1,904.71 万元，同比增长 5.89%，主要原因为市场需求增加，同时公司优势玉米品种，逐步得到市场认可，销量增加，本期销售收入增加所致。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	李洪印	94,858,123.10	26.24%	否
2	中化现代农业（山东）有限公司	9,338,474.00	2.58%	否
3	周长元	8,145,922.00	2.25%	否
4	李广	6,931,707.20	1.92%	否
5	耿宪滨	6,530,410.00	1.81%	否
合计		125,804,636.30	34.80%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	张掖市甘州区沙井镇小闸村村民委员会	32,241,956.70	9.66%	否
2	甘肃金陇农业科技开发有限公司	26,789,502.55	8.02%	否
3	张掖市金葵花种业有限责任公司	24,074,939.51	7.21%	否
4	武威新一代种业有限公司	20,943,494.08	6.27%	否
5	张掖市甘州区碱滩镇古城村村民委员会	17,332,948.00	5.19%	否
合计		121,382,840.84	36.36%	-

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-23,351,919.03	22,670,547.85	-
投资活动产生的现金流量净额	-5,272,342.91	-15,819,086.34	-
筹资活动产生的现金流量净额	44,975,147.77	16,019,607.75	180.75%

现金流量分析：

2023 年度经营活动产生的现金流量净额-2,335.19 万元，较上年同期增加净流出 4,602.25 万元，主要是（1）本期销售收入增加，销售商品收到的现金较上年同期增加 2,251.57 万元；（2）本期制种面积较

上期增长 1.38 万亩，支付供应商的原材料款增加，购买商品支付的现金较上年同期增加 5,730.16 万元；

（3）本期筹划申报工作，聘请相关中介机构管理费用增加，支付其他与经营活动有关的现金较上年同期增加 821.33 万元。

投资活动产生的现金流量净额-527.23 万元，较上年同期增加净流入 1,054.67 万元，主要是本期在建工程项目减少投入使购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金较上年同期减少 653.74 万元以及本期处置参股公司收到的现金净额收入 400.00 万元所致。

筹资活动产生的现金流量净额 4,497.51 万元，较上年同期增加净流入 2,895.55 万元，主要是（1）本期股票发行募集资金 1,100.00 万元；（2）本期分配股利 4,052.00 万元，同时较上年同期增加银行贷款净流入 6,000.00 万元所致。

本期实现净利润 2,394.05 万元，经营活动产生的现金流量净额-2,335.19 万元，差异主要原因是（1）本期固定资产、无形资产和长期待摊费用等折旧摊销额影响共计 1,305.78 万元，各项减值影响 856.00 万元；（2）本期生产制种面积扩大，相应的存货增加 9,730.32 万元，同时随着销售规模增加，经营性应收应付项目等往来变动影响金额 2,820.24 万元。

四、 投资状况分析

（一） 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
四川金博士种业有限责任公司	控股子公司	农作物种子的销售和生	30,000,000.00	21,410,139.93	-4,322,048.52	8,935,271.40	-2,696,935.04
河北金博士种业有限	控股子	农作物（仅限小麦、玉米）种子加工、包装、批	30,000,000.00	40,338,423.62	35,772,319.00	35,320,967.09	498,432.72
河南金	控股子	农作物	30,000,000.00	6,189,616.18	1,987,091.22	11,203,707.13	968,971.55

博士黄淮种业 有限公司	公司	种子的生产、加工及销售；农副产品、微肥的销售；农业技术开发；房屋租赁；普通货物道路运输					
张掖金博士种业 有限公司	控股子公司	主要农作物种子生产；道路货物运输；农作物种子经营	80,000,000.00	81,317,237.23	77,528,383.05	72,215,443.51	-1,649,249.93
海南金博士种业 有限公司	控股子公司	主要农作物种子生产；农作物种子经营；货物进出口	30,000,000.00	142,499.64	-37,575.36	-	-37,575.36
黑龙江金博士工麻科技 开发有限公司	控股子公司	农林牧渔技术推广服务；工业大麻二酚提取、销售；非转基因种子繁育；工	30,000,000.00	-	-	-	-

		业大麻 技术研 发、加 工、销 售					
昌吉市 金博士 农业科 技有限 公司	控股子 公司	农业科 学研究 和试验 发展； 种植技 术开 发、咨 询、交 流、转 让、推 广服务	10,000.00	21,834.71	-424,797.13	-	-214,654.50
中玉科 企联合 （北 京）种 业技术 有限公 司	参股公 司	技术开 发、技 术推 广、技 术转 让、技 术咨 询、技 术服 务、技 术培训	32,000,000.00	26,210,918.56	26,116,879.95	1,645,476.25	-687,457.93

主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
中玉科企联合（北京）种业技术有限公司	该公司主营业务为种子品种审定提供技术服务，与公司从事业务不同	技术开发、品种审定

报告期内取得和处置子公司的情况

□适用 √不适用

(二) 理财产品投资情况

√适用 □不适用

单位：元

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

				形对公司的影响 说明
银行理财产品	自有资金	0	0	不存在
合计	-	0	0	-

注：本期购买理财金额为 5,000 万元，截至期末已全部赎回。

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 研发情况

(一) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	14,185,775.13	14,136,974.07
研发支出占营业收入的比例%	3.92%	4.09%
研发支出中资本化的比例%	0%	0%

(二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	2	3
本科以下	15	16
研发人员合计	17	19
研发人员占员工总量的比例%	9.34%	9.41%

(三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	42	42
公司拥有的发明专利数量	1	1

(四) 研发项目情况

报告期内，公司自主研发项目 6 个，合作研发项目 3 个，明细如下：

1、自主研发项目

序号	研发项目	实施进度
1	高产耐密宜机收玉米种质创新与新品种选育	在研
2	黄淮海夏玉米机械化收获玉米新品种选育	在研
3	玉米新品种多点鉴定和示范推广	在研
4	西南抗逆高产耐瘠玉米新品种选育与示范	在研
5	玉米抗病基因的克隆及转基因育种	在研
6	利用分子生物技术选育玉米新品种	在研

2、合作研发项目

序号	研发项目	实施进度
1	转基因抗虫抗草甘膦性状玉米新材料研究	在研
2	玉米转基因材料/品种开发	在研
3	转基因抗虫抗除草剂玉米育种研究	在研

六、 对关键审计事项说明

√适用 □不适用

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

(一) 收入确认

1、事项描述

2023 年度金博士营业收入为 36,146.84 万元，由于营业收入的确认对财务报表影响较为重大，且收入是金博士的关键业绩指标之一，从而存在金博士管理层（以下简称管理层）为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

针对该关键审计事项，我们执行的审计程序主要包括：

- (1) 了解和评价与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；
- (2) 通过检查主要销售合同或订单主要条款，评价金博士收入确认是否符合会计准则的规定；

(3) 执行细节测试，抽样检查与收入确认相关的支持性文件，主要包括销售合同或订单、出库记录、销售发票、签收单、销售回款单据等；

(4) 对主要客户往来款余额、销售交易金额进行函证，核查收入的真实性、准确性；

(5) 针对资产负债表日前后确认的销售收入，选取样本核对其支持性文件，评价收入是否被记录于恰当的会计期间；

(6) 查询主要客户的工商资料，确认主要客户与金博士是否存在关联关系，核查主要客户的背景信息及双方的交易信息；

(7) 分析报告期产品销售结构和价格变动是否异常；结合产品类型对收入以及毛利情况执行分析，识别是否存在重大或异常波动情况。

(二) 存货减值

1、事项描述

2023 年 12 月 31 日金博士存货账面价值为 21,396.92 万元，存货跌价准备余额为 694.39 万元，鉴于该项目涉及金额重大且需要管理层作出重大判断和估计，因此我们将存货减值确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们执行的与存货管理和存货减值相关的审计程序主要包括：

(1) 了解和评价与存货管理、存货减值相关的关键内部控制的设计和运行有效性；

(2) 对存货实施监盘，检查存货的数量、状况，并关注相关残次、呆滞物料是否被识别；

(3) 获取存货跌价准备计算表，对管理层计算的可变现净值所涉及的重要假设进行复核，例如检查预计的销售价格和至完工时发生的成本、销售费用以及相关税金等；

(4) 取得存货的期末库龄清单，对库龄较长的存货进行分析性复核，分析存货跌价准备计提是否合理，检查以前年度计提的存货跌价本期的变化情况等。

七、 企业社会责任

适用 不适用

公司在努力做好自身经营的同时，时刻铭记担负的社会责任，始终把社会责任放在公司发展的重要位置，始终坚持做农民朋友放心的种子，切实做到服务于农民，服务于农村，为广大农民朋友的增产增

收，为中国农业的发展做出积极的贡献。

八、 未来展望

是否自愿披露

是 否

九、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
行业波动风险	<p>种子行业整体的周期性波动会对种子企业的生产经营产生较大影响，从而可能对公司的生产经营带来一定风险。</p> <p>应对措施：公司立足自身实力，顺应国家农业政策，瞄准农业前沿科技和高端技术，经多年积累已拥有核心技术包括常规育种、现代生物大分子育种以及常规育种与生物技术相结合的整合育种，为了进一步更新育种方法，提高育成品种的科技含量，公司在传统育种的基础上，也采用了生物技术对苗头品系和核心材料进行处理，以选出优异的种质资源。随着品种审定绿色通道工作的顺利进展，公司审定的新品种还会不断增加，将可以有效保障公司的持续经营能力，有力促进公司未来进一步做大做强。</p>
主要品种销售收入占比较高的风险	<p>公司目前主营业务为农作物种子的研发、生产和销售，主要为玉米种子，其中“铁 3107”销售占比较高，对公司经营业绩有重大影响。</p> <p>应对措施：公司现阶段的经营策略主要是在维持主要品种持续发展的基础上，集中资源积极开发推广新品种。公司新审定及未来的储备品种将以公司独家经营为主，产品盈利能力将得以有效提升。公司长期大量的研发投入使公司近两年在新品种研发方面获得了显著的进展，根据公司目前参与试验的品种情况分析，在未来几年内预计还会有多个优质品种陆续通过国家或地区审定，这将有力促进公司未来几年内经营业绩的提升，大幅改善公司产品结构。</p>

新品种开发风险	<p>植物新品种的培育要求其父本与母本的遗传特征高度稳定，培育周期较长，因此，新品种开发具有一定不确定性，存在成效低的风险。</p> <p>应对措施：加强管理，提升竞争力。公司一方面需加强产品质量控制，保证金博士品牌的信誉；一方面需加强对经销商的筛选、监督，将经销商的利益与公司利益挂钩，从源头上打击种子销售中的不正当销售行为。同时公司推广 PSDF 经营模式，即品种、示范、定制、服务，将研发成果与市场推广结合起来，加速成果转化，提高市场占有率。</p>
实际控制人控制风险	<p>公司实际控制人闫永生和韩喜玲夫妇目前直接和间接控制本公司股份 8,871.60 万股，占总股本的 87.58%，从而存在实际控制人利用其对公司的控制地位控制公司业务，对公司其他股东利益带来影响的风险。</p> <p>应对措施：强化董事、高级管理人员的依法决策意识，严格遵守公司章程及三会议事规则等制度的规定，充分发挥监事的监督职能，从而减少实际控制人的不当控制风险。</p>
税收政策风险	<p>根据《财政部、国家税务总局关于若干农业生产资料征免增值税政策的通知》（财税字[2001]113 号）规定，公司享受了免征增值税优惠。如果国家对本公司所从事的与种业经营有关的税收政策发生变动，取消相关税收优惠，将会对公司的经营业绩带来较大的负面影响。</p> <p>应对措施：加强成本管理、提高运营效率，提高各主要产品的盈利能力。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

是 否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.1
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.4
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.5
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.6
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)

(一)重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

1、 诉讼、仲裁事项

2、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

适用 不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人		
作为被告/被申请人	3,850,000	1.32%
作为第三人		
合计	3,850,000	1.32%

2023年2月5日，王全清、苏玉安、王茂荣等5人以杭锦后旗益农种子有限责任公司（后文称“益农公司”）、金博士、闫可慧（益农公司的唯一股东及执行董事）为被告向杭锦后旗人民法院提起诉讼，指出原告与益农公司于2022年4月5日签订了《内蒙古自治区农作物种子预约生产合同书》，益农公司提供玉米种子的母本和父本，种子收割交付后因称种子未达标拒绝支付剩余种子回收款；并提出金博士全程参与种植期间各项工作，应为种子种植的实际委托人，应承担责任，请求法院判决益农公司、金博士共同向原告支付回收款361.34万元，并支付逾期付款利息。

2023 年 8 月 3 日，内蒙古自治区杭锦后旗人民法院出具（2023）内 0826 民初 318 号《民事判决书》，判决金博士向原告支付种子款 361.34 万元及利息，驳回原告其他诉讼请求。金博士不服一审判决结果，提出上诉请求。

2023 年 12 月 25 日，公司收到内蒙古自治区巴彦淖尔市中级人民法院出具（2023）内 08 民终 2108 号《民事判决书》，判决如下：驳回金博士种业上诉诉讼请求，维持原判，二审案件受理费 35707 元，由金博士种业承担。

3、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

4、股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

控股股东、实际控制人及其控制的企业资金占用情况：

√适用 □不适用

单位：元

占用主体	占用性质	期初余额	本期新增	本期减少	期末余额	单日最高占用余额
董事兼总经理 闫新垚	其他	4,619,577.74	127,942.60	4,747,520.34	0	4,747,520.34
合计	-	4,619,577.74	127,942.60	4,747,520.34	0	4,747,520.34

发生原因、整改情况及对公司的影响：

发生上述资金占用的原因主要系公司及相关主体对信息披露规则等相关规范的要求不够了解，对资金占用问题的认识不够深刻。

2023 年 9 月 12 日，按 4.35% 的年利率计算利息费用为 526,519.84 元，其中年初利息费用 398,577.24 元，本期新增 127,942.60 元，公司实际控制人之一闫永生当日将上述款项合计 4,747,520.34 元转至公司账户。

截止本报告期末，公司发生的资金占用事项已清理完毕，对公司的财务状况和经营成果无重大、持续性影响。

(二) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务		
销售产品、商品，提供劳务	48,992.00	48,992.00
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		

其他	85,714.29	114,285.71
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	4,000,000.00	4,000,000.00
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
接受担保	120,000,000.00	100,000,000.00
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

无

违规关联交易情况

√适用 □不适用

单位：元

关联交易对象	是否为控股股东、实际控制人及其控制的其他企业	交易金额	是否履行必要决策程序	是否履行信息披露义务	是否已被采取监管措施	是否完成整改
闫新垚	否	4,747,520.34	已事后补充履行	已事后补充履行	否	是

5、承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2016年7月19日	-	挂牌	限售承诺	见“承诺事项详细情况”所述	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年7月19日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年7月19日	-	挂牌	资金占用承诺	见“承诺事项详细情况”所述	正在履行中
其他股东	2016年7月19日	-	挂牌	限售承诺	见“承诺事项详细情况”所述	正在履行中
董监高	2016年7月19日	-	挂牌	限售承诺	见“承诺事项详细情况”所述	正在履行中
董监高	2016年7月19日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2023年5月11日	-	上市	限售承诺	公告编号2023-106	正在履行中

董监高	2023 年 5 月 11 日	-	上市	限售承诺	公告编号 2023-106	正在履行中
其他股东	2023 年 5 月 11 日	-	上市	限售承诺	公告编号 2023-106	正在履行中
公司	2023 年 4 月 28 日	-	上市	关于稳定公司股价的承诺	公告编号 2023-069	正在履行中
实际控制人或控股股东	2023 年 4 月 28 日	-	上市	关于稳定公司股价的承诺	公告编号 2023-069	正在履行中
其他	2023 年 4 月 28 日	-	上市	关于稳定公司股价的承诺	公告编号 2023-069	正在履行中
公司	2023 年 4 月 28 日	-	上市	关于填补被摊薄即期回报的承诺	公告编号 2023-070	正在履行中
实际控制人或控股股东	2023 年 4 月 28 日	-	上市	关于填补被摊薄即期回报的承诺	公告编号 2023-070	正在履行中
其他	2023 年 4 月 28 日	-	上市	关于填补被摊薄即期回报的承诺	公告编号 2023-070	正在履行中
公司	2023 年 4 月 28 日	-	上市	关于未能履行相关承诺事项的约束措施	公告编号 2023-071	正在履行中
实际控制人或控股股东	2023 年 4 月 28 日	-	上市	关于未能履行相关承诺事项的约束措施	公告编号 2023-071	正在履行中
董监高	2023 年 4 月 28 日	-	上市	关于未能履行相关承诺事项的约束措施	公告编号 2023-071	正在履行中
公司	2023 年 4 月 28 日	-	上市	关于招股说明书不存在虚假记载、误导性陈述和重大遗漏的承诺函	公告编号 2023-072	正在履行中
实际控制人或控股股东	2023 年 4 月 28 日	-	上市	关于招股说明书不存在虚假记载、误导性陈述和	公告编号 2023-072	正在履行中

				重大遗漏的承诺函		
董监高	2023 年 4 月 28 日	-	上市	关于招股说明书不存在虚假记载、误导性陈述和重大遗漏的承诺函	公告编号 2023-072	正在履行中

承诺事项详细情况：

1、股东及董监高所持股份的限售安排及股东对所持股份自愿锁定的承诺：

《公司法》第一百四十一条规定：“发起人持有的本公司股份，自公司成立之日起一年内不得转让。公司公开发行股份前已发行的股份，自公司股票在证券交易所上市交易之日起一年内不得转让。公司董事、监事、高级管理人员应当向公司申报所持有的本公司的股份及其变动情况，在任职期间每年转让的股份不得超过其所持有本公司股份总数的百分之二十五；所持本公司股份自公司股票上市交易之日起一年内不得转让。上述人员离职后半年内，不得转让其所持有的本公司股份。公司章程可以对公司董事、监事、高级管理人员转让其所持有的本公司股份作出其他限制性规定。”

《业务规则》第 2.8 条规定：“挂牌公司控股股东及实际控制人在挂牌前直接或间接持有的股票分三批解除转让限制，每批解除转让限制的数量均为其挂牌前所持股票的三分之一，解除转让限制的时间分别为挂牌之日、挂牌期满一年和两年。挂牌前十二个月以内控股股东及实际控制人直接或间接持有的股票进行过转让的，该股票的管理按照前款规定执行，主办券商为开展做市业务取得的做市初始库存股票除外。因司法裁决、继承等原因导致有限售期的股票持有人发生变更的，后续持有人应继续执行股票限售规定。”

《公司章程》第 25 条规定：“发起人持有的本公司股份，自公司成立之日起 1 年内不得转让。公司董事、监事、高级管理人员应当向公司申报所持有的本公司的股份及其变动情况，在任职期间每年转让的股份不得超过其所持有本公司股份总数的 25%。上述人员离职后半年内，不得转让其所持有的本公司股份。”

除上述股份锁定规定以外，公司股东对其所持股份未作出其他自愿锁定的承诺。

2、公司控股股东、实际控制人关于规范关联交易和关联方资金占用的承诺：为规范关联交易和避免关联方资金占用，公司控股股东、实际控制人作出如下承诺：

(1) 本人将严格遵守《公司法》、《公司章程》、《关联交易管理制度》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》等规定，避免和减少关联交易，自觉维护金博士及全体股东的利益，将不利用本人/本企业在金博士中的股东地位在关联交易中谋取不正当利益。

(2) 如金博士必须与本人/本企业控制的其他企业进行关联交易，则本人/本企业承诺，均严格履行相关法律程序，遵照市场公平交易的原则进行，将促使交易的价格、相关协议条款和交易条件公平合理，不会要求金博士给予与第三人的条件相比更优惠的条件。

(3) 本人及本人参股或控股的公司将不会以借款、代偿债务、代垫款项或者其他方式占用金博士之资金，且将严格遵守法人治理的有关规定，避免与公司发生除正常业务外的一切资金往来。

(4) 本人愿意承担因违反上述承诺而给“金博士”造成的全部经济损失。

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

报告期内，公司不存在超期未履行完毕的承诺事项。

(三)应当披露的其他重大事项

2022 年 12 月 12 日，本公司与中泰证券签署了《河南金博士种业股份有限公司与中泰证券股份有限公司关于河南金博士种业股份有限公司向不特定合格投资者公开发行股票并在北京证券交易所上市之辅导协议》。2023 年 12 月 21 日，公司收到河南证监局出具的《关于对中泰证券股份有限公司辅导工作验收完成函》（豫证监函〔2023〕496 号），公司在中泰证券的辅导下已通过河南证监局的辅导验收。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	33,334,300	33.27%	-25,074,300	8,260,000	8.15%
	其中：控股股东、实际控制人	17,586,100	17.55%	-17,586,100		
	董事、监事、高管	331,000	0.33%	-331,000		
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	66,865,700	66.73%	26,174,300	93,040,000	91.85%
	其中：控股股东、实际控制人	52,758,300	52.65%	17,586,100	70,344,400	69.44%
	董事、监事、高管	993,000	0.99%	-993,000	0	0%
	核心员工					
总股本		100,200,000	-	1,100,000	101,300,000	-
普通股股东人数						16

股本结构变动情况：

√适用 □不适用

本报告期内，完成定向发行股份 1,100,000 股，公司总股本由 100,200,000 股变为 101,300,000 股。

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	闫永生	70,344,400		70,344,400	69.44%	70,344,400			
2	郑州道特尔技术有限公司	18,371,600		18,371,600	18.14%	18,371,600			
3	郑州金量子投	3,000,000		3,000,000	2.96%	3,000,000			

	资有限公司								
4	张秀玲	2,000,000		2,000,000	1.97%		2,000,000		
5	李康云		1,600,000	1,600,000	1.58%		1,600,000		
6	张玉勤	1,500,000		1,500,000	1.48%		1,500,000		
7	刘琳	1,324,000		1,324,000	1.31%	1,324,000			
8	夏传莲	1,160,000	1,300	1,161,300	1.15%		1,161,300		
9	杭州瑞丰生物科技有限公司		1,100,000	1,100,000	1.09%		1,100,000		
10	刘远	2,500,000	-1,602,200	897,800	0.89%		897,800		
	合计	100,200,000	1,099,100	101,299,100	99.99%	93,040,000	8,259,100		

普通股前十名股东间相互关系说明：

公司控股股东为闫永生，第二大股东为郑州道特尔技术发展有限公司，闫永生及其配偶韩喜玲分别持有郑州道特尔技术发展有限公司 1%和 99%的股权；除此之外，股东之间不存在其他关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

（一）控股股东情况

公司控股股东为闫永生先生，报告期内未发生过变化。

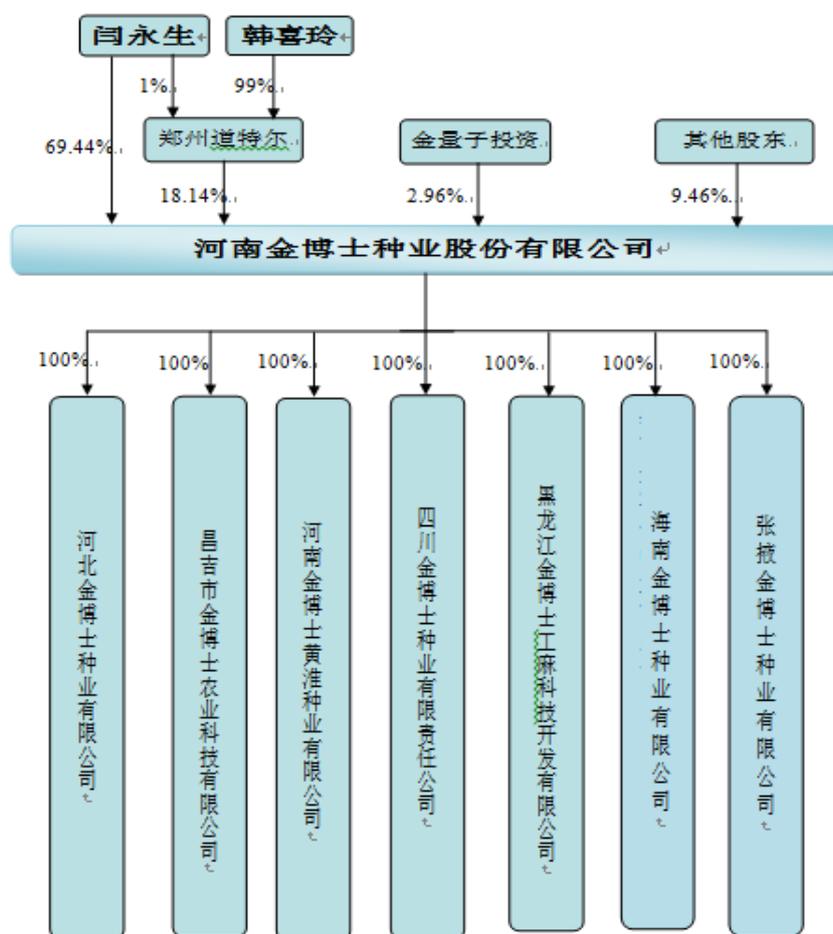
闫永生先生，1954 年 4 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，硕士研究生学历，中国种子协会常务理事。1982 年 1 月至 1996 年 9 月，历任郑州粮食学院（后更名为河南工业大学，下同）粮油储藏教研室主任、副教授；1993 年 6 月至 1996 年 5 月，任河南九鼎实业有限公司总经理；1994 年 1 月至今，任河南省鹏实高技术发展有限公司负责人；1996 年 9 月至 1999 年 1 月，任郑州商品交易所市场部部长；1998 年 3 月至今，创办郑州道特尔技术发展有限公司，任郑州道特尔技术发展有限公司董事长；2001 年 9 月至 2008 年 3 月，创办金博士有限，任金博士有限董事长、总经理；2005 年 7 月至今，任子公司四川金博士执行董事；2006 年 1 月至今，任子公司河北金博士执行董事；2008 年 3 月至 2019 年 12 月，任股份公司董事长、总经理；2019 年 8 月至今，任子公司黑龙江金博士执行董事兼总经理；2019 年 12 月至今，任股份公司董事长；2022 年 1 月至今任子公司张掖金博士执行董事。

此外，2018 年 9 月至今，闫永生先生创办河南道特尔医药科技股份有限公司并任董事长；2021 年 7 月至今任河南道特尔生物医药有限公司执行董事。同时，闫永生先生 2012 年 7 月至今，兼任中玉科企

联合（北京）种业技术有限公司董事；2013 年 9 月至今，兼任中玉金标记（北京）生物技术股份有限公司监事。

（二）实际控制人情况

自然人闫永生直接持有本公司 7,034.44 万股股份，占股份公司总股本的 69.44%，为公司的控股股东。同时，闫永生和韩喜玲夫妇通过道特尔间接持有本公司 1,837.16 万股股份，占股份公司总股本的 18.14%；闫永生和韩喜玲夫妇直接及间接持有本公司股份达 87.58%，能够对公司董事、公司高级管理人员的任命产生重大影响，同时闫永生担任本公司董事长，可通过公司日常经营决策等事项直接主导公司的发展和运营，因此将闫永生和韩喜玲夫妇认定为公司的实际控制人。



注：闫永生、韩喜玲为夫妻关系

报告期内公司的实际控制人没有发生变更。

实际控制人闫永生先生的情况参见“第四节股本变动、融资和利润分配二、（一）控股股东情况”。

韩喜玲女士，1957 年 2 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。1982 年 1 月至 1984 年 12 月，在郑州市粮食局第二粮库任职；1984 年 12 月至 2004 年 4 月，在郑州粮食学院历任讲师、副教授、经济学教研室主任；2004 年 4 月至 2008 年 3 月，任有限公司加工中心物流总监；2008 年 3 月至今，任股份公司加工中心物流总监；2008 年 3 月至 2011 年 3 月，任股份公司监事；2011 年 3 月至 2015 年 12 月，任股份公司董事；2018 年 7 月至今，任子公司四川金博士监事。此外，韩喜玲女士 2009 年 5 月至今，任郑州道特尔技术发展有限公司董事。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的股票发行情况

√适用 □不适用

单位：元或股

发行次数	发行方案公告时间	新增股票挂牌交易日期	发行价格	发行数量	发行对象	标的资产情况	募集金额	募集资金用途（请列示具体用途）
2023 年第一次股票发行	2023 年 1 月 19 日	2023 年 3 月 14 日	10	1,100,000	杭州瑞丰生物科技有限公司	无	11,000,000	补充流动资金

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

√适用 □不适用

单位：元

发行次数	发行情况报告书披露时间	募集金额	报告期内使用金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	变更用途是否履行必要决策程序
2023 年第一次股票发行	2023 年 3 月 8 日	11,000,000	11,000,000	否	-	-	不适用

募集资金使用详细情况：

公司于 2023 年 1 月 19 日召开的第五届董事会第五次会议、2023 年 2 月 6 日召开的 2023 年第一次临时股东大会审议通过了《关于〈河南金博士种业股份有限公司股票定向发行说明书〉的议案》等议案，同意定向发行股票不超过 1,100,000 股，每股价格为人民币 10.00 元，募集资金不超过 11,000,000 元。

公司 2023 年第一次股票发行募集资金使用情况如下：

单位：人民币元

项目	金额
一、募集资金总额	11,000,000.00
加：募集资金利息收入	2,505.52
减：银行手续费	233.93
发行费	530,000.00
二、合计	10,472,271.59
三、已使用募集资金金额	10,471,732.90
其中：支付供应商货款	10,471,732.90
四、结余利息转入公司基本账户	538.69
五、截止 2023 年 12 月 31 日募集资金账户余额	0.00

截止本报告期末，上述募集资金专项账户的募集资金已使用完毕，公司于 2023 年 3 月 29 日办理完成上述募集资金专项账户的注销手续。

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

单位：元或股

股东大会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2023 年 5 月 17 日	4	0	0
合计	4	0	0

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

2023 年 5 月 17 日，公司召开 2022 年年度股东大会，审议通过了《关于公司 2022 年年度权益分派预案的议案》，本次权益分派基准日合并报表归属于母公司的未分配利润为 153,357,909.93 元，母公司未分配利润为 149,079,523.07 元。本次权益分派共计派发现金红利 40,520,000.00 元。

本次权益分派权益登记日为：2023 年 7 月 12 日，除权除息日为：2023 年 7 月 13 日。

(二) 权益分派预案

适用 不适用

第五节 行业信息

环境治理公司 医药制造公司 软件和信息技术服务公司
计算机、通信和其他电子设备制造公司 专业技术服务公司 互联网和相关服务公司
零售公司 农林牧渔公司 教育公司 影视公司 化工公司 卫生行业公司
广告公司 锂电池公司 建筑公司 不适用

一、行业概况

(一) 宏观政策

一、行业主要产业政策			
序号	政策名称	颁布单位/ 颁布时间	主要内容
1	《农业农村部关于落实党中央国务院 2023 年全面推进乡村振兴重点工作部署的实施意见》	农业农村部 /2023.02	深入实施种业振兴行动。全面完成全国农业种质资源普查，构建开放协作、共享应用的种质资源精准鉴定评价机制。推进育种创新，全面实施农业生物育种重大项目，扎实推进国家育种联合攻关计划。加快生物育种产业化步伐，进一步扩大转基因玉米大豆产业化应用试点范围，依法加强监管。强化政策扶持，加强国家种业基地建设，深入开展种业企业扶优行动。开展种业监管执法年活动，推动实施种子质量认证。
2	《中共中央国务院关于做好 2023 年全面推进乡村振兴重点工作的意见》	中共中央、国务院 /2023.01	深入实施种业振兴行动。完成全国农业种质资源普查。构建开放协作、共享应用的种质资源精准鉴定评价机制。全面实施生物育种重大项目，加快玉米大豆生物育种产业化步伐，有序扩大试点范围，规范种植管理。
3	《“十四五”生物经济发展规划》	国家发改委 /2022.05	从保护种质资源、推动育种创新、开展测试评价、促进良种繁育、生物资源保藏、优化种质资源等方面强调了种业提升与保藏。
4	《种业振兴行动方案》	中央全面深化改革委员会 /2021.07	强化企业创新主体地位，加强知识产权保护，优化营商环境，引导资源、技术、人才、资本等要素向重点优势企业集聚。将启动实施农业关键核心技术攻关、生物育种等重大项目。

5	《中华人民共和国国民经济和社会发展第十四个五年规划和 2035 年远景目标纲要》	全国人大/2021.03	提出在生物育种领域实施一批具有前瞻性、战略性的国家重大科技项目；提出把科技自立自强作为国家发展的战略支撑，并把生物育种与集成电路、空天科技等并列为强化国家战略力量重点发展的八大前沿领域之一，并明确提出“加强农业良种技术攻关，有序推进生物育种产业化应用，培育具有国际竞争力的种业龙头企业。”、“毫不放松抓好粮食生产，深入实施藏粮于地、藏粮于技战略，开展种源卡脖子技术攻关，提高良种自主可控能力”。
6	《关于落实好党中央、国务院 2021 年农业农村重点工作部署的实施意见》	农业 农 村 部 /2021.02	实施打好种业翻身仗行动方案。启动重点种源关键核心技术攻关和农业生物育种重大科技项目，深入实施现代种业提升工程，推进科技深度融合，支持种业龙头企业健全商业育种体系，加强种业市场监管整治，严厉查处假冒侵权行为。
7	《中共中央国务院关于全面推进乡村振兴加快农业农村现代化的意见》	中共中央、国务院 /2021.02	打好种业翻身仗。对育种基础性研究以及重点育种项目给予长期稳定支持。加快实施农业生物育种重大科技项目。加强育种领域知识产权保护。支持种业龙头企业建立健全商业化育种体系，加快建设南繁硅谷，加强制种基地和良种繁育体系建设，研究重大品种研发与推广后补助政策，促进育繁推一体化发展。
8	《2020 年推进现代种业发展工作要点》	农业 农 村 部 /2020.02	充分发挥种业在保障粮食安全的重要作用。加强种质资源保护，夯实种业发展基础；加快推进基地建设，促进创新企业发展，加快推进南繁科研育种基地建设，加大优势企业扶持力度，积极推进种业对外开放，深化种业成果权益改革；确保种业市场稳定，不断优化发展环境；切实强化规划引领，加强行业体系建设，加大种业扶贫力度，提升种业系统合力。
9	《国务院办公厅关于加强农业种质资源保护与利用的意见》	国务院/2020.02	以农业供给侧结构性改革为主线，进一步明确农业种质资源保护的基础性、公益性定位，坚持保护优先、高效利用、政府主导、多元参与的原则。力争到 2035 年，建成系统完整、科学高效的农业种质资源保护与利用体系。
10	《中共中央国务院关于抓好“三农”领域重点工作确保如期实现全面小康的意见》	中共中央、国务院 /2020.01	加强农业生物技术研发，大力实施种业自主创新工程，实施国家农业种质资源保护利用工程，推进南繁科研育种基地建设。
11	《中共中央国务院关于坚持农业农村优先发展做好“三农”工作的若干意见》	中共中央、国务院 /2019.01	强化创新驱动发展，实施农业关键核心技术攻关行动，培育一批农业战略科技创新力量，推动生物种业、重型农机、智慧农业、绿色投入品等领域自主创新。

12	《战略性新兴产业分类(2018)》	国家统计局/2018.11	“生物农业及相关产业”之“生物育种”之“种子种苗培育活动”属于战略性新兴产业。
13	《关于实施绿色循环优质高效特色农业促进项目的通知》	农业农村部、财政部/2018.06	推进品种改良、品质改进,筛选一批优质、抗病、适应性强、适销对路的优良品种,恢复一批传统特色当家品种,提升良种繁育能力。
14	《中共中央、国务院关于深入推进农业供给侧结构性改革加快培育农业农村发展新动能的若干意见》	中共中央、国务院/2016.12	加大实施种业自主创新重大工程和主要农作物良种联合攻关力度,加快适宜机械化生产、优质高产多抗广适新品种选育。
15	《深化农村改革综合性实施方案》	中共中央、国务院办公厅/2015.11	扶持种业发展,做强一批“育繁推”一体化的大型骨干种子企业。完善基层农技推广服务体系,探索公益性农技推广服务的多种实现形式。
16	《中共中央国务院关于加大改革创新力度加快农业现代化建设的若干意见》	中共中央、国务院/2015.02	加快农业科技创新,在生物育种、智能农业、农机装备、生态环保等领域取得重大突破。继续实施种子工程,推进海南、甘肃、四川三大国家级育种制种基地建设。
17	《关于全面深化农村改革加快推进农业现代化的若干意见》	中共中央、国务院/2014.01	加快发展现代种业和农业机械化。建立以企业为主体的育种创新体系,推进种业人才、资源、技术向企业流动,做大做强育繁推一体化种子企业,培育推广一批高产、优质、抗逆、适应机械化生产的突破性新品种。
18	《国务院关于加快推进现代农作物种业发展的意见》	国务院/2011.04	以科学发展观为指导,推进体制改革和机制创新,完善法律法规,整合农作物种业资源,加大政策扶持,增加农作物种业投入,强化市场监管,快速提升我国农作物种业科技创新能力、企业竞争能力、供种保障能力和市场监管能力,构建以产业为主导、企业为主体、基地为依托、产学研相结合、“育繁推一体化”的现代农作物种业体系,全面提升我国农作物种业发展水平。对符合条件的“育繁推一体化”种子企业的种子生产经营所得,免征企业所得税。

(二) 行业格局

(1) 全球种子行业发展概况

全球种子行业规模持续增长,行业集中度不断提升。现代种业产业始于 19 世纪,共经历了政府主导管理时期、立法过渡时期、垄断经营时期和跨国公司竞争(全球化)时期四个阶段。经过百年的发展,全球种子市场规模迅速扩大,根据 Research And Market 报告显示,2021 年全球种业的市场规模为 634.1 亿美元,预计 2026 年将达到 934.9 亿美元,年均复合增长率为 8.07%。

同时，由于种业具备研发投入高、周期长、知识产权保护强的特点，拜耳、科迪华、先正达集团等国际种业巨头凭借其领先的研发能力与研发投入和知识产权保护机制所带来的巨大的法律成本建立了极高的竞争壁垒，并已形成了较高的市场集中度。

（2）我国种子行业发展概况

1、由于我国种子行业发展起步较晚，玉米种子企业数量众多。目前，我国种子企业竞争激烈，同质化严重，格局分散，集中度较低，大部分企业规模较小、综合竞争力较弱。2022 年度，我国实际开展经营活动的种子企业共有 8,159 家，其中包装销售自有种子的企业共有 7,020 家，玉米种子企业共有 1,988 家，但商品种子销售额超过 2 亿元（含）仅 81 家。

2、国以农为本，农以种为先，作为国家战略性基础产业，种业促进农业稳定发展，保障国家粮食安全意义重大，玉米是全世界最重要的粮食作物，为我国第一大粮食作物。目前，我国种子市值规模围绕 300 亿波动，整体趋于稳定。2012 年至 2021 年，我国玉米种子市值规模如下：



数据来源：《2022 年中国农作物种业发展报告》。

2012 年至 2015 年，受玉米临时收储政策价格持续走高的影响，玉米种植面积持续增加，因而我国玉米种子市值持续增长，由 2012 年的 253.87 亿元增长至 2015 年 287.13 亿元。2015 至 2020 年，受到国家临时收储政策调整为“市场价收购+补贴”的新机制，叠加出台政策主动调减玉米种植面积的影响，我国玉米种植面积及玉米价格均呈现出下降趋势。受此影响，我国玉米种子市值由 2015 年的 287.13 亿元下降至 2020 年 274.38 亿元。

二、 资质、资源与技术

(一) 资质情况

公司获得的主要业务资质和许可如下：

1、农作物种子生产经营许可证

公司名称	许可证编号	生产经营范围	生产经营方式	有效区域	有效期
金博士	A(豫)农种许字(2023)第 0002 号	玉米	生产、加工、包装、批发、零售	全国	2023.02.21-2028.02.20
金博士	BC(豫)农种许字(2022)第 0039 号	玉米、小麦	生产、加工、包装、批发、零售	河南省	2022.07.06-2027.07.05
金博士	E(农)农种许字(2018)第 0101 号	玉米	进出口	河南省	2023.10.17-2028.10.16
河北金博士	BC(冀)农种许字(2021)第 0005 号	玉米、小麦	生产、加工、包装、批发、零售	河北省	2021.06.01-2026.05.31
四川金博士	B(川)农种许字(2005)第 0248 号	玉米	生产、加工、包装、批发、零售	四川	2020.06.11-2025.06.10
张掖金博士	B(甘)农种许字(2022)第 0018 号	玉米	生产、加工、包装、批发、零售	甘肃省	2022.08.18-2027.08.17

注 1：种子生产经营许可证上标注生产类型，A 为实行选育生产经营相结合，B 为主要农作物杂交种子及其亲本种子，C 为其他主要农作物种子，D 为非主要农作物种子，E 为种子进出口，F 为外商投资企业。

2、高新技术企业证书

资质名称	证书编号	持有人	发证机关	发证日期	有效期
高新技术企业证书	GR202241001382	河南金博士种业股份有限公司	河南省科学技术厅、河南省财政厅、国家税务总局河南省税务局	2022 年 12 月 1 日	3 年

(二) 资源情况

公司合法拥有与生产经营有关的主要生产系统、辅助生产系统和配套设施，合法拥有与生产经营有关的土地、厂房、机器设备以及商标所有权或使用权，具有独立的原料采购和产品销售系统，对生产经营相关的主要固定资产拥有所有权。

(三) 主要技术

1、公司核心技术及技术来源

公司自成立以来，一直重视研发和创新，对玉米种子、小麦种子不断进行改良，自主形成并掌握了从育种、扩繁至加工的核心技术，具体情况如下：

序号	核心技术	技术来源	所处阶段
1	玉米单倍体育种快速繁育技术	自主研发	大规模应用
2	优质高产广适玉米新品种繁育技术	自主研发	大规模应用
3	玉米不育系繁育技术	自主研发	小规模应用
4	玉米“满天星”优化制种技术	自主研发	大规模应用
5	玉米错期优化计划	自主研发	大规模应用
6	玉米种子全自动加工技术	自主研发	大规模应用

公司的核心技术均为自主研发，是在多年育种、扩繁和加工等方面积累经验的基础上，对行业公开研究成果、行业通用技术进行自主融合、创新、改良所形成。公司核心技术的基础技术来源、技术效应及自主品种的具体应用的情况如下：

序号	核心技术	基础技术来源	技术效应	运用品种
1	玉米单倍体育种快速繁育技术	单倍体育种技术的自主改良	加速基因纯合，缩短育种周期	金博士 908 等多个品种
2	优质高产广适玉米新品种繁育技术	传统杂交育种技术的自主改良	提高育种效率	乐农 87 等多个品种
3	玉米不育系繁育技术	三系杂交技术的自主改良	减少人工，提高种子质量	郑单 958 等多个品种
4	玉米“满天星”优化制种技术	种子种植技术的自主改良	增加密度，降低种子成本	金博士 825 等多个品种
5	玉米错期优化计划	种子种植技术的自主改良	合理错期，提高制种产量	公司所有品种
6	玉米种子全自动加工技术	公司生产经验积累和改良	减少种子破损，提高种子商品率	公司所有品种

三、 经营模式

(一) 生产模式

公司玉米种子生产采用“公司+制种单位（或农户）”的代繁模式，即公司与村委会或专业的代繁公

公司等制种单位（或农户）签订种子生产合同，在制种开始前预付制种费用，以锁定种植面积。其后，公司向制种单位（或农户）提供合格的亲本种子，制种单位（或农户）根据公司的《玉米杂交制种生产技术规程》及公司技术人员的生产技术指导组织生产，公司对制种过程进行质量监督、检查。制种完成后，公司统一组织玉米果穗或毛种回收。

（二） 销售模式

单位：元

销售渠道	销售量	销售收入	同比变动比例	销售成本	同比变动比例
经销模式	16,443,659.34	342,415,952.01	5.84%	250,112,777.40	6.70%
线上销售	9,428.47	286,584.30	133.15%	127,519.16	180.98%

销售模式详细情况：

√适用 □不适用

公司销售主要采用以经销为主的模式，种子企业的终端客户为种植农户，终端客户呈现数量多、区域分布广、单次采购额低等特点，因此采用经销模式更有利于公司简化管理架构，降低销售管理难度，同时能够充分发挥经销商覆盖面更广和就近服务消费者的优势，增强公司的市场开发和渗透能力。

公司制定了《销售管理制度》《经销商管理制度》等制度，对经销商客户进行管理。公司每年制定各品种的销售政策，与经销商签订合同，约定经销品种、经销区域、经销期限、结算方式、运费承担、退货政策等条款。经销商按地域进行管理，由公司各区域的销售业务经理对接县（区、市）经销商，营销中心负责组织经销商的考察，维护经销商信息，培育、指导和发展经销商，组织销售合同的签订和履行。

（三） 研发模式

公司的研发模式以自主创新为主，合作研发和吸收引进为辅。

公司始终将研发体系的建设作为保障公司长远发展的重点，其中，保证持续稳定的新品种来源是公司研发体系建设的核心。公司通过自主研发机构建设和研发人员培养、与优秀的科研院所及各领域专家合作等方式，建立了具有持续发展能力的研发体系。

（四） 库管模式

公司制定了《存货管理制度》《资产盘点制度》《种子贮藏管理制度》《制种管理制度》《品种经营警

示制度》等与存货管理相关的内控制度。公司严格按照存货管理制度的规定进行存货管理，并定期进行盘点。

四、 季节性特征

种子行业经营的季节性特征显著。行业内将从种子发货开始至退货并最终完成结算在内的种子销售作为经营季，玉米种子的经营季一般为每年 10 月至次年 9 月，小麦种子经营季为每年 6 月至 11 月。

以玉米种子为例，种植时，玉米播种时间主要集中在 4-6 月，收获时间集中在 9-10 月。玉米种子企业在玉米种植时间播种繁殖玉米毛种，回收毛种后集中在 10 月至次年 1 月加工成成品种子，而每年 11 月及 12 月是公司玉米种子最集中的加工时间段，当年 10 月至次年的 6 月对外销售，次年 6-9 月接受客户的合理退货。

五、 政府补助

2023 年公司收到的政府补助：

序号	项目	金额(元)
1	高产、抗逆宜机收玉米新品种的选育、中试和产业化推广	300,000.00

六、 风险事件

适用 不适用

七、 农业业务

适用 不适用

(一) 产品情况

产品类别	玉米种子	小麦种子
销售量	16,453,087.81	2,385,980.00
库存量	14,043,493.65	20.00
销售收入	342,702,536.31	10,880,732.21
销售成本	250,240,296.56	9,233,640.49
毛利率%	26.98%	15.14%

注：销售量、库存量单位为公斤，销售收入、销售成本单位为元。

(二) 定价方式

公司根据行业、产品及市场情况，综合考虑确定价格。

(三) 种业业务

适用 不适用

公司主要从事农作物种子的育种、扩繁、加工、推广和销售，主要产品包括玉米种子、小麦种子。

八、 林业业务

适用 不适用

九、 牧业业务

适用 不适用

十、 渔业业务

适用 不适用

第六节 公司治理

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
闫永生	董事长	男	1954 年 4 月	2022 年 1 月 20 日	2025 年 1 月 19 日	70,344,400		70,344,400	69.44%
闫新垚	董事、总经理	男	1983 年 1 月	2022 年 1 月 20 日	2025 年 1 月 19 日				
皮杰恩	副总经理	男	1963 年 6 月	2022 年 1 月 20 日	2025 年 1 月 19 日				
皮杰恩	董事	男	1963 年 6 月	2023 年 3 月 29 日	2025 年 1 月 19 日				
金福建	董事	男	1983 年 9 月	2022 年 1 月 20 日	2025 年 1 月 19 日				
张 鹏	董事	男	1979 年 7 月	2022 年 1 月 20 日	2025 年 1 月 19 日				
赵志国	职工代表监事	男	1976 年 7 月	2022 年 1 月 20 日	2023 年 3 月 10 日				
赵志国	董事	男	1976 年 7 月	2023 年 3 月 29 日	2025 年 1 月 19 日				
刘 琳	董事	男	1969 年 1 月	2022 年 1 月 20 日	2023 年 3 月 29 日	1,324,000		1,324,000	1.31%
黄长玲	独立董事	男	1962 年 12 月	2023 年 3 月 29 日	2025 年 1 月 19 日				
魏俊超	独立董事	男	1976 年 3 月	2023 年 3 月 29 日	2023 年 11 月 24 日				
陈 琪	独立董事	女	1973 年 7 月	2023 年 3 月 29 日	2025 年 1 月 19 日				
刘朝旺	独立董事	男	1965 年 10 月	2023 年 12 月 22 日	2025 年 1 月 19 日				
吴景忠	监事会主席	男	1953 年 12 月	2022 年 1 月 20 日	2025 年 1 月 19 日				
马智慧	监事	女	1980 年 9 月	2022 年 1 月 20 日	2025 年 1 月 19 日				
路 敏	职工代表监事	女	1982 年 9 月	2023 年 3 月 10 日	2025 年 1 月 19 日				

梁丽萍	财务总监、董事会秘书	女	1970 年 11 月	2022 年 1 月 20 日	2025 年 1 月 19 日				
-----	------------	---	-------------	-----------------	-----------------	--	--	--	--

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事闫永生、闫新垚为父子关系，董事刘琳为公司股东，第二大股东为郑州道特尔技术发展有限公司，闫永生及其配偶韩喜玲分别持有郑州道特尔技术发展有限公司 1%和 99%的股权，其他董事、监事、高级管理人员之间及与控股股东、实际控制人及股东之间不存在关联关系。

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
刘琳	董事	离任	-	个人原因
皮杰恩	副总经理	新任	副总经理、董事	选举
赵志国	职工代表监事	新任	董事	选举
路敏	无	新任	职工代表监事	选举
黄长玲	无	新任	独立董事	聘任
魏俊超（注）	无	离任	无	个人原因
陈琪	无	新任	独立董事	聘任
刘朝旺	无	新任	独立董事	聘任

注：魏俊超于 2023 年 3 月 29 日任公司独立董事，2023 年 11 月 24 日辞去独立董事职务。

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

√适用 □不适用

黄长玲先生, 1962 年 12 月出生, 中国国籍, 无境外永久居留权, 硕士研究生学历。1988 年 6 月至 2003 年 12 月, 历任中国农业科学院作物育种栽培研究所实习研究员、助理研究员、副研究员; 2004 年 1 月至 2010 年 12 月, 历任中国农业科学院作物科学研究所副研究员、研究员; 2011 年 1 月至 2016 年 6 月, 任中国农业科学院作物科学研究所作物遗传育种系副主任; 2016 年 7 月至今, 任中国农业科学院作物科学研究所作物遗传育种中心主任; 2022 年 1 月至今, 任安徽荃银高科种业股份有限公司独立董事。

魏俊超先生, 1976 年 3 月出生, 中国国籍, 无境外永久居留权, 硕士研究生学历。1999 年 7 月至 2007 年 8 月, 历任金博大律师事务所律师、合伙人律师; 2007 年 8 月至 2011 年 11 月, 任河南锦策律师事务所主任、合伙人; 2011 年 11 月至今, 任北京德恒(郑州)律师事务所主任、合伙人。

陈琪女士, 1973 年 7 月出生, 中国国籍, 无境外永久居留权, 博士研究生学历, 中国注册会计师, 河南省会计领军人才, 河南省会计学会理事。1995 年 7 月至今, 在郑州大学商学院任教, 现为郑州大学商学院会计系教授; 2017 年 8 月至 2023 年 8 月, 任河南思维自动化设备股份有限公司独立董事; 2017

年 12 月至 2023 年 12 月，任河南清水源科技股份有限公司独立董事；2018 年 5 月至今，任深圳市路畅科技股份有限公司独立董事；2023 年 3 月至今，任河南投资集团有限公司董事。

刘朝旺先生，1965 年 10 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大学本科学历，理学学士。1986 年 9 月至 2000 年 4 月，任郑州矿务局职工大学教师；1997 年 4 月至今，任河南省金博大商务酒店有限公司监事；1998 年 6 月至今，任河南省正龙产业有限公司监事；2000 年 5 月至 2002 年 8 月，任河南醒世律师事务所律师；2002 年 8 月至 2019 年 12 月，任河南裕达律师事务所主任律师；2005 年 8 月至今，任郑州仲裁委员会仲裁员；2016 年 8 月至今，任河南壹八国际物流贸易有限公司监事；2020 年 1 月至今，任河南裕达律师事务所执业律师。

路敏女士，1982 年 9 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。2004 年 6 月至 2006 年 4 月，自主创业，从事电脑销售工作；2006 年 5 月至 2008 年 3 月，任有限公司物流中心办公室主任；2008 年 3 月至 2015 年 7 月，任股份公司物流中心办公室主任；2014 年 3 月至 2016 年 1 月，任股份公司监事；2015 年 7 月至 2020 年 9 月，任股份公司业务后勤保障部副经理；2020 年 9 月至今，任股份公司加工中心副总经理。

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
生产人员	49	7	3	53
销售人员	55	11	11	55
管理人员	61	18	4	75
研发人员	17	4	2	19
员工总计	182	40	20	202

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	5	6
本科	51	58
专科	70	82
专科以下	56	56
员工总计	182	202

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

公司十分重视人才的引进和培养，通过人才的引进和公司内部培训，提升团队的整体技能水平和职业素养，为公司发展打好人才基础。公司员工薪酬包括基本工资、岗位工资、岗位津贴等，公司将不断完善薪酬制度，确保其合理化、规范化。

公司依据《中华人民共和国劳动法》、《中华人民共和国劳动合同法》及企业所在地相关政策规定与员工签订劳动合同，为员工办理养老、医疗、工伤、生育、失业等社会保险和住房公积金，为员工代缴代扣个人所得税。

报告期内，无公司承担费用的离退休职工。

（二） 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

三、 公司治理及内部控制

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

（一） 公司治理基本情况

公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》及全国中小企业股份转让系统制定的有关法律法规及规范性文件的要求，有效的实行了公司内控管理体系，各项事务均规范运行。报告期内公司股东大会、董事会、监事会的召集和召开均严格按照相关法律法规以及《公司章程》、三会议事规则的要求并在其职责范围内有效地履行了各自的权利和义务。重大生产经营以及对外投资决定均执行了《公司章程》、公司内控制度以及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》的有关规定，坚决履行了相应决策和公告程序。报告期内，公司严格遵守《对外担保管理制度》、《对外投资管理制度》、《关联交易管理制度》、《信息披露事务管理制度》。

根据法律法规，报告期内公司修改了《公司章程》、《对外担保管理制度》、《关联交易管理制度》、《对外投资管理制度》、《关联交易管理制度》、《信息披露管理制度》、《投资者关系管理制度》、《承诺管理制度》等制度，同时为优化公司治理结构，公司引入独立董事，制定了《独立董事制度》等相关制度。

(二) 监事会对监督事项的意见

监事会在本年度内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对本年度内的监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

1、业务独立情况

公司在业务、资产、机构、人员、财务等方面具有完整的业务系统及专业的人员，具有面向市场的独立自主经营能力，所有核心技术权属关系清晰，对应生产和经营均配有独立的采购和销售系统及配套设施。公司具有独立自主的经营活动能力，其经营决策权和实施权均独立于公司股东及其他关联方。

2、资产独立情况

公司拥有独立、完整的生产经营所需的资产，均拥有其权利凭证，不存在股东及其他关联方违规占用公司资金、资产和其他资源的情况；不存在依赖股东单位及其他关联方进行生产经营的情况。

3、人员独立情况

公司董事、监事及高级管理人员的选举或任免程序符合有关法律法规的规定，公司高级管理人员均与公司签订了劳动合同并在公司领取报酬，不存在从关联公司领取报酬的情况。公司的财务人员均专职在公司工作并领取薪酬，公司财务人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职。公司在劳动关系、人事及薪资管理等各方面均独立于控股股东。

4、财务独立情况

公司设立了完全独立的财务部门，配备了相应的财务人员，建立了完全独立的会计核算体系，制定了完善的财务管理制度；公司独立在银行开立账户，依法独立纳税。

5、机构独立情况

公司根据实际情况和业务发展需要建立了适应自身特点的组织机构，具有独立的办公机构和场所。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司的内控制度体系涵盖了技术、生产、销售、行政、人事、财务等各业务及管理环节，符合《公司法》、《公司章程》等有关法律法规和规章制度的要求，且能适时根据公司的业务经营特点从实际出发合理进行修订，满足公司日常管理的要求，为公司产品的自主开发及内部营运提供保证。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

2023年5月15日，公司召开2023年第三次临时股东大会，会议采用现场投票与网络投票相结合的表决方式，审议通过了《关于公司申请公开发行股票并在北交所上市的议案》等议案，出席和授权出席本次股东大会的股东共4人，持有表决权的股份总数93,040,000股，占公司表决权股份总数的91.85%。其中通过网络投票方式参与本次股东大会的股东共1人，持有表决权的股份总数1,324,000股，占公司表决权股份总数的1.31%。具体内容详见公司于2023年5月15日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）上披露的《2023年第三次临时股东大会决议公告》（公告编号2023-107）。

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是		
审计意见	无保留意见		
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明		
审计报告编号	容诚审字[2024]230Z2027 号		
审计机构名称	容诚会计师事务所（特殊普通合伙）		
审计机构地址	北京市西城区阜成门外大街 22 号 1 幢外经贸大厦 901-22 至 901-26		
审计报告日期	2024 年 4 月 29 日		
签字注册会计师姓名及连续签字年限	鲍灵姬	宋世林	刘子扬
	1 年	4 年	3 年
会计师事务所是否变更	否		
会计师事务所连续服务年限	6 年		
会计师事务所审计报酬（万元）	30 万		

审 计 报 告

容诚审字[2024]230Z2027 号

河南金博士种业股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了河南金博士种业股份有限公司（以下简称“金博士”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

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

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于金博士，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表

审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

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

（一）收入确认

1、事项描述

2023 年度金博士营业收入为 36,146.84 万元，由于营业收入的确认对财务报表影响较为重大，且收入是金博士的关键业绩指标之一，从而存在金博士管理层（以下简称管理层）为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

针对该关键审计事项，我们执行的审计程序主要包括：

- （1）了解和评价与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；
- （2）通过检查主要销售合同或订单主要条款，评价金博士收入确认是否符合会计准则的规定；
- （3）执行细节测试，抽样检查与收入确认相关的支持性文件，主要包括销售合同或订单、出库记录、销售发票、签收单、销售回款单据等；
- （4）对主要客户往来款余额、销售交易金额进行函证，核查收入的真实性、准确性；
- （5）针对资产负债表日前后确认的销售收入，选取样本核对其支持性文件，评价收入是否被记录于恰当的会计期间；
- （6）查询主要客户的工商资料，确认主要客户与金博士是否存在关联关系，核查主要客户的背景信息及双方的交易信息；
- （7）分析报告期产品销售结构和价格变动是否异常；结合产品类型对收入以及毛利情况执行分析，识别是否存在重大或异常波动情况。

（二）存货减值

1、事项描述

2023 年 12 月 31 日金博士存货账面价值为 21,396.92 万元，存货跌价准备余额为 694.39 万元，鉴于该项目涉及金额重大且需要管理层作出重大判断和估计，因此我们将存货减值确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们执行的与存货管理和存货减值相关的审计程序主要包括：

- (1) 了解和评价与存货管理、存货减值相关的关键内部控制的设计和运行有效性；
- (2) 对存货实施监盘，检查存货的数量、状况，并关注相关残次、呆滞物料是否被识别；
- (3) 获取存货跌价准备计算表，对管理层计算的可变现净值所涉及的重要假设进行复核，例如检查预计的销售价格和至完工时发生的成本、销售费用以及相关税金等；
- (4) 取得存货的期末库龄清单，对库龄较长的存货进行分析性复核，分析存货跌价准备计提是否合理，检查以前年度计提的存货跌价本期的变化情况等。

四、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括金博士 2023 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估金博士的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算金博士、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督金博士的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

3、评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

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

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

审计报告中沟通该事项。

容诚会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：_____

鲍灵姬 (项目合伙人)

中国注册会计师：_____

宋世林

中国·北京

中国注册会计师：_____

刘子扬

2024 年 4 月 29 日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、1	99,965,285.84	83,614,400.01
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			
应收账款	五、2	320,747.13	497,509.87
应收款项融资			
预付款项	五、3	10,815,567.89	17,419,120.08
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、4	2,253,164.27	7,271,597.69
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货	五、5	213,969,167.48	122,304,660.59
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、6	8,140,781.82	7,693,489.60
流动资产合计		335,464,714.43	238,800,777.84
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、7	3,263,804.91	5,347,188.11
其他权益工具投资	五、8		2,857,579.05
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五、9	2,231,733.67	2,368,422.79
固定资产	五、10	103,806,026.54	104,707,112.65
在建工程	五、11	23,867,775.37	14,620,394.69
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、12	6,975,598.58	8,283,553.94
无形资产	五、13	45,181,619.83	44,595,510.58
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产	五、14	1,561,130.00	13,242,655.74
非流动资产合计		186,887,688.90	196,022,417.55
资产总计		522,352,403.33	434,823,195.39
流动负债：			
短期借款	五、15	100,107,916.67	20,026,583.34
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、16	46,354,612.98	25,724,246.15
预收款项			
合同负债	五、17	54,412,864.99	63,492,842.61
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			

应付职工薪酬	五、18	6,133,729.12	6,059,933.21
应交税费	五、19	1,106,288.71	1,319,832.93
其他应付款	五、20	1,990,086.80	1,048,654.18
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、21	3,270,325.76	3,733,282.74
其他流动负债	五、22	11,817,483.06	10,886,525.55
流动负债合计		225,193,308.09	132,291,900.71
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、23	1,964,095.68	2,519,216.16
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、24	3,850,000.00	
递延收益	五、25	300,000.00	
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		6,114,095.68	2,519,216.16
负债合计		231,307,403.77	134,811,116.87
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、26	101,300,000.00	100,200,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、27	27,464,337.04	18,094,337.04
减：库存股			
其他综合收益	五、28	-12,700,000.00	-9,842,420.95
专项储备			
盈余公积	五、29	39,831,402.07	37,363,161.70
一般风险准备			
未分配利润	五、30	135,149,260.45	154,197,000.73
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		291,044,999.56	300,012,078.52
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		291,044,999.56	300,012,078.52
负债和所有者权益（或股东权益）		522,352,403.33	434,823,195.39

总计			
-----------	--	--	--

法定代表人：闫永生

主管会计工作负责人：梁丽萍

会计机构负责人：田彦芳

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		93,848,458.51	79,795,645.91
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十六、1	320,747.13	459,936.77
应收款项融资			
预付款项		10,565,567.89	8,798,324.96
其他应收款	十六、2	23,861,374.62	24,682,322.34
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		162,795,020.63	97,580,806.41
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		6,199,486.46	6,439,295.97
流动资产合计		297,590,655.24	217,756,332.36
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六、3	113,180,416.54	115,263,799.74
其他权益工具投资			2,857,579.05
其他非流动金融资产			
投资性房地产		2,231,733.67	2,368,422.79
固定资产		61,286,566.56	64,866,980.98
在建工程		23,867,775.37	14,620,394.69
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		6,973,756.58	8,281,233.61
无形资产		29,890,052.34	28,913,767.72
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			

递延所得税资产			
其他非流动资产		1,561,130.00	13,242,655.74
非流动资产合计		238,991,431.06	250,414,834.32
资产总计		536,582,086.30	468,171,166.68
流动负债：			
短期借款		100,107,916.67	20,026,583.34
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		42,827,489.96	25,041,668.24
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		4,805,726.00	4,578,957.00
应交税费		1,023,935.02	968,128.10
其他应付款		34,379,922.61	52,466,022.37
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		47,297,820.03	53,904,042.13
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		3,270,325.76	3,733,282.74
其他流动负债		9,246,338.24	9,199,574.94
流动负债合计		242,959,474.29	169,918,258.86
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		1,964,095.68	2,519,216.16
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		3,850,000.00	
递延收益		300,000.00	
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		6,114,095.68	2,519,216.16
负债合计		249,073,569.97	172,437,475.02
所有者权益（或股东权益）：			
股本		101,300,000.00	100,200,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		27,464,337.04	18,094,337.04
减：库存股			

其他综合收益		-12,700,000.00	-9,842,420.95
专项储备			
盈余公积		39,831,402.07	37,363,161.70
一般风险准备			
未分配利润		131,612,777.22	149,918,613.87
所有者权益（或股东权益）合计		287,508,516.33	295,733,691.66
负债和所有者权益（或股东权益）合计		536,582,086.30	468,171,166.68

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		361,468,377.60	345,340,546.86
其中：营业收入	五、31	361,468,377.60	345,340,546.86
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		327,958,660.87	301,002,115.72
其中：营业成本	五、31	261,044,809.74	248,187,357.59
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、32	2,482,539.57	2,343,386.03
销售费用	五、33	17,110,007.61	16,162,673.88
管理费用	五、34	30,973,389.87	19,480,599.77
研发费用	五、35	14,185,775.13	14,136,974.07
财务费用	五、36	2,162,138.95	691,124.38
其中：利息费用		2,528,552.76	1,028,556.99
利息收入		424,489.85	401,505.58
加：其他收益	五、37	331,633.96	1,987,563.59
投资收益（损失以“-”号填列）	五、38	1,943,694.75	182,307.65
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-181,581.62	-440,626.85
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）	五、39	-2,946,337.89	-835,187.48
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、40	-5,638,706.38	-1,930,711.92
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		27,200,001.17	43,742,402.98
加：营业外收入	五、41	919,224.94	71,848.17
减：营业外支出	五、42	3,885,097.30	313,230.06
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		24,234,128.81	43,501,021.09
减：所得税费用	五、43	293,628.72	782,535.42
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		23,940,500.09	42,718,485.67
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）		23,940,500.09	42,718,485.67
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		23,940,500.09	42,718,485.67
六、其他综合收益的税后净额		-2,857,579.05	-549,090.53
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-2,857,579.05	-549,090.53
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		-2,857,579.05	-549,090.53
（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		-2,857,579.05	-549,090.53
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		21,082,921.04	42,169,395.14
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		21,082,921.04	42,169,395.14
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			

(一) 基本每股收益 (元/股)		0.24	0.43
(二) 稀释每股收益 (元/股)			

法定代表人：闫永生

主管会计工作负责人：梁丽萍

会计机构负责人：田彦芳

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	十六、4	358,711,636.49	331,629,204.41
减：营业成本	十六、4	268,900,180.58	241,029,958.74
税金及附加		1,924,969.04	1,815,899.69
销售费用		14,568,109.25	14,337,264.42
管理费用		23,799,537.78	15,191,458.63
研发费用		13,489,781.14	13,289,926.44
财务费用		2,154,566.99	686,486.85
其中：利息费用		2,528,552.76	1,028,556.99
利息收入		410,382.91	383,560.04
加：其他收益		276,062.68	1,955,778.47
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、5	1,943,694.75	182,307.65
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-181,581.62	-440,626.85
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）		-3,158,699.46	-853,201.95
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-4,847,690.51	-543,703.12
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		28,087,859.17	46,019,390.69
加：营业外收入		829,884.25	29,783.95
减：营业外支出		3,870,205.00	257,261.49
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		25,047,538.42	45,791,913.15
减：所得税费用		365,134.70	453,910.42
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		24,682,403.72	45,338,002.73
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		24,682,403.72	45,338,002.73
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		-2,857,579.05	-549,090.53
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-2,857,579.05	-549,090.53
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		-2,857,579.05	-549,090.53
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		21,824,824.67	44,788,912.20
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）			
(二) 稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		353,918,799.50	331,403,119.33
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	五、44（1）	5,545,885.41	6,362,722.02
经营活动现金流入小计		359,464,684.91	337,765,841.35
购买商品、接受劳务支付的现金		325,307,298.82	268,005,670.22
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		25,399,144.52	23,898,072.17
支付的各项税费		3,175,135.41	2,469,798.85
支付其他与经营活动有关的现金	五、44（2）	28,935,025.19	20,721,752.26
经营活动现金流出小计		382,816,603.94	315,095,293.50
经营活动产生的现金流量净额		-23,351,919.03	22,670,547.85
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		50,000,000.00	265,550,000.00
取得投资收益收到的现金		27,077.95	622,934.50
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		4,000,000.00	
收到其他与投资活动有关的现金	五、44（3）	823,067.09	217,892.05
投资活动现金流入小计		54,850,145.04	266,390,826.55
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		10,122,487.95	16,659,912.89
投资支付的现金		50,000,000.00	265,550,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		60,122,487.95	282,209,912.89
投资活动产生的现金流量净额		-5,272,342.91	-15,819,086.34
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		11,000,000.00	
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		130,000,000.00	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			
筹资活动现金流入小计		141,000,000.00	30,000,000.00
偿还债务支付的现金		50,000,000.00	10,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		42,826,513.91	838,583.33
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、44（4）	3,198,338.32	3,141,808.92
筹资活动现金流出小计		96,024,852.23	13,980,392.25
筹资活动产生的现金流量净额		44,975,147.77	16,019,607.75
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	五、45（1）	16,350,885.83	22,871,069.26
加：期初现金及现金等价物余额		83,614,400.01	60,743,330.75
六、期末现金及现金等价物余额	五、45（2）	99,965,285.84	83,614,400.01

法定代表人：闫永生

主管会计工作负责人：梁丽萍

会计机构负责人：田彦芳

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		352,833,308.17	318,137,657.20
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		5,265,973.44	56,360,483.00
经营活动现金流入小计		358,099,281.61	374,498,140.20
购买商品、接受劳务支付的现金		321,732,544.69	238,961,698.39
支付给职工以及为职工支付的现金		17,343,908.28	18,480,187.93
支付的各项税费		2,405,230.19	1,955,869.79
支付其他与经营活动有关的现金		47,523,831.98	18,582,654.40
经营活动现金流出小计		389,005,515.14	277,980,410.51
经营活动产生的现金流量净额		-30,906,233.53	96,517,729.69
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		50,000,000.00	265,550,000.00
取得投资收益收到的现金		27,077.95	622,934.50
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		4,000,000.00	
收到其他与投资活动有关的现金		808,960.15	199,946.51
投资活动现金流入小计		54,836,038.10	266,372,881.01
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,863,191.74	4,396,898.64
投资支付的现金		50,000,000.00	265,550,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			80,000,000.00
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		54,863,191.74	349,946,898.64
投资活动产生的现金流量净额		-27,153.64	-83,574,017.63
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		11,000,000.00	
取得借款收到的现金		130,000,000.00	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			
筹资活动现金流入小计		141,000,000.00	30,000,000.00
偿还债务支付的现金		50,000,000.00	10,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		42,826,513.91	838,583.33
支付其他与筹资活动有关的现金		3,187,286.32	3,127,886.92
筹资活动现金流出小计		96,013,800.23	13,966,470.25
筹资活动产生的现金流量净额		44,986,199.77	16,033,529.75
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		14,052,812.60	28,977,241.81

加：期初现金及现金等价物余额		79,795,645.91	50,818,404.10
六、期末现金及现金等价物余额		93,848,458.51	79,795,645.91

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股 东 权 益	所有者权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他综合收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
	优 先 股	永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	100,200,000.00				18,094,337.04		-9,842,420.95		37,487,191.75		153,357,909.93		299,297,017.77
加：会计政策变更													
前期差错更正									-124,030.05		839,090.80		715,060.75
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	100,200,000.00				18,094,337.04		-9,842,420.95		37,363,161.70		154,197,000.73		300,012,078.52
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	1,100,000.00				9,370,000.00		-2,857,579.05		2,468,240.37		-19,047,740.28		-8,967,078.96
（一）综合收益总额							-2,857,579.05				23,940,500.09		21,082,921.04
（二）所有者投入和减少资本	1,100,000.00				9,370,000.00								10,470,000.00
1. 股东投入的普通股	1,100,000.00				9,370,000.00								10,470,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配							2,468,240.37	-42,988,240.37				-40,520,000.00
1. 提取盈余公积							2,468,240.37	-2,468,240.37				
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配									-40,520,000.00			-40,520,000.00
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	101,300,000.00				27,464,337.04		-12,700,000.00	39,831,402.07	135,149,260.45			291,044,999.56

项目	2022 年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他综合收 益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	100,200,000.00				18,094,337.04		-9,293,330.42		32,814,429.62		113,922,567.84		255,738,004.08
加：会计政策变更													
前期差错更正								14,931.81			2,089,747.49		2,104,679.30
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	100,200,000.00				18,094,337.04		-9,293,330.42		32,829,361.43		116,012,315.33		257,842,683.38
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）							-549,090.53		4,533,800.27		38,184,685.40		42,169,395.14
（一）综合收益总额							-549,090.53				42,718,485.67		42,169,395.14
（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								4,533,800.27		-4,533,800.27			
1. 提取盈余公积								4,533,800.27		-4,533,800.27			
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	100,200,000.00				18,094,337.04			-9,842,420.95		37,363,161.70		154,197,000.73	300,012,078.52

法定代表人：闫永生

主管会计工作负责人：梁丽萍

会计机构负责人：田彦芳

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综合收益	专项 储备	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润	所有者权益合 计
		优先 股	永续 债	其他								
一、上年期末余额	100,200,000.00				18,094,337.04		-9,842,420.95		37,487,191.75		149,079,523.07	295,018,630.91
加：会计政策变更												
前期差错更正								-124,030.05			839,090.80	715,060.75
其他												
二、本年期初余额	100,200,000.00				18,094,337.04		-9,842,420.95		37,363,161.70		149,918,613.87	295,733,691.66
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	1,100,000.00				9,370,000.00		-2,857,579.05		2,468,240.37		-18,305,836.65	-8,225,175.33
（一）综合收益总额							-2,857,579.05				24,682,403.72	21,824,824.67
（二）所有者投入和减少资本	1,100,000.00				9,370,000.00							10,470,000.00
1. 股东投入的普通股	1,100,000.00				9,370,000.00							10,470,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配									2,468,240.37		-42,988,240.37	-40,520,000.00
1. 提取盈余公积									2,468,240.37		-2,468,240.37	
2. 提取一般风险准备												

3. 对所有者（或股东）的分配											-40,520,000.00	-40,520,000.00
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	101,300,000.00				27,464,337.04		-12,700,000.00		39,831,402.07		131,612,777.22	287,508,516.33

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	100,200,000.00				18,094,337.04		-9,293,330.42		32,814,429.62		107,024,663.92	248,840,100.16

加：会计政策变更											
前期差错更正								14,931.81		2,089,747.49	2,104,679.30
其他											
二、本年期初余额	100,200,000.00			18,094,337.04		-9,293,330.42		32,829,361.43		109,114,411.41	250,944,779.46
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）						-549,090.53		4,533,800.27		40,804,202.46	44,788,912.20
（一）综合收益总额						-549,090.53				45,338,002.73	44,788,912.20
（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								4,533,800.27		-4,533,800.27	
1. 提取盈余公积								4,533,800.27		-4,533,800.27	
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	100,200,000.00				18,094,337.04		-9,842,420.95		37,363,161.70		149,918,613.87	295,733,691.66

河南金博士种业股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司的基本情况

河南金博士种业股份有限公司(以下简称“金博士”或“公司”、“本公司”)系由河南金博士种业有限公司(以下简称“金博士有限”)于 2008 年 3 月整体变更方式设立的股份有限公司。2016 年 8 月 9 日, 公司股票正式在全国中小企业股份转让系统挂牌, 公司简称: 金博士, 公司代码: 838549。

公司统一社会信用代码: 91410100732446294F。

公司住所: 郑州经济技术开发区商英街 58 号; 法定代表人: 闫永生。

公司主要的经营活动: 农作物新品种开发、生产。各类农作物种子生产、销售。

2、历史沿革

(1) 股份公司设立

2008 年 1 月 31 日, 金博士有限股东会决议同意以整体变更方式设立河南金博士种业股份有限公司。根据亚太(集团)出具的亚会审字[2008]22 号《审计报告》, 截至 2007 年 12 月 31 日, 金博士有限净资产为人民币 98,968,160.13 元。2008 年 2 月 5 日, 闫永生、王耀国两位自然人股东和郑州道特尔技术发展有限公司(以下简称“道特尔技术”)、上海海齐投资咨询有限公司(以下简称“海齐投资”)及郑州速连科电子科技有限公司(以下简称“速连科电子”)三家法人股东等 5 名股东作为发起人, 签署《发起人协议》, 以金博士有限经审计后的净资产作为出资, 整体变更设立股份有限公司, 总股本 50,000,000 股, 每股面值人民币 1 元。2008 年 2 月 15 日, 亚太(集团)出具亚会验字[2008]2 号《验资报告》对发起人出资予以审验。

2008 年 3 月 18 日, 河南金博士种业股份有限公司在河南省工商行政管理局登记注册, 并领取了注册号为 410000100013244 的《企业法人营业执照》, 注册资本 5,000.00 万元。股份公司设立时的股权结构如下表:

序号	股东姓名或名称	出资额(万元)	出资比例(%)
1	闫永生	3,626.00	72.52
2	郑州道特尔技术发展有限公司	704.00	14.08
3	上海海齐投资咨询有限公司	360.00	7.20

序号	股东姓名或名称	出资额（万元）	出资比例（%）
4	郑州速连科电子技术有限公司	260.00	5.20
5	王耀国	50.00	1.00
合计		5,000.00	100.00

(2) 2010 年 10 月，股权转让

2010 年 10 月 16 日，道特尔技术分别与速连科电子、王耀国先生签署《股权转让协议》，约定道特尔技术受让速连科电子所持金博士 260 万股股份、受让王耀国所持金博士 50 万股股份，转让单价为 4.30 元/股。

2010 年 12 月 8 日，金博士通过股东大会决议，同意因上述股份转让相应修改公司章程；同日金博士签署了新的章程。

本次股份转让完成后，金博士的股权结构如下：

序号	股东姓名或名称	出资额（万元）	出资比例（%）
1	闫永生	3,626.00	72.52
2	郑州道特尔技术发展有限公司	1,014.00	20.28
3	上海海齐投资咨询有限公司	360.00	7.20
合计		5,000.00	100.00

(3) 2011 年 2 月，资本公积转增

2011 年 2 月 14 日，金博士召开股东大会并通过决议，以资本公积金转增股本 3,800 万元，以未分配股利转增股本 900 万元，公司总股本增加至 9,700 万元，并通过修改公司章程修正案。

2011 年 2 月 14 日，金博士全体股东签署了《金博士章程修正案》。

2011 年 2 月 15 日，亚太（集团）会计师事务所有限公司出具亚会验字[2011]003 号《验资报告》，确认截至 2011 年 2 月 15 日，金博士已将资本公积 3,800 万元，未分配利润 900 万元转增股本，金博士变更后的注册资本为 9,700 万元，累计实收资本 9,700 万元。

2011 年 2 月 18 日，金博士取得郑州市工商局换发的《企业法人营业执照》（注册号：410000100013244），注册资本和实收资本为 9,700 万元。

本次增资完成后，金博士的股权结构如下：

序号	股东姓名或名称	出资额（万元）	出资比例（%）
1	闫永生	7,034.44	72.52
2	郑州道特尔技术发展有限公司	1,967.16	20.28
3	上海海齐投资咨询有限公司	698.40	7.20

合计	9,700.00	100.00
----	----------	--------

(4) 2011 年 3 月，公司增资

2011 年 3 月 12 日，金博士召开股东大会并通过决议，公司向郑州金量子投资有限公司（以下简称“金量子”）增发 300 万股，增资价格参照公司 2010 年度经审计的每股净资产协商确定为每股 2.56 元，公司总股本增加至 10,000 万股，并同意修改公司章程。

2011 年 3 月 12 日，金博士全体股东签署了《金博士章程》修正案。

2011 年 3 月 18 日，亚太（集团）会计师事务所有限公司出具亚会验字[2011]008 号《验资报告》，确认截至 2011 年 3 月 17 日，已收到金量子缴纳的新增注册资本 300 万元，全部以货币出资，金博士变更后的累计注册资本为 10,000 万元。

2011 年 3 月 22 日，金博士取得郑州市工商局换发的《企业法人营业执照》（注册号：410000100013244），注册资本和实收资本为 10,000 万元。

本次增资完成后，金博士的股权结构如下：

序号	股东姓名或名称	出资额（万元）	出资比例（%）
1	闫永生	7,034.44	70.35
2	郑州道特尔技术发展有限公司	1,967.16	19.67
3	上海海齐投资咨询有限公司	698.40	6.98
4	郑州金量子投资有限公司	300.00	3.00
	合计	10,000.00	100.00

(5) 2015 年 12 月，公司增资

2015 年 12 月 20 日，金博士、郑州金乐农生物科技有限公司（以下简称“金乐农”）和闫永生、海齐投资、道特尔技术、金量子签署了《金博士增资协议》，约定金乐农认购金博士 320 万股，认购价格为 6.00 元/股，认购价款中 320.00 万元作为新增注册资本，1,600.00 万元作为金博士资本公积金。

2015 年 12 月 26 日，金博士召开股东大会审议通过上述增资协，并同意修改公司章程，公司总股本增加至 10,320 万股。

2015 年 12 月 26 日，金博士全体股东签署了《金博士章程》修正案。

2015 年 12 月 28 日，立信会计师事务所（特殊普通合伙）出具信会师报字[2016]第 750012 号《验资报告》，确认截至 2015 年 12 月 28 日，公司已收到金乐农缴纳的新增注册资本 320.00 万元，全部以货币出资，金博士变更后的累计注册资本为 10,320.00 万元。

2015 年 12 月 31 日，金博士取得郑州市工商局换发的《营业执照》（统一社会信用代

码：91410100732446294F），注册资本为 10,320.00 万元。

本次增资完成后，金博士的股权结构如下：

序号	股东姓名或名称	出资额（万元）	持股比例（%）
1	闫永生	7,034.44	68.16
2	郑州道特尔技术发展有限公司	1,967.16	19.06
3	上海海齐投资咨询有限公司	698.40	6.77
4	郑州金乐农生物科技有限公司	320.00	3.10
5	郑州金量子投资有限公司	300.00	2.91
合计		10,320.00	100%

（6）2016 年 8 月，公司股票在股转公司挂牌

2016 年 3 月 28 日，金博士召开 2016 年第二次临时股东大会，审议通过金博士股票进入全国中小企业股份转让系统挂牌转让。

2016 年 7 月 25 日，全国股转公司核发《关于同意河南金博士种业股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》（股转系统函〔2016〕5840 号）。

2016 年 8 月 5 日，根据中国证券登记结算有限责任公司北京分公司发行业务部出具的《股份登记确认书》，金博士已于 2016 年 8 月 4 日完成股份初始登记，已登记股份总量 10,320 万股。

2016 年 8 月 9 日，金博士在全国股转系统正式挂牌，证券简称为金博士，证券代码为 838549。挂牌时，金博士股本结构如下：

序号	股东姓名/名称	出资额（万元）	持股比例（%）
1	闫永生	7,034.44	68.16
2	郑州道特尔技术发展有限公司 ¹	1,967.16	19.06
3	上海海齐投资咨询有限公司	698.40	6.77
4	郑州金乐农生物科技有限公司	320.00	3.10
5	郑州金量子投资有限公司	300.00	2.91
合计		10,320.00	100.00

（7）2021 年，公司回购部分股份并减资

2021 年 7 月 20 日、2021 年 8 月 6 日，金博士分别召开第四届董事会第十五次会议、2021 年第二次临时股东大会，审议通过《关于公司以要约方式回购股份方案的议案》、《关于提请股东大会授权董事会办理回购股份相关事宜的议案》，公司拟以自有资金回购公司股份，

用于减少公司注册资本。根据《要约回购股份方案》，回购方式是要约方式回购，回购价格为 6.12 元/股，回购股份的数量不超过 300 万股（含 300 万股）。

2021 年 8 月 16 日，公司在《大河报》上刊登了减资公告。2021 年 8 月 17 日，金博士发布《关于回购股份通知债权人的情况公告》。

本次股份回购期限自 2021 年 10 月 13 日开始，至 2021 年 11 月 11 日结束，累计通过股份回购专用证券账户以要约方式回购公司股份 300 万股，占公司总股本的比例为 2.91%。公司已于 2021 年 12 月 22 日在中国证券登记结算有限责任公司北京分公司办理完毕上述 300 万股回购股份的注销手续。本次回购股份注销完成前，公司股份总额为 10320 万股，本次回购股份注销完成后，公司股份总额为 10020 万股。

根据 2021 年第二次临时股东大会决议，公司注册资本由 10,320.00 万元减少至 10,020.00 万元；公司股本总额由 10,320.00 万元减少至 10,020.00 万元。同日，金博士签署了最新的《公司章程》。

2022 年 4 月 22 日，金博士取得郑州市市监局换发的《营业执照》（统一社会信用代码：91410100732446294F），金博士注册资本变更为 10,020.00 万元。

（8）2023 年 2 月，公司增资

2023 年 1 月 19 日，金博士与杭州瑞丰生物科技有限公司（以下简称“杭州瑞丰”）签订了《股份认购协议》，由杭州瑞丰按照每股 10 元的价格以现金的方式认购 110 万股，认购价款 1,100.00 万元，其中增加注册资本 110.00 万元，其余计入资本公积。

2023 年 2 月 6 日，公司召开 2022 年第一次临时股东大会，审议通过了《关于〈河南金博士种业股份有限公司股票定向发行说明书〉的议案》等相关议案，同意公司向杭州瑞丰定向发行股票 110 万股，发行价格为 10.00 元/股，募集资金总额为人民币 1,100.00 万元，用于补充公司流动资金；同意修改公司章程相应条款。

2023 年 2 月 15 日，全国股转公司出具了《关于对河南金博士种业股份有限公司股票定向发行无异议的函》（股转系统函〔2023〕299 号），对本次股票定向发行无异议。

2023 年 2 月 23 日，容诚会计师事务所（特殊普通合伙）出具了容诚验字[2023]230Z0043 号《验资报告》，确认截至 2023 年 2 月 20 日，公司已收到上述募集资金总额 1,100.00 万元，其中增加股本 110.00 万元，扣除发行费用 53.00 万元后增加资本公积 937.00 万元。

2023 年 4 月 17 日，金博士取得郑州市市场监督管理局换发的《营业执照》。此次增资完成后，公司注册资本变更为 10,130.00 万元。

截至 2023 年 12 月 31 日，公司股权结构如下：

序号	股东姓名/名称	出资额（万元）	持股比例（%）
1	闫永生	7,034.44	69.4417
2	郑州道特尔技术发展有限公司	1,837.16	18.1358
3	郑州金量子投资有限公司	300.00	2.9615
4	张秀玲	200.00	1.9743
5	李康云	160.00	1.5795
6	张玉勤	150.00	1.4808
7	刘琳	132.40	1.3070
8	夏传莲	116.13	1.1464
9	杭州瑞丰生物科技有限公司	110.00	1.0859
10	刘远	89.78	0.8863
11	李童生	0.02	0.0002
12	艾惠平	0.02	0.0002
13	柯满林	0.02	0.0002
14	魏军山	0.01	0.0001
15	姜小敏	0.01	0.0001
16	高健哲	0.01	0.0001
合计		10,130.00	100.00

财务报告批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于2024年4月29日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2023年修订）披露有关财务信息。

2. 持续经营

本公司对自报告期末起12个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

5. 重要性标准确定方法

项 目	重要性标准
账龄超过一年且金额重大的预付款项	单项金额超过 200 万元
账龄超过一年且金额重大的应付账款、合同负债、其他应付款	单项金额超过 200 万元
重要的联营企业	对单个被投资单位的长期股权投资账面价值占合并资产总额 1%以上或权益法下确认的投资收益占合并利润总额 5%以上
重要的在建工程	单项在建工程金额超过 200 万元

6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过分步交易实现同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、6（6）。

(2) 非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司

在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

通过分步交易实现非同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、6（6）。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

7. 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）合并范围的确定

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其回报金额。控制的定义包含三项基本要素：一是投资方拥有对被投资方的权力，二是因参与被投资方的相关活动而享有可变回报，三是有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。当本公司对被投资方的投资具备上述三要素时，表明本公司能够控制被投资方。

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

（2）关于母公司是投资性主体的特殊规定

如果母公司是投资性主体，则只将那些为投资性主体的投资活动提供相关服务的子公司纳入合并范围，其他子公司不予以合并，对不纳入合并范围的子公司的股权投资方确认为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

- ①该公司是以向投资方提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金。
- ②该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报。
- ③该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

当母公司由非投资性主体转变为投资性主体时，除仅将其投资活动提供相关服务的子公司纳入合并财务报表范围编制合并财务报表外，企业自转变日起对其他子公司不再予以合并，并参照部分处置子公司股权但未丧失控制权的原则处理。

当母公司由投资性主体转变为非投资性主体时，应将原未纳入合并财务报表范围的子公司于转变日纳入合并财务报表范围，原未纳入合并财务报表范围的子公司在转变日的公允价值视同为购买的交易对价，按照非同一控制下企业合并的会计处理方法进行处理。

(3) 合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策和会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

(4) 报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

B.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

②处置子公司或业务

A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B.编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C.编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

(5) 合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

(6) 特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；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取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日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确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，

处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A. 一次交易处置

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

与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

B. 多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，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；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先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；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，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应当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。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

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

⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

8. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

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

- 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。

（2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

9. 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、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。

10. 外币业务和外币报表折算

（1）外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确

定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率（以下简称即期汇率的近似汇率）折算为记账本位币。

（2）资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。对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；对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，计入当期损益。

（3）外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

①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，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

③外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

④产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、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。

11. 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

负债)。本公司(借入方)与借出方之间签订协议,以承担新金融负债方式替换原金融负债,且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的,终止确认原金融负债,并同时确认新金融负债。本公司对原金融负债(或其一部分)的合同条款作出实质性修改的,应当终止原金融负债,同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产,按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产,是指按照合同条款规定,在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日,是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

(2) 金融资产的分类与计量

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,将金融资产分类为:以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。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。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产,相关交易费用直接计入当期损益,其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收票据及应收账款,本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类:

①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的,分类为以摊余成本计量的金融资产: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。对于此类金融资产,采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量,其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失,均计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产同时符合下列条件的,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是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标;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。对于此类金融资产,采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外,此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认,直到该金融资产终止确认时,其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法

计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

(3) 金融负债的分类与计量

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、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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。但本公司对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

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按收入确认原则确定的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，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该

合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具以衍生交易合同签订当日的公允价值进行初始计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

（5）金融工具减值

本公司对于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债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

①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。其中，对于本公司购买或源生的已发生

信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资及合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

A. 应收款项/合同资产

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票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来

经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 应收合并范围内客户

应收账款组合 2 应收外部客户

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 应收合并范围内公司的款项

其他应收款组合 2 应收非合并范围内公司的款项

其他应收款组合 3 应收利息

其他应收款组合 4 应收股利

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合 1 商业承兑汇票

应收款项融资组合 2 银行承兑汇票

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

B. 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

②具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即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。

③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，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。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

A.信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B.预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

C.债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

D.作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

E.预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F.借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G.债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H.合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过30日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限30天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④已发生信用减值的金融资产

本公司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权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证据包括下列可观察信息：

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；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；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；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

⑤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，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。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权投资，本公司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。

⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，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。这种情况通常发生在本公司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。

(6) 金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A. 将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B. 将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

已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的，或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的，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

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的，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

（7）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

(8) 金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、12。

12. 公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

① 估值技术

本公司采用在当期情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

② 公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得

的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

13. 存货

(1) 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，包括原材料、在产品、库存商品、发出商品等。

(2) 发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

(3) 存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

(4) 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，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。

①库存商品、发出商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，

并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

14. 合同资产及合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、11。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

15. 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在同时满足下列条件时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该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

③该成本预期能够收回。

本公司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。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

①因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在

“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

16. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

（2）初始投资成本确定

① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

B.同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所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；

C.非同一控制下的企业合并，以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确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

② 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；

B.以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；

C.通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D.通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

(3) 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

本公司长期股权投资的投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值

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

本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，应按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以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发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按公允价值计量，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

(4) 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、22。

17. 投资性房地产

(1) 投资性房地产的分类

投资性房产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。主要包括：

- ①已出租的土地使用权。
- ②持有并准备增值后转让的土地使用权。
- ③已出租的建筑物。

(2) 投资性房地产的计量模式

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，计提资产减值方法见附注三、22。

本公司对投资性房地产成本减累计减值及净残值后按直线法计算折旧或摊销，投资性房地产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类 别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋、建筑物	30	5	3.17

18. 固定资产

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年的单位价值较高的有形资产。

(1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

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

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

(2) 各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类 别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	5-35	5	2.71-19.00
机器设备	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00
运输设备	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00
电子及其他设备	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

19. 在建工程

- (1) 在建工程以立项项目分类核算。
- (2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

类别	转固标准和时点
房屋及建筑物	(1) 主体建设工程及配套工程已实质上完工； (2) 建设工程在达到预定设计要求，经勘察、设计、施工、监理等单位完成验收； (3) 经消防、国土、规划等外部部门验收； (4) 建设工程达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程实际造价按预估价值转入固定资产。
需安装调试的机器设备	(1) 相关设备及其他配套设施已安装完毕； (2) 设备经过调试可在一段时间内保持正常稳定运行； (3) 生产设备能够在一段时间内稳定的产出合格产品； (4) 设备经过资产管理人员和使用人员验收。

20. 借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

- ①资产支出已经发生；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

(2) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

21. 无形资产

(1) 无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

(2) 无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命	依据
土地使用权	实际使用年限	法定使用权
品种使用权	预期受益年限	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
软件及其他	合同年限	参考合同约定确定为使用寿命

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产

的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

(3) 研发支出归集范围

本公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、装备调试费、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。

(4) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

(5) 开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.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；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C.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；

D.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；

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

22. 长期资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、无形资产、商誉、探明石油天然气矿区权益和井及相关设施等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、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，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

23. 长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销。

24. 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（1）短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

②职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

- A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

(2) 离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②设定受益计划

A.确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

B.确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的,本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

设定受益计划存在盈余的,本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

C.确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本,包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中,除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外,其他服务成本均计入当期损益。

设定受益计划净负债或净资产的利息净额,包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息,均计入当期损益。

D.确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动,包括:

(a) 精算利得或损失,即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少;

(b) 计划资产回报,扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额;

(c) 资产上限影响的变动,扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益,并且在后续会计期间不允许转回至损益,但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

(3) 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的,在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益:

①企业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;

②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的,参照相应的折现率(根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定)将辞退福利金额予以折现,以折现后的金额计量应付职工薪酬。

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

①符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

A.服务成本；

B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；

C.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

25. 预计负债

（1）预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

①该义务是本公司承担的现时义务；

②该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；

③该义务的金额能够可靠地计量。

（2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合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。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

26. 股份支付

（1）股份支付的种类

本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

①对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。②对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

(4) 股份支付计划实施的会计处理

以现金结算的股份支付

①授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量，将其变动计入损益。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

以权益结算的股份支付

①授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

(5) 股份支付计划修改的会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

(6) 股份支付计划终止的会计处理

如果在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），本公司：

①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；

②在取消或结算时支付给职工的所有款项均作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

本公司如果回购其职工已可行权的权益工具，冲减企业的所有者权益；回购支付的款项

高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期损益。

27. 收入确认原则和计量方法

(1) 一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。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。

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

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

④本公司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；

⑤客户已接受该商品。

(2) 具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

①商品销售收入确认时点

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。公司主营业务为玉米种子和小麦种子的销售，属于在某一时点履行的履约义务。

公司销售模式以经销销售模式为主，直销模式为辅。两种销售模式下，公司均根据经客户确认的签收单作为收入的确认依据。

②收入确认金额

公司根据销售政策以及行业惯例，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额确认收入。公司在每个经营年度开始前，根据各营销区域的销售政策确定各销售区域的销售指导价，在实际满足收入确认条件时，按照具体客户在合理预计下所能享受的最优结算价确认收入，并在经营年度结束后最终结算时，确认实际结算差额，并调整当期损益。

依据《企业会计准则第 14 号—收入》，对于附有销售退回条款的销售，公司在客户取得商品控制权后，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将发生退还的金额确认负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本后的余额，确认为一项资产。于每个资产负债表日，公司会重新估计未来销售退回的情况，并在此基础上对前述资产和负债进行重新计量。公司根据单个销售品种最近三个经营年度的实际退货率和本经营年度的市场行情等，对销售退货比例进行预计，涉及新品种销售的，由于无具体的历史退货记录，公司主要参考上年同类产品整体的实际退货率进行预计。在实际发生退货时冲减对应的预计负债，差额调整当期损益。

28. 政府补助

(1) 政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

①本公司能够满足政府补助所附条件；

②本公司能够收到政府补助。

(2) 政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

(3) 政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

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划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司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；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

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

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

③政府补助退回

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

29. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，

采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

(1) 递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

- A. 该项交易不是企业合并；
- B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B. 未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额；

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

在资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，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。

(2) 递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

- A. 商誉的初始确认；
- B. 具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税

的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

- A. 本公司能够控制暂时性差异转回的时间；
- B. 该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(3) 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：其他债权投资公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A. 本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B. 因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中，本公司取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表

中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

30. 租赁

(1) 租赁的识别

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

(2) 单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：① 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；② 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

(3) 本公司作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，本公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

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

①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

租赁负债的初始计量金额；

在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

承租人发生的初始直接费用；

承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量，详见附注三、25。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内，根据使用权资产类别确定折旧率。

②租赁负债

租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括以下五项内容：

固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；

取决于指数或比率的可变租赁付款额；

购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；

行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；

根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

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。

(4) 本公司作为出租人的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将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划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

①经营租赁

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

②融资租赁

在租赁开始日，本公司按照租赁投资净额(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)确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

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。

(5) 租赁变更的会计处理

①租赁变更作为一项单独租赁

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：**A.**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；**B.**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。

②租赁变更未作为一项单独租赁

A.本公司作为承租人

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

- 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，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，相应调整使用权资产的账面价值。

B.本公司作为出租人

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。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁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；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

31. 重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 号，以下简称解释 16 号），其中“单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行。执行解释 16 号的相关规定对本公司报告期内财务报表未产生影响。

(2) 重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

四、税项

1. 主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	销售货物、应税销售服务收入	主营业务收入免税、其他业务收入：免税、3%、5%、6%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%、1%
教育费附加	实缴流转税税额	3%
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	20%、15%

本公司及子公司存在不同企业所得税税率的情况

纳税主体名称	纳税主体简称	所得税税率
河南金博士种业股份有限公司	河南金博士	15%
张掖金博士种业有限公司	张掖金博士	15%
昌吉市金博士农业科技有限公司	昌吉金博士	15%
河北金博士种业有限公司	河北金博士	20%
四川金博士种业有限公司	四川金博士	20%
河南金博士黄淮种业有限公司	黄淮种业	20%
海南金博士种业有限公司	海南金博士	20%
黑龙江金博士工麻科技开发有	黑龙江金博士	20%

限公司		
-----	--	--

2. 税收优惠

(1) 根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》、《关于贯彻落实从事农、林、牧、渔业项目企业所得税优惠政策有关事项的通知》（国税【2008】850号）、《国家税务总局关于实施农、林、牧、渔业项目企业所得税优惠问题的公告》（2011年第48号），公司向郑州经济技术开发区地方税务局报送了“从事农、林、牧、渔业项目的所得”享受企业所得税税收优惠的备案资料并获得批准，公司主营业务属于符合条件的“育繁推一体化”种子企业的种子生产经营所得，免征企业所得税。

(2) 2020年4月30日，财政部、国家税务总局、国家发改委为贯彻落实党中央、国务院关于新时代推进西部大开发形成新格局有关精神，延续西部大开发企业所得税政策（财政部公告2020年第23号），自2021年1月1日至2030年12月31日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税。张掖金博士以及昌吉金博士按15%的税率征收企业所得税。

(3) 根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例、财政部、国家税务总局（2023年第6号文）关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告：2023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不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。自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。河北金博士、四川金博士、黄淮种业、海南金博士及黑龙江金博士由于满足小微企业相关条件，按20%的税率缴纳企业所得税。

(4) 根据国家税务总局2010第17号《国家税务总局关于制种行业增值税有关问题的公告》，公司属于农业生产者销售自产农业产品，根据《中华人民共和国增值税暂行条例》有关规定免征增值税。

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
库存现金	9,514.23	10,553.49
银行存款	99,955,771.61	83,603,846.52
合计	99,965,285.84	83,614,400.01

期末货币资金中无因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

2. 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	330,667.14	456,441.26
1 至 2 年	-	36,630.00
2 至 3 年	-	25,641.00
3 至 4 年	-	-
4 至 5 年	-	-
5 年以上	-	-
小计	330,667.14	518,712.26
减：坏账准备	9,920.01	21,202.39
合计	320,747.13	497,509.87

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	330,667.14	100.00	9,920.01	3.00	320,747.13
1.组合 1 应收合并范围内客户	-	-	-	-	-
2.组合 2 应收外部客户	330,667.14	100.00	9,920.01	3.00	320,747.13
合计	330,667.14	100.00	9,920.01	3.00	320,747.13

(续上表)

类 别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	518,712.26	100.00	21,202.39	4.09	497,509.87
1.组合 1 应收合并范围内客户	-	-	-	-	-
2.组合 2 应收外部客户	518,712.26	100.00	21,202.39	4.09	497,509.87
合计	518,712.26	100.00	21,202.39	4.09	497,509.87

坏账准备计提的具体说明：

①于 2023 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日，按组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2023年12月31日			2022年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	330,667.14	9,920.01	3.00	456,441.26	13,693.24	3.00
1-2年	-	-	-	36,630.00	3,663.00	10.00
2-3年	-	-	-	25,641.00	3,846.15	15.00
3-4年	-	-	-	-	-	-
4-5年	-	-	-	-	-	-
5年以上	-	-	-	-	-	-
合计	330,667.14	9,920.01	3.00	518,712.26	21,202.39	4.09

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、11。

(3) 本期坏账准备的变动情况

类别	2022年12月31日	本期变动金额			2023年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提	-	-	-	-	-
组合计提	21,202.39	-11,282.38	-	-	9,920.01
合计	21,202.39	-11,282.38	-	-	9,920.01

(4) 按欠款方归集的期末余额较大的应收账款情况

单位名称	余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备余额
三台县农业农村局	298,000.00	90.12	8,940.00
济南满地金种子有限公司	24,800.00	7.50	744.00
合计	322,800.00	97.62	9,684.00

(5) 应收账款 2023 年末较 2022 年末下降 35.53%，主要系本期客户回款增加所致。

3. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2023年12月31日		2022年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	10,815,567.89	100.00	17,361,534.80	99.67
1至2年	-	-	50,000.00	0.29
2至3年	-	-	7,585.28	0.04
合计	10,815,567.89	100.00	17,419,120.08	100.00

(2) 期末无账龄超过一年且金额重大的预付款项。

(3) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	2023 年 12 月 31 日余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
弥渡红岩农旅发展有限公司	4,400,000.00	40.68
新疆甘豫农业科技有限公司	2,914,000.00	26.94
张掖市金玉种业有限责任公司	1,322,370.00	12.23
贵州欣晨辉农业发展有限公司	1,186,040.00	10.97
河南省瑞元科技有限公司	442,561.29	4.09
合计	10,264,971.29	94.91

(4) 预付款项 2023 年末较 2022 年末下降 37.91%，主要系公司不同年度制种计划发生变化，根据制种合同预付制种款下降所致。

4. 其他应收款

(1) 分类列示

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	2,253,164.27	7,271,597.69
合计	2,253,164.27	7,271,597.69

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	164,826.16	1,061,607.10
1 至 2 年	22,200.00	1,387,423.39
2 至 3 年	550,000.00	3,008,808.82
3 至 4 年	5,000.00	3,249,605.78
4 至 5 年	5,904,605.78	321,892.40
5 年以上	321,892.40	-
小计	6,968,524.34	9,029,337.49
减：坏账准备	4,715,360.07	1,757,739.80
合计	2,253,164.27	7,271,597.69

②按款项性质分类情况

款项性质	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
------	------------------	------------------

款项性质	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
押金、保证金	3,679,589.14	3,606,430.18
投资款	2,700,000.00	-
往来款	569,735.20	5,338,203.82
备用金	19,200.00	84,703.49
小计	6,968,524.34	9,029,337.49
减：坏账准备	4,715,360.07	1,757,739.80
合计	2,253,164.27	7,271,597.69

③按坏账计提方法分类披露

A.截至 2023 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	6,968,524.34	4,715,360.07	2,253,164.27
第二阶段	-	-	-
第三阶段	-	-	-
合计	6,968,524.34	4,715,360.07	2,253,164.27

A1.2023 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	2,700,000.00	100.00	2,700,000.00	-
按组合计提坏账准备	4,268,524.34	47.21	2,015,360.07	2,253,164.27
1.组合 1 应收合并范围内公司的款项	-	-	-	-
2.组合 2 应收非合并范围内公司的款项	4,268,524.34	47.21	2,015,360.07	2,253,164.27
合计	6,968,524.34	67.67	4,715,360.07	2,253,164.27

A2.2023 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二、第三阶段的其他应收款。

B.截至 2022 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	9,029,337.49	1,757,739.80	7,271,597.69
第二阶段	-	-	-
第三阶段	-	-	-
合计	9,029,337.49	1,757,739.80	7,271,597.69

B1.2022 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	9,029,337.49	19.47	1,757,739.80	7,271,597.69
1.组合 1 应收合并范围内公司的款项	-	-	-	-
2.组合 2 应收非合并范围内公司的款项	9,029,337.49	19.47	1,757,739.80	7,271,597.69
合计	9,029,337.49	19.47	1,757,739.80	7,271,597.69

B2.2022 年 12 月 31 日，公司不存在处于第二、第三阶段的其他应收款

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、11。

④坏账准备的变动情况

类别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额			2023 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提	-	2,700,000.00	-	-	2,700,000.00
组合计提	1,757,739.80	257,620.27	-	-	2,015,360.07
合计	1,757,739.80	2,957,620.27	-	-	4,715,360.07

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	款项的性质	2023 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备
中牟县解决建设领域拖欠工程款工作领导小组办公室	保证金	3,525,898.18	4-5 年及 5 年以上	50.60	1,923,895.29
云南赛维汉普科技有限公司	投资款	2,700,000.00	4-5 年	38.75	2,700,000.00
甘州区沙井镇人民政府	往来款	500,000.00	2-3 年	7.18	75,000.00
山东鲁研农业良种有限公司	往来款	50,000.00	2-3 年	0.72	7,500.00
国网河南省电力公司中牟县供电公司	押金	40,000.00	1 年内	0.57	1,200.00
合计		6,815,898.18		97.82	4,707,595.29

(3)其他应收款 2023 年末较 2022 年末下降 69.01%，主要系期末应收往来款减少所致。

5. 存货

(1) 存货分类

项目	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	166,488,856.93	5,897,125.23	160,591,731.70	73,994,868.13	2,378,203.50	71,616,664.63
库存商品	54,214,780.25	1,046,730.66	53,168,049.59	50,578,891.84	455,683.12	50,123,208.72
发出商品	209,386.19	-	209,386.19	564,787.24	-	564,787.24
合计	220,913,023.37	6,943,855.89	213,969,167.48	125,138,547.21	2,833,886.62	122,304,660.59

(2) 存货跌价准备

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2023 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	2,378,203.50	4,662,401.96	-	1,143,480.23	-	5,897,125.23
库存商品	455,683.12	976,304.42	-	385,256.88	-	1,046,730.66
合计	2,833,886.62	5,638,706.38	-	1,528,737.11	-	6,943,855.89

(3) 存货 2023 年末较 2022 年末增长 74.95%，主要系公司本年制种规模较上年增长较大所致。

6. 其他流动资产

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收退货成本	8,140,781.82	7,693,489.60

7. 长期股权投资

被投资单位	2022 年 12 月 31 日	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
联营企业						
中玉科企联合（北京）种业技术有限公司	3,349,737.15	-	-	-85,932.24	-	-
河南道特尔医药科技股份有限公司	1,997,450.96	-	1,901,801.58	-95,649.38	-	-
合计	5,347,188.11	-	1,901,801.58	-181,581.62	-	-

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			2023 年 12 月 31 日	减值准备余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业					
中玉科企联合（北京）种业技术有限公司	-	-	-	3,263,804.91	-
河南道特尔医药科技股份有限公司	-	-	-	-	-
合计	-	-	-	3,263,804.91	-

长期股权投资 2023 年末较 2022 年末下降 38.96%，主要系本期处置参股公司股权所致。

8. 其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增减变动					2023 年 12 月 31 日
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	其他	
云南赛维汉普科技有限公司	2,700,000.00	-	-	-	2,700,000.00	-	-
中玉金标记（北京）生物技术股份有限公司	157,579.05	-	-	-	157,579.05	-	-
合计	2,857,579.05	-	-	-	2,857,579.05	-	-

(续上表)

项 目	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的原因
云南赛维汉普科技有限公司	-	-	2,700,000.00	-
中玉金标记（北京）生物技术股份有限公司	-	-	10,000,000.00	-
合计	-	-	12,700,000.00	-

(2) 其他权益工具投资 2023 年末较 2022 年末下降较多，主要系本期其他权益工具投资公允价值下降所致。

9. 投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物
一、账面原值	
1.2022 年 12 月 31 日	4,375,952.54

2.本期增加金额	-
(1) 其他转入	-
3.本期减少金额	-
4. 2023 年 12 月 31 日	4,375,952.54
二、累计折旧	
1. 2022 年 12 月 31 日	2,007,529.75
2.本期增加金额	136,689.12
(1) 计提	136,689.12
(2) 其他转入	-
3.本期减少金额	-
4. 2023 年 12 月 31 日	2,144,218.87
三、减值准备	-
四、账面价值	-
1. 2023 年 12 月 31 日账面价值	2,231,733.67
2. 2022 年 12 月 31 日账面价值	2,368,422.79

(2) 期末投资性房地产未发生减值的情形，故未计提投资性房地产减值准备

10. 固定资产

(1) 分类列示

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
固定资产	103,806,026.54	104,707,112.65

(2) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及其他设备	合计
一、账面原值：					
1.2022 年 12 月 31 日	119,133,808.11	63,651,717.01	11,099,374.18	2,917,857.97	196,802,757.27
2.本期增加金额	-	5,879,801.00	151,397.73	263,911.48	6,295,110.21
(1) 购置	-	3,859,801.00	151,397.73	263,911.48	4,275,110.21
(2) 在建工程转入	-	2,020,000.00	-	-	2,020,000.00
3.本期减少金额	-	64,600.00	-	3,540.00	68,140.00
(1) 处置或报废	-	64,600.00	-	3,540.00	68,140.00
4.2023 年 12 月 31 日	119,133,808.11	69,466,918.01	11,250,771.91	3,178,229.45	203,029,727.48

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及其他设备	合计
二、累计折旧					
1.2022 年 12 月 31 日	32,664,605.61	49,052,482.19	8,054,559.85	2,323,996.97	92,095,644.62
2.本期增加金额	3,945,521.54	2,695,545.22	387,193.02	161,522.04	7,189,781.82
（1）计提	3,945,521.54	2,695,545.22	387,193.02	161,522.04	7,189,781.82
3.本期减少金额	-	59,707.70	-	2,017.80	61,725.50
（1）处置或报废	-	59,707.70	-	2,017.80	61,725.50
4.2023 年 12 月 31 日	36,610,127.15	51,688,319.71	8,441,752.87	2,483,501.21	99,223,700.94
三、减值准备					
四、固定资产账面价值					
1.2023 年 12 月 31 日账面价值	82,523,680.96	17,778,598.30	2,809,019.04	694,728.24	103,806,026.54
2.2022 年 12 月 31 日账面价值	86,469,202.50	14,599,234.82	3,044,814.33	593,861.00	104,707,112.65

② 期末本公司无暂时闲置的固定资产情况。

③ 截至 2023 年 12 月 31 日，本公司未办妥产权证书的固定资产情况如下：

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
生产车间	5,677,746.35	正在办理中

11. 在建工程

（1）分类列示

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
在建工程	23,867,775.37	14,620,394.69

（2）在建工程

①在建工程情况

项 目	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
中牟种子检测中心大楼建设项目	23,867,775.37	-	23,867,775.37	14,620,394.69	-	14,620,394.69

②重要在建工程项目变动情况

项目名称	2022 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2023 年 12 月 31 日
中牟种子检测中	14,620,394.69	9,247,380.68	-	-	23,867,775.37

项目名称	2022年12月31日	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2023年12月31日
心大楼建设项目					
张掖生产线改造项目	-	2,020,000.00	2,020,000.00	-	-

(续上表)

项目名称	预算金额	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
中牟种子检测中心大楼建设项目	31,000,000.00	76.99	未完工	-	-	-	自有
张掖生产线改造项目	-	-	已完工	-	-	-	自有

③期末在建工程项目未发生减值情形，故未计提在建工程减值准备。

(3) 在建工程 2023 年末较 2022 年末增长 63.25%，主要系中牟种子检测中心项目本期投入金额较大所致。

12. 使用权资产

项 目	房屋及土地使用权
一、账面原值：	
1.2022 年 12 月 31 日	10,378,648.34
2.本期增加金额	1,638,239.34
其中：新增租赁	1,638,239.34
3.本期减少金额	2,061,987.15
其中：减少租赁	2,061,987.15
4.2023 年 12 月 31 日	9,954,900.53
二、累计折旧	
1.2022 年 12 月 31 日	2,095,094.40
2.本期增加金额	2,817,510.70
其中：计提	2,817,510.70
3.本期减少金额	1,933,303.15
其中：减少租赁	1,933,303.15
4.2023 年 12 月 31 日	2,979,301.95
三、减值准备	
四、账面价值	
1.2023 年 12 月 31 日账面价值	6,975,598.58

项 目	房屋及土地使用权
2.2022 年 12 月 31 日账面价值	8,283,553.94

13. 无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	品种使用权	软件及其他	合计
一、账面原值				
1.2022 年 12 月 31 日	43,110,113.01	36,272,500.00	552,095.00	79,934,708.01
2.本期增加金额	-	3,500,000.00	-	3,500,000.00
(1) 购置	-	3,500,000.00	-	3,500,000.00
3.本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-
4.2023 年 12 月 31 日	43,110,113.01	39,772,500.00	552,095.00	83,434,708.01
二、累计摊销				
1.2022 年 12 月 31 日	10,125,554.92	21,348,774.18	402,095.00	31,876,424.10
2.本期增加金额	869,587.42	1,994,303.33	50,000.00	2,913,890.75
(1) 计提	869,587.42	1,994,303.33	50,000.00	2,913,890.75
3.本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-
4.2023 年 12 月 31 日	10,995,142.34	23,343,077.51	452,095.00	34,790,314.85
三、减值准备				
1. 2022 年 12 月 31 日	-	3,462,773.33	-	3,462,773.33
2.本期增加金额	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-
4. 2023 年 12 月 31 日	-	3,462,773.33	-	3,462,773.33
四、账面价值				
1.2023 年 12 月 31 日账面价值	32,114,970.67	12,966,649.16	100,000.00	45,181,619.83
2.2022 年 12 月 31 日账面价值	32,984,558.09	11,460,952.49	150,000.00	44,595,510.58

(2) 期末本公司无内部研发形成的无形资产。

(3) 截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在未办妥产权证书的土地使用权情况。

(4) 期末本公司无形资产期末余额中不存在抵押、担保或其他所有权受限的情况。

14. 其他非流动资产

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
预付品种权款	1,500,000.00	4,388,472.06
预付工程设备款	61,130.00	6,154,183.68
预付投资款	-	2,700,000.00
合计	1,561,130.00	13,242,655.74

其他非流动资产 2023 年末较 2022 年末下降 88.21%，主要系预付设备工程款转入在建工程、预付投资款转入其他应收款以及预付品种权款转入无形资产所致。

15. 短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
保证借款	100,000,000.00	-
信用借款	-	20,000,000.00
加：应计利息	107,916.67	26,583.34
合计	100,107,916.67	20,026,583.34

(2) 短期借款 2023 年末较 2022 年末增长较多，主要系公司本期制种规模增加，增加借款规模所致。

(3) 期末担保借款：本公司 2023 年向中信银行郑州分行取得三笔借款，分别是 2023 年 7 月 5000.00 万元、2023 年 8 月 2000.00 万元、2023 年 12 月 3000.00 万元，均由闫永生提供担保。

16. 应付账款

(1) 按性质列示

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
材料款	39,760,651.59	24,539,523.20
工程设备款	454,215.71	517,055.71
其他	6,139,745.68	667,667.24
合计	46,354,612.98	25,724,246.15

(2) 期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

(3) 应付账款 2023 年末较 2022 年末增长 80.20%，主要系公司制种规模增长，期末应

付供应商制种款增加所致。

17. 合同负债

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
预收商品款	54,412,864.99	63,492,842.61

期末无账龄超过一年且金额重大的合同负债。

18. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	6,059,933.21	23,777,448.88	23,703,652.97	6,133,729.12
二、离职后福利-设定提存计划	-	1,695,491.55	1,695,491.55	-
合计	6,059,933.21	25,472,940.43	25,399,144.52	6,133,729.12

(2) 短期薪酬列示

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	5,820,549.18	21,315,361.20	21,243,909.38	5,892,001.00
二、职工福利费	-	532,518.80	532,518.80	-
三、社会保险费	-	914,087.72	914,087.72	-
其中：医疗保险费	-	797,491.59	797,491.59	-
工伤保险费	-	57,383.25	57,383.25	-
生育保险费	-	59,212.88	59,212.88	-
四、住房公积金	-	994,579.10	994,579.10	-
五、工会经费和职工教育经费	239,384.03	20,902.06	18,557.97	241,728.12
六、短期带薪缺勤	-	-	-	-
七、短期利润分享计划	-	-	-	-
合计	6,059,933.21	23,777,448.88	23,703,652.97	6,133,729.12

(3) 设定提存计划列示

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
离职后福利：				
1.基本养老保险	-	1,628,371.41	1,628,371.41	-
2.失业保险费	-	67,120.14	67,120.14	-
合计	-	1,695,491.55	1,695,491.55	-

19. 应交税费

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
企业所得税	424,619.37	775,991.10
土地使用税	276,068.89	276,971.14
房产税	141,536.51	112,993.64
其他	264,063.94	153,877.05
合计	1,106,288.71	1,319,832.93

20. 其他应付款

(1) 分类列示

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	1,990,086.80	1,048,654.18
合计	1,990,086.80	1,048,654.18

(2) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
预提费用	1,197,700.00	566,193.86
保证金及押金	266,330.00	262,680.71
其他	526,056.80	219,779.61
合计	1,990,086.80	1,048,654.18

(4) 期末无账龄超过一年且金额重大的其他应付款。

(5) 其他应付款 2023 年末较 2022 年末增长 89.78%，主要系本期预提试验费增加所致。

21. 一年内到期的非流动负债

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年内到期的租赁负债	3,270,325.76	3,733,282.74

22. 其他流动负债

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付退货款	11,817,483.06	10,886,525.55

23. 租赁负债

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
-----	------------------	------------------

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
租赁付款额	5,548,241.01	6,701,128.33
减：未确认融资费用	313,819.57	448,629.43
小计	5,234,421.44	6,252,498.90
减：一年内到期的租赁负债	3,270,325.76	3,733,282.74
合计	1,964,095.68	2,519,216.16

24. 预计负债

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
预计赔偿款支出	3,850,000.00	-

预计负债 2023 年末较 2022 年末增长较多，主要系本期赔偿支出所致。

25. 递延收益

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
政府补助	-	300,000.00	-	300,000.00

26. 股本

项 目	2022 年 12 月 31 日	本次增减变动 (+、-)					2023 年 12 月 31 日
		发行新股	送股	公积金转股	注销	小计	
股份总数	100,200,000.00	1,100,000.00	-	-	-	1,100,000.00	101,300,000.00

本年股本增加主要系定向增发股份所致。

27. 资本公积

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
股本溢价	17,865,903.02	9,370,000.00	-	27,235,903.02
其他资本公积	228,434.02	-	-	228,434.02
合计	18,094,337.04	9,370,000.00	-	27,464,337.04

资本公积 2023 年末较 2022 年末增长 51.78%，主要系本期定向增发股份所致。

28. 其他综合收益

项 目	2022 年 12 月	本期发生金额	2023 年 12 月
-----	-------------	--------	-------------

	31 日		减：前 期计 入其 他综 合收 益当 期转 入损 益	减：前 期计 入其 他综 合收 益当 期转 入留 存收 益	减： 所得 税费 用	税后归属于 母公司	税后 归属 于少 数股 东	31 日
其他权益工具 投资公允价 值变动	-9,842,420.9 5	-2,857,579.05	-	-	-	-2,857,579.05	-	-12,700,000.0 0

29. 盈余公积

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
法定盈余公积	37,363,161.70	2,468,240.37	-	39,831,402.07

30. 未分配利润

项 目	2023 年度	2022 年度
调整前上期末未分配利润	153,357,909.93	113,922,567.84
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	839,090.80	2,089,747.49
调整后期初未分配利润	154,197,000.73	116,012,315.33
加：本期归属于母公司所有者的净利润	23,940,500.09	42,718,485.67
减：提取法定盈余公积	2,468,240.37	4,533,800.27
应付普通股股利	40,520,000.00	-
期末未分配利润	135,149,260.45	154,197,000.73

31. 营业收入及营业成本

项 目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	353,583,268.52	259,473,937.05	339,823,539.63	247,558,256.70
其他业务	7,885,109.08	1,570,872.69	5,517,007.23	629,100.89
合计	361,468,377.60	261,044,809.74	345,340,546.86	248,187,357.59

(1) 主营业务（分产品）

产品名称	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
玉米类	342,702,536.31	250,240,296.56	323,655,409.69	234,452,429.58

产品名称	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
小麦类	10,880,732.21	9,233,640.49	16,168,129.94	13,105,827.12
合计	353,583,268.52	259,473,937.05	339,823,539.63	247,558,256.70

(2) 收入分解信息

主营业务收入按收入确认时间分解后的信息如下：

项 目	2023 年度
收入确认时间	
在某一时刻确认收入	353,583,268.52
在某段时间确认收入	-
合计	353,583,268.52

(3) 履约义务的说明

本公司主营业务收入为销售商品类交易，在客户签收时完成履约义务。

32. 税金及附加

项 目	2023 年度	2022 年度
土地使用税	1,398,446.85	1,397,671.35
房产税	780,627.71	724,735.97
其他	303,465.01	220,978.71
合计	2,482,539.57	2,343,386.03

33. 销售费用

项 目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	7,067,339.53	7,302,747.61
广告费	3,541,059.00	3,246,970.48
办公费	2,331,059.65	2,469,788.23
折旧费	1,349,088.08	1,340,638.36
品种权使用费	2,612,083.43	1,317,196.05
其他	209,377.92	485,333.15
合计	17,110,007.61	16,162,673.88

34. 管理费用

项 目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	10,276,765.47	9,602,695.27

项 目	2023 年度	2022 年度
办公费	7,230,732.75	3,433,481.56
无形资产摊销	2,832,813.59	2,498,803.53
折旧费	1,840,750.60	1,519,555.75
业务招待费	1,691,217.45	1,013,179.39
中介机构费	6,312,023.99	557,100.00
其他	789,086.02	855,784.27
合计	30,973,389.87	19,480,599.77

管理费用 2023 年度较 2022 年度增长 59.00%,主要系本期因筹划上市工作, 办公费及中介机构费等增加较多所致。

35. 研发费用

项 目	2023 年度	2022 年度
科研实验费	6,731,980.54	6,910,755.82
折旧费	3,188,229.48	3,285,496.83
职工薪酬	3,407,224.16	3,119,751.31
办公费及其他	858,340.95	820,970.11
合计	14,185,775.13	14,136,974.07

36. 财务费用

项 目	2023 年度	2022 年度
利息支出	2,528,552.76	1,028,556.99
其中：租赁负债利息支出	140,705.52	163,390.32
减：利息收入	424,489.85	401,505.58
利息净支出	2,104,062.91	627,051.41
银行手续费	58,076.04	64,072.97
合 计	2,162,138.95	691,124.38

财务费用 2023 年度较 2022 年度增长较多,主要系本期借款规模增加, 相应的借款利息支出增加所致。

37. 其他收益

项 目	2023 年度	2022 年度	与资产相关/与收益相关
一、与资产相关的政府补助	-	-	
二、与收益相关的政府补助	314,753.80	1,975,386.73	与收益相关
三、个税手续费返还	16,880.16	12,176.86	

项 目	2023 年度	2022 年度	与资产相关/与收益相关
合计	331,633.96	1,987,563.59	

其他收益 2023 年度较 2022 年度下降 83.31%，主要系本期收到的政府补助减少所致。

38. 投资收益

项 目	2023 年度	2022 年度
处置长期股权投资产生的投资收益	2,098,198.42	-
权益法核算的长期股权投资收益	-181,581.62	-440,626.85
理财产品	27,077.95	622,934.50
合计	1,943,694.75	182,307.65

投资收益 2023 年度较 2022 年度增长较多，主要系本期处置河南道特尔医药长期股权投资取得的投资收益金额较大所致。

39. 信用减值损失

项 目	2023 年度	2022 年度
应收账款坏账损失	11,282.38	-8,688.07
其他应收款坏账损失	-2,957,620.27	-826,499.41
合计	-2,946,337.89	-835,187.48

信用减值损失 2023 年度较 2022 年度增长较多，主要系本期将云南赛维汉普科技有限公司的预付投资款转入其他应收款并全额计提坏账损失所致。

40. 资产减值损失

项 目	2023 年度	2022 年度
存货跌价损失	-5,638,706.38	-1,930,711.92

资产减值损失 2023 年度较 2022 年度增长较多，主要系本期部分原材料采购价格较高，期末出现减值所致。

41. 营业外收入

项 目	2023 年度	2022 年度
赔偿收入	630,000.00	-
其他	289,224.94	71,848.17
合计	919,224.94	71,848.17

营业外收入 2023 年度较 2022 年度增长较多，主要系本期赔偿收入增加所致。

42. 营业外支出

项 目	2023 年度	2022 年度
赔偿支出	3,850,000.00	2,752.19
非流动资产毁损报废损失	5,097.30	302,177.87
公益性捐赠支出	30,000.00	8,300.00
合计	3,885,097.30	313,230.06

营业外支出 2023 年度较 2022 年度增加较多，主要系本期诉讼案件终审判决的赔偿支出金额较大所致。诉讼案件的具体情况见附注十五、其他重要事项。

43. 所得税费用

(1) 所得税费用的组成

项 目	2023 年度	2022 年度
当期所得税费用	293,628.72	782,535.42

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2023 年度	2022 年度
利润总额	24,234,128.81	43,501,021.09
按法定/适用税率计算的所得税费用	3,635,119.32	6,525,153.16
子公司适用不同税率的影响	317,765.16	-93,927.03
调整以前期间所得税的影响	-	-
非应税收入的影响	-1,415,018.29	-4,808,705.91
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	101,908.23	53,474.36
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-512,357.37	-23,661.72
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	232,454.28	783,312.26
研发费用加计扣除	-2,066,242.61	-1,653,109.70
所得税费用	293,628.72	782,535.42

(3) 所得税费用 2023 年度较 2022 年度减少 62.48%，主要系本期应纳税所得额下降所致。

44. 现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度
租赁及仓储	3,434,696.34	3,790,410.26
政府补助及个税手续费返还	631,633.96	1,975,386.73
科研协作费	560,330.17	502,900.00

项 目	2023 年度	2022 年度
租赁及仓储	3,434,696.34	3,790,410.26
政府补助及个税手续费返还	631,633.96	1,975,386.73
科研协作费	560,330.17	502,900.00
其他	919,224.94	94,025.03
合计	5,545,885.41	6,362,722.02

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度
研发费用	6,392,621.49	7,731,725.93
销售费用	7,641,235.48	7,519,287.91
管理费用	14,698,060.21	5,359,545.22
其他	203,108.01	111,193.20
合计	28,935,025.19	20,721,752.26

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度
利息收入	823,067.09	217,892.05

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度
为发行证券支付的费用	530,000.00	-
长期租赁款	2,668,338.32	3,141,808.92
合计	3,198,338.32	3,141,808.92

45. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2023 年度	2022 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	23,940,500.09	42,718,485.67
加：资产减值准备	5,638,706.38	1,930,711.92
信用减值损失	2,946,337.89	835,187.48
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	7,326,470.94	6,961,967.00
使用权资产折旧	2,817,510.70	2,911,335.31
无形资产摊销	2,913,890.75	2,579,880.69
长期待摊费用摊销		

补充资料	2023 年度	2022 年度
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）	-	-
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	5,097.30	302,177.87
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-	-
财务费用（收益以“－”号填列）	2,104,062.91	627,051.41
投资损失（收益以“－”号填列）	-1,943,694.75	-182,307.65
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-	-
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）	-97,303,213.27	-35,404,017.93
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	10,706,541.00	-13,025,297.60
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	17,495,871.03	12,415,373.68
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	-23,351,919.03	22,670,547.85
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	99,965,285.84	83,614,400.01
减：现金的期初余额	83,614,400.01	60,743,330.75
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	16,350,885.83	22,871,069.26

(2) 现金和现金等价物构成情况

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一、现金	99,965,285.84	83,614,400.01
其中：库存现金	9,514.23	10,553.49
可随时用于支付的银行存款	99,955,771.61	83,603,846.52
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
二、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	99,965,285.84	83,614,400.01
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	-	-

六、研发支出

1.按费用性质列示

项 目	2023 年度	2022 年度
科研实验费	6,731,980.54	6,910,755.82
折旧费	3,188,229.48	3,285,496.83
职工薪酬	3,407,224.16	3,119,751.31
办公费及其他	858,340.95	820,970.11
合计	14,185,775.13	14,136,974.07
其中：费用化研发支出	14,185,775.13	14,136,974.07
资本化研发支出	-	-

七、政府补助

1. 期末按应收金额确认的政府补助

截至 2023 年 12 月 31 日，政府补助应收款项的余额为 0 元。

2. 涉及政府补助的负债项目

资产负债 表列报项 目	2022 年 12 月 31 日余额	本期新增 补助金额	本期计入 营业外收 入金额	本期转入 其他收益	本期其他 变动	2023 年 12 月 31 日余 额	与资产/收 益相关
递延收益	-	300,000.00	-	-	-	300,000.00	收益相关

3. 计入当期损益的政府补助

利润表列报项目	2023 年度	2022 年度
其他收益	314,753.80	1,975,386.73

八、合并范围的变更

2023 年度，本公司合并范围未发生变更。

九、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

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	
河北金博士	河北石家庄市	河北石家庄市	农作物(仅限小麦、玉米)种子生产、加工、包装、批发、零售	100.00	—	企业合并
四川金博士	四川绵阳市	四川绵阳市	农作物种子的销售和生 产	100.00	—	投资设立
昌吉金博士	新疆昌吉市	新疆昌吉	农业科学研究和试验发	100.00	—	投资设

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	
		吉市	展；种植技术开发、咨询、交流、转让、推广服务			立
黄淮种业	河南中牟县	河南中牟县	农作物种子的生产、加工及销售；农副产品、微肥的销售；农业技术开发；房屋租赁；普通货物道路运输。	100.00	—	投资设立
黑龙江金博士	黑龙江省大庆市	黑龙江省大庆	农林牧渔技术推广服务；工业大麻二酚提取、销售；非转基因种子繁育	100.00	—	投资设立
海南金博士	海南省三亚市	海南省三亚市	主要农作物种子生产；农作物种子经营；	100.00	—	投资设立
张掖金博士	甘肃省张掖市	甘肃省张掖市	农作物种子的生产、加工及销售；农副产品销售；	100.00	—	投资设立

2. 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无。

3. 在合营安排或联营企业中的权益

(1) 非重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
联营企业						
中玉科企联合(北京)种业技术有限公司	北京市	北京市	技术开发、技术推广、技术转让、技术咨询、技术服务、技术培训。	12.50	-	权益法

(2) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	2023年12月31日/2023年度	2022年12月31日/2022年度
联营企业：		
中玉科企联合（北京）种业技术有限公司	3,263,804.91	3,349,737.15
河南道特尔医药科技股份有限公司	-	1,997,450.96
投资账面价值合计	3,263,804.91	5,347,188.11
下列各项按持股比例计算的合计数	-181,581.62	-440,626.85
——净利润	-181,581.62	-440,626.85
——其他综合收益	-	-

项 目	2023 年 12 月 31 日/2023 年 度	2022 年 12 月 31 日/2022 年 度
——综合收益总额	-	-

十、与金融工具相关的风险

公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、流动性风险和市场风险。公司经营管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。本公司风险管理的目标是促进公司业务经营持续健康发展，确保公司各项业务在可承受的风险范围内有序运作；保障公司资产的安全、完整；公司经营中整体风险可测、可控、可承受，最终实现公司的经营战略和发展目标。

1. 信用风险

信用风险是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要来自货币资金、应收账款等。本公司持有的货币资金，主要存放于商业银行等金融机构，这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险；本公司仅与信用良好的客户进行交易，且会持续监控应收账款余额，以确保公司避免发生重大坏账损失的风险；本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产(包括衍生金融工具)的账面价值，整体信用风险评价较低。

2. 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

3. 市场风险

(1) 外汇风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因汇率变动而发生波动的风险。

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无外币交易及存款，因此外汇风险对公司不产生影响。

(2) 利率风险

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

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

十一、公允价值的披露

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

1.以公允价值计量的资产和负债的公允价值

项 目	2023 年 12 月 31 日公允价值			
	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	-	-	-	-
（二）其他非流动金融资产	-	-	-	-
（三）其他权益工具投资	-	-	-	-
持续以公允价值计量的资产总额	-	-	-	-

（续上表）

项目	2022 年 12 月 31 日公允价值			
	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	-	-	-	-
（二）其他非流动金融资产	-	-	-	-
（三）其他权益工具投资	-	-	2,857,579.05	2,857,579.05
持续以公允价值计量的资产总额	-	-	2,857,579.05	2,857,579.05

2. 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息。

2023 年 12 月 31 日，公司采用第三层次公允价值计量的权益工具投资为非上市股权，公司采用享有被投资单位净资产份额进行估值。

3. 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收账款、其他应收款、短期借款、应付账款、其他应付款等。

十二、关联方及关联交易

关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的构成关联方。

1. 本公司实际控制人

截至 2023 年 12 月 31 日止，闫永生和韩喜玲夫妇直接持有公司 69.44% 表决权股份，通过郑州道特尔技术发展有限公司间接持有公司 18.14% 表决权股份，合计持有公司 87.58% 的表决权股份，为公司的实际控制人。

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注九、在其他主体中的权益

3. 本公司合营和联营企业情况

本公司的合营或联营企业详见附注九、在其他主体中的权益

4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
闫永生	董事长
闫新垚	董事、总经理
金福建	董事
张鹏	董事
赵志国	董事
皮杰恩	董事、副总经理
刘朝旺	独立董事
陈琪	独立董事
黄长玲	独立董事
吴景忠	监事会主席
马智慧	监事
路敏	职工监事
梁丽萍	董事会秘书、财务总监
献县道特尔技术发展有限公司	总经理闫新垚控制的公司
郑州道特尔技术发展有限公司	持股 5% 以上的股东、实际控制人控制的公司
中玉科企联合（北京）种业技术有限公司	实际控制人闫永生担任董事的公司
安徽荃银高科种业股份有限公司	独立董事黄长玲担任独立董事的其他企业
河南道特尔医药科技股份有限公司	实际控制人控制的公司
吴春丽	监事吴景忠年满 18 岁的子女

5. 关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品、接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
中玉科企联合（北京）种业技术有限公司	试验费	-	106,100.00

②出售商品、提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
吴春丽	玉米种	46,592.00	51,430.00
中玉科企联合（北京）种业技术有限公司	玉米种	-	4,320.00
安徽荃银高科种业股份有限公司	玉米种	2,400.00	1200.00

(2) 关联租赁情况

本公司作为出租方：

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
河南道特尔医药科技股份有限公司	房屋建筑物	114,285.71	114,285.71

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	2023 年度				
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
献县道特尔技术发展有限公司	房屋建筑物	-	-	-	25,692.75	-
郑州道特尔技术发展有限公司	房屋建筑物	-	-	-	3,219.35	-

(续上表)

出租方名称	租赁资产种类	2022 年度				
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
献县道特尔技术发展有限公司	房屋建筑物	-	-	-	28,631.32	-
郑州道特尔技术发展有	房屋建筑物	-	-	-	3,434.35	-

出租方名称	租赁资产种类	2022 年度				
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
限公司						

(3) 关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	截至 2023 年末担保是否履行完毕
闫永生	河南金博士种业股份有限公司	120,000,000.00	2023/6/7	2026/6/7	否

注：此担保对应的债务是指公司在 2023 年 6 月 7 日至 2026 年 6 月 7 日期间与债权人签订的主债务合同，保证期间为为债务履行期限届满之日起三年；截至 2023 年 12 月 31 日，此担保对应的主债权金额为 10,000.00 万元。

(4) 关键管理人员报酬

项 目	2023 年度发生额	2022 年度发生额
关键管理人员报酬	3,701,591.29	3,113,479.69

(5) 其他关联交易

2023 年 3 月，本公司与闫永生签署了《河南金博士种业股份有限公司与闫永生关于河南道特尔医药科技股份有限公司之股份转让协议》，协议约定本公司将其持有的河南道特尔医药科技股份有限公司 20% 股权作价 400 万元转让给闫永生，此次股权转让后，本公司不再持有河南道特尔医药科技股份有限公司股份。

本公司已按照约定收到股权转让款 400 万元，并在郑州市市场监督管理局完成了变更登记。

6. 关联方应收应付款项

(1) 应付项目

项目名称	关联方	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
租赁负债	献县道特尔技术发展有限公司	400,000.00	300,000.00
租赁负债	郑州道特尔技术发展有限公司	72,000.00	54,000.00

(2) 应收项目

项目名称	关联方	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
其他应收款	闫新垚	-	4,619,577.74

7. 关联方资金占用

项目	期初资金占用金额（含利息）	本期新增资金占用金额	本期资金占用新增利息	本期归还金额	期末资金占用金额（含利息）
2023 年度	4,619,577.74	-	127,942.60	4,747,520.34	-

注：上述事项为公司调整账外收入形成总经理闫新垚对公司的资金占用，公司按照同期银行贷款利率计算并收取利息。

十三、 承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

无。

2. 或有事项

无。

十四、 资产负债表日后事项

2024 年 4 月 29 日，经公司第五届董事会第十三次会议审议通过，公司 2023 年度拟不进行利润分配，不派发现金红利，不送红股，不以资本公积金转增股本。本次利润分配方案尚需提交公司 2023 年度股东大会审议通过。

十五、 其他重要事项

1. 前期差错更正

本公司采用追溯重述法对 2022 年度财务报表进行了会计差错更正，具体情况如下：

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数（+表示调增，-表示调减）
更正其他非流动资产费用化及本期暂估费用	董事会决议	年初未分配利润	-1,000,000.00
		管理费用	500,000.00
		其他非流动资产	-1,000,000.00
		应付账款	500,000.00
更正无形资产费用化	董事会决议	年初未分配利润	-408,333.33
		管理费用	-50,000.00
		无形资产	-358,333.33
更正未入账收入及资金占用利息	董事会决议	其他应收款	4,062,109.71
		信用减值损失	-232,048.45
		营业收入	597,532.00
		财务费用	-183,613.53

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间 报表项目名称	累积影响数（+表示调增，-表示调减）
		年初未分配利润	3,513,012.63
更正盈余公积计提	董事会决议	盈余公积	-124,030.05
		年初未分配利润	124,030.05
更正期末暂估差异	董事会决议	存货	644,301.35
		营业成本	1,488,715.63
		应付账款	2,133,016.98

2. 重大诉讼事项进展

2023 年 2 月 5 日，王全清、苏玉安、王茂荣等 5 人以杭锦后旗益农种子有限责任公司（以下简称“益农公司”）、金博士、闫可慧（益农公司的唯一股东及执行董事）为被告向内蒙古自治区杭锦后旗人民法院提起诉讼，指出原告与益农公司于 2022 年 4 月 5 日签订了《内蒙古自治区农作物种子预约生产合同书》，益农公司提供玉米种子的母本和父本，种子收割后益农公司股东及执行董事闫可慧拉走了全部种子，但拒绝支付剩余种子回收款；并提出金博士全程参与种植期间各项工作，应为种子种植的实际委托人，应承担责任，请求法院判决益农公司、金博士共同向原告支付回收款 361.34 万元，并支付逾期付款利息；闫可慧对益农公司的债务承担连带清偿责任。

2023 年 8 月 3 日，内蒙古自治区杭锦后旗人民法院作出《民事判决书》，判决金博士给付王全清等 5 人玉米种子款本金 361.34 万元及利息（利息以欠付款 361.34 万元为基数，从 2022 年 10 月 19 日起至 2022 年 12 月 31 日止，按中国人民银行授权全国银行间同业拆借中心公布的一年期贷款市场报价利率（LPR）为标准计算；从 2023 年 1 月 1 日起至实际给付之日止中国人民银行授权全国银行间同业拆借中心公布的一年期贷款市场报价利率（LPR）上浮 30%为标准计算）。

2023 年 8 月 18 日，金博士已向内蒙古自治区杭锦后旗人民法院提起上诉；2023 年 11 月 9 日，该案件在内蒙古自治区巴彦淖尔市中级人民法院进行了开庭审理；2023 年 12 月 25 日，该案件已做出维持原判的终审判决。

截至 2023 年 12 月 31 日，公司已就该事项计提赔偿损失 385 万元。2024 年 1 月，公司已支付该事项全部赔偿损失 385 万元。

十六、 母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

（1）按账龄披露

账龄	2023年12月31日	2022年12月31日
1年以内	330,667.14	418,321.26
1至2年	-	36,630.00
2至3年	-	24,939.00
小计	330,667.14	479,890.26
减：坏账准备	9,920.01	19,953.49
合计	320,747.13	459,936.77

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2023年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	330,667.14	100.00	9,920.01	3.00	320,747.13
1.组合1 应收内部关联方	-	-	-	-	-
2.组合2 应收外部客户	330,667.14	100.00	9,920.01	3.00	320,747.13
合计	330,667.14	100.00	9,920.01	3.00	320,747.13

(续上表)

类别	2022年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	479,890.26	100.00	19,953.49	4.16	459,936.77
1.组合1 应收内部关联方	-	-	-	-	-
2.组合2 应收外部客户	479,890.26	100.00	19,953.49	4.16	459,936.77
合计	479,890.26	100.00	19,953.49	4.16	459,936.77

坏账准备计提的具体说明：

①于2023年12月31日、2022年12月31日，按组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2023年12月31日			2022年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	330,667.14	9,920.01	3.00	418,321.26	12,549.64	3.00
1-2年	-	-	-	36,630.00	3,663.00	10.00
2-3年	-	-	-	24,939.00	3,740.85	15.00

账 龄	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合计	330,667.14	9,920.01	3.00	479,890.26	19,953.49	4.16

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

(3) 本期坏账准备的变动情况

类 别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额			2023 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提	-	-	-	-	-
按组合计提	19,953.49	-10,033.48	-	-	9,920.01
合计	19,953.49	-10,033.48	-	-	9,920.01

(4) 按欠款方归集的期末余额较大的应收账款情况

单位名称	余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备余额
三台县农业农村局	298,000.00	90.12	8,940.00
济南满地金种子有限公司	24,800.00	7.50	744.00
合计	322,800.00	97.62	9,684.00

(5) 应收账款 2023 年末余额较 2022 年末下降 30.26%，主要系收回客户货款所致。

2. 其他应收款

(1) 分类列示

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
其他应收款	23,861,374.62	24,682,322.34

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	12,912,345.67	6,877,152.47
1 至 2 年	5,859,895.37	11,149,468.64
2 至 3 年	4,360,344.83	6,454,461.67
3 至 4 年	1,041,282.13	3,299,605.78
4 至 5 年	5,954,605.78	361,892.40
5 年以上	361,892.40	-
小 计	30,490,366.18	28,142,580.96

账龄	2023年12月31日	2022年12月31日
减：坏账准备	6,628,991.56	3,460,258.62
合计	23,861,374.62	24,682,322.34

②按款项性质分类情况

款项性质	2023年12月31日	2022年12月31日
往来款	24,146,668.00	24,471,447.29
押金、保证金	3,624,498.18	3,606,430.18
投资款	2,700,000.00	-
备用金	19,200.00	64,703.49
小计	30,490,366.18	28,142,580.96
减：坏账准备	6,628,991.56	3,460,258.62
合计	23,861,374.62	24,682,322.34

③按坏账计提方法分类披露

A.截至2023年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	30,490,366.18	6,628,991.56	23,861,374.62
第二阶段	-	-	-
第三阶段	-	-	-
合计	30,490,366.18	6,628,991.56	23,861,374.62

A1.2023年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	2,700,000.00	100.00	2,700,000.00	-
按组合计提坏账准备	27,790,366.18	14.14	3,928,991.56	23,861,374.62
1.组合1 应收合并范围内公司的款项	24,077,932.80	8.29	1,996,584.22	22,081,348.58
2.组合2 应收非合并范围内公司的款项	3,712,433.38	52.05	1,932,407.34	1,780,026.04
合计	30,490,366.18	21.74	6,628,991.56	23,861,374.62

A2.2023年12月31日，本公司不存在处于第二、第三阶段的其他应收款。

B.截至2022年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	28,142,580.96	3,460,258.62	24,682,322.34
第二阶段	-	-	-

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第三阶段	-	-	-
合计	28,142,580.96	3,460,258.62	24,682,322.34

B1.2022 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	28,142,580.96	12.30	3,460,258.62	24,682,322.34
1.组合 1 应收合并范围内公司的款项	19,686,393.47	8.93	1,758,333.32	17,928,060.15
2.组合 2 应收非合并范围内公司的款项	8,456,187.49	20.13	1,701,925.30	6,754,262.19
合计	28,142,580.96	12.30	3,460,258.62	24,682,322.34

B2.2022 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二、第三阶段的其他应收款。

本期坏账准备计提金额的依据：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、11。

④坏账准备的变动情况

类别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额				2023 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他减少	
单项计提	-	2,700,000.00	-	-	-	2,700,000.00
组合计提	3,460,258.62	468,732.94	-	-	-	3,928,991.56
合计	3,460,258.62	3,168,732.94	-	-	-	6,628,991.56

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	款项的性质	2023 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备
四川金博士种业有限责任公司	往来款	23,465,300.96	1-4 年	76.96	1,895,769.26
中牟县解决建设领域拖欠工程款工作领导小组办公室	保证金	3,525,898.18	4-5 年及 5 年以上	11.56	1,923,895.29
云南赛维汉普科技有限公司	投资款	2,700,000.00	4-5 年	8.86	2,700,000.00
昌吉市金博士农业科技有限公司	往来款	432,631.84	1-5 年	1.42	95,414.96
海南金博士种业有限责任公司	往来款	180,000.00	1 年内	0.59	5,400.00
合计		30,303,830.98		99.39	6,620,479.51

3. 长期股权投资

项目	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	139,700,064.37	29,783,452.74	109,916,611.63	139,700,064.37	29,783,452.74	109,916,611.63
对联营、合营企业投资	3,263,804.91	-	3,263,804.91	5,347,188.11	-	5,347,188.11
合计	142,963,869.28	29,783,452.74	113,180,416.54	145,047,252.48	29,783,452.74	115,263,799.74

(1) 对子公司投资

被投资单位	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日	本期计提减值准备	2023 年 12 月 31 日减值准备余额
四川金博士种业有限责任公司	29,773,452.74	-	-	29,773,452.74	-	29,773,452.74
河北金博士种业有限公司	29,896,611.63	-	-	29,896,611.63	-	-
昌吉市金博士农业科技有限公司	10,000.00	-	-	10,000.00	-	10,000.00
河南金博士黄淮种业有限公司	20,000.00	-	-	20,000.00	-	-
张掖金博士种业有限公司	80,000,000.00	-	-	80,000,000.00	-	-
黑龙江金博士工麻科技开发有限公司	-	-	-	-	-	-
海南金博士种业有限公司	-	-	-	-	-	-
合计	139,700,064.37	-	-	139,700,064.37	-	29,783,452.74

(2) 对联营、合营企业投资

投资单位	期初余额	本期增减变动
------	------	--------

		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、联营企业						
中玉科企联合(北京)种业技术有限公司	3,349,737.15	-	-	-85,932.24	-	-
河南道特尔医药科技股份有限公司	1,997,450.96	-	1,901,801.58	-95,649.38	-	-
合计	5,347,188.11	-	1,901,801.58	-181,581.62	-	-

(续上表)

投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业					
中玉科企联合(北京)种业技术有限公司	-	-	-	3,263,804.91	-
河南道特尔医药科技股份有限公司	-	-	-	-	-
合计	-	-	-	3,263,804.91	-

4. 营业收入和营业成本

项目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	354,020,905.11	267,329,307.89	326,523,308.68	240,400,857.85
其他业务	4,690,731.38	1,570,872.69	5,105,895.73	629,100.89
合计	358,711,636.49	268,900,180.58	331,629,204.41	241,029,958.74

5. 投资收益

项目	2023 年度	2022 年度
处置长期股权投资产生的投资收益	2,098,198.42	-
权益法核算的长期股权投资收益	-181,581.62	-440,626.85
理财产品	27,077.95	622,934.50
合计	1,943,694.75	182,307.65

投资收益 2023 年度较 2022 年度增加较多,主要系本期处置河南道特尔医药股权取得的投资收益金额较大所致。

十七、 补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项 目	2023 年度	说明
非流动性资产处置损益,包括已计提资产减值准备的冲销部分	2,093,101.12	主要为股权处置收益
计入当期损益的政府补助,但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	314,753.80	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	27,077.95	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,960,775.06	主要为赔偿支出
其他符合非经常性损益定义的损益项目	16,880.16	个税手续费返还
非经常性损益总额	-508,962.03	
减: 非经常性损益的所得税影响数	1,566.59	
非经常性损益净额	-510,528.62	
减: 归属于少数股东的非经常性损益净额	-	
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	-510,528.62	

2. 净资产收益率及每股收益

①2023 年度

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	8.10	0.24	-
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	8.27	0.24	-

②2022 年度

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	15.32	0.43	-
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	14.46	0.40	-

公司名称：河南金博士种业股份有限公司

法定代表人：闫永生

主管会计工作负责人：梁丽萍

会计机构负责人：田彦芳

日期：2024 年 4 月 29 日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
其他应收款	3,209,487.98	7,271,597.69	3,794,691.68	7,307,704.61
存货	121,660,359.24	122,304,660.59		
无形资产	44,953,843.91	44,595,510.58	46,683,724.60	46,275,391.27
其他非流动资产	14,242,655.74	13,242,655.74	10,761,739.80	9,761,739.80
资产总额	431,475,117.66	434,823,195.39	356,606,655.31	358,711,334.61
应付账款	23,091,229.17	25,724,246.15		
负债总额	132,178,099.89	134,811,116.87		
盈余公积	37,487,191.75	37,363,161.70	32,814,429.62	32,829,361.43
未分配利润	153,357,909.93	154,197,000.73	113,922,567.84	116,012,315.33
归属于母公司所有者权益总计	299,297,017.77	300,012,078.52	255,738,004.08	257,842,683.38
负债和所有者权益总计	431,475,117.66	434,823,195.39	356,606,655.31	358,711,334.61
营业收入	344,743,014.86	345,340,546.86	211,223,219.55	211,900,222.05
营业成本	246,698,641.96	248,187,357.59		
管理费用	19,030,599.77	19,480,599.77	18,836,166.11	19,286,166.11
财务费用	874,737.91	691,124.38	179,516.22	21,895.33
信用减值损失	-603,139.03	-835,187.48	-169,427.64	-404,732.96
利润总额	44,890,639.64	43,501,021.09	19,014,890.76	19,164,208.83
净利润	44,108,104.22	42,718,485.67	19,005,648.75	19,154,966.82
归属于母公司股东的净利润	44,108,104.22	42,718,485.67	19,005,648.75	19,154,966.82

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

(1) 重要会计政策变更

①2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 号，以下简称解释 16 号），其中“单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行。执行解释 16 号的相关规定对本公司报告期内财务报表未产生重大影响。

②本公司按照《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（2023 年修订）》（证监会公告[2023]65 号）的规定重新界定 2022 年度非经常性损益。执行该规定不影响 2022 年度扣除所得税后的非经常性损益净额。

(2) 重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

(3) 会计差错更正的原因

(一) 资产费用化 结合公司品种合作研发的业务实质，对于部分入账价值存在争议的无形资产和部分预付品种权款费用化处理。上述调整影响年初未分配利润、无形资产、管理费用、其他非流动资产等项目。(二) 暂估差异调整 2022 年末存在部分未到票原材料暂估差异较大的情形，基于重要性角度考虑追溯调整 2022 年报表。上述调整影响应付账款、营业成本、存货等项目。(三) 调整以前年度废料收入 由于以前年度废料收入入账不完整，基于收入完整性考虑追溯调整以前年度报表。上述调整影响营业收入、其他应收款、信用减值损失、财务费用等项目。

(4) 会计差错更正的影响

2022 年度

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间 报表项目名称	累积影响数 (+表示 调增, -表示调 减)
更正其他非流动资产费用化及 本期暂估费用	董事会决 议	年初未分配利润	-1,000,000.00
		管理费用	500,000.00
		其他非流动资产	-1,000,000.00
		应付账款	500,000.00
更正无形资产费用化	董事会决 议	年初未分配利润	-408,333.33
		管理费用	-50,000.00
		无形资产	-358,333.33
更正未入账收入及资金占用利 息	董事会决 议	其他应收款	4,062,109.71
		信用减值损失	-232,048.45
		营业收入	597,532.00
		财务费用	-183,613.53
		年初未分配利润	3,513,012.63
更正盈余公积计提	董事会决 议	盈余公积	-124,030.05
		年初未分配利润	124,030.05
更正期末暂估差异	董事会决 议	存货	644,301.35
		营业成本	1,488,715.63
		应付账款	2,133,016.98

本次会计差错更正能够客观、公允地反映公司的财务状况及经营成果，使公司的会计核算更为准确、合理，符合公司发展的实际情况，没有损害公司和股东的合法权益。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	2,093,101.12
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	314,753.80
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	27,077.95
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,960,775.06
其他符合非经常性损益定义的损益项目	16,880.16
非经常性损益合计	-508,962.03
减：所得税影响数	1,566.59
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	-510,528.62

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

河南金博士种业股份有限公司

董事会

2024 年 4 月 29 日