



利农生物

NEEQ : 872212

广东和利农生物种业股份有限公司
Guangdong Helinong Bioseeds Co.,Ltd



半年度报告

2024

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、公司负责人陈木溪、主管会计工作负责人杜冰梓及会计机构负责人（会计主管人员）杜冰梓保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半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、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半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、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	13
第四节	股份变动及股东情况	16
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	18
第六节	财务会计报告	20
附件 I	会计信息调整及差异情况	66
附件 II	融资情况	66

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

释义

释义项目		释义
股份公司、公司、利农生物	指	广东和利农生物种业股份有限公司
和利农有限、有限公司、利农种业	指	广东和利农种业有限公司
明道投资、明道合伙	指	汕头市明道投资合伙企业（有限合伙）
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
《监督管理办法》	指	《非上市公众公司监督管理办法》
《种子法》	指	《中华人民共和国种子法》
股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
高级管理人员	指	公司总经理、财务负责人、董事会秘书
三会	指	股东大会、董事会、监事会
报告期	指	2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日
《公司章程》	指	《广东和利农生物种业股份有限公司章程》
主办券商、开源证券	指	开源证券股份有限公司
审计机构、会计师事务所	指	安礼华粤(广东)会计师事务所(特殊普通合伙)
律师事务所	指	北京大成（广州）律师事务所
元、万元	指	人民币元、人民币万元
育种	指	通过创造遗传变异、改良遗传特色，以培育优良动植物新品种的技术
种质资源	指	农作物亲代传递给子代的遗传物质
自交	指	来自同一个体的雌雄配子的结合或具有相同基因型个体的交配或来自同一无性繁殖系的个体间的交配
杂交	指	将植物不同种、属，甚至科间的原生质体通过人工方法诱导融合，然后进行离体培养，使其再生杂种植株的技术

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	广东和利农生物种业股份有限公司		
英文名称及缩写	Guangdong Helinong Bioseeds Co.,Ltd —		
法定代表人	陈木溪	成立时间	2006 年 3 月 10 日
控股股东	控股股东为（陈木溪）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（陈木溪），一致行动人为（陈木溪、陈坤豪、汕头市明道投资合伙企业（有限合伙）、蔡晓娜）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	农、林、牧、渔业（A）-农业（A01）-蔬菜、食用菌及园艺作物种植（A014）-蔬菜种植（A0141）		
主要产品与服务项目	瓜类、叶菜类等种子生产和销售		
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	利农生物	证券代码	872212
挂牌时间	2017 年 9 月 29 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	55,290,000
主办券商（报告期内）	开源证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	陕西省西安市高新区锦业路 1 号都市之门 B 座 5 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	蔡英敏	联系地址	广东省汕头市澄海区莲下镇海后村金成路
电话	0754-85881588	电子邮箱	caiyingmin@126.com
传真	0754-85138205		
公司办公地址	广东省汕头市澄海区莲下镇海后村金成路	邮政编码	515834
公司网址	www.linongseeds.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91440515059945674J		
注册地址	广东省汕头市澄海区莲下镇海后村金成路		
注册资本（元）	55,290,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、业务概要

（一）商业模式

公司自成立以来一直致力于蔬菜种子的研发、生产、销售，是集农作物种子的研发、培育、生产、加工、销售以及农业技术服务为一体的“育繁推一体化”现代农作物种业企业，借助四十多年积累的蔬菜种业种质资源及成果，承接研究所原有二十多名十年以上的一线育种家及技术骨干，利用生物育种技术体系和分子生物育种体系，发展成为广东省育繁推一体化种业骨干企业，“十三五”广东省二十强农业科技创新企业，广东省重点农业龙头企业。公司旗下有 2 家子公司，2 家孙公司，8 个集科研、试验、示范及销售于一体的区域营销中心，覆盖了全国主要蔬菜产地，3600 亩良种展示基地，万亩良种生产繁殖基地，力求将培育成果进行专业化生产和推广的现代生物育种企业。

截至报告期，公司通过广东省审定品种 43 个，通过国家发明专利 8 个、实用新型专利 5 个，商标 9 项、植物新品种保护权 4 项，团体标准、论文等知识产权超 180 项，获得广东省科技特派员驻点企业，广东省工程技术研发中心，“十三五”广东省二十强农业科技创新企业等荣誉称号。公司发挥自身优势承接政府建设项目，完成省级现代化农业“五位一体”示范基地、省级“现代农业示范区工厂化育苗”、省级“汕头市澄海区蔬菜省级现代农业产业园”等项目建设，在科技研发、技术服务、成果转化等方面产生了良好的经济效益和社会效益。

公司一直致力于将科研成果转化为生产力，以市场为导向，客户为中心，质量为核心，侧重于新品种与制种技术的前端研发、种子精加工的中端生产、市场推广及相应技术服务的后端延伸，与实际生产应用紧密结合。在技术服务输出、人才梯级规划、市场营销布局、种植技术培养、资源整合优化，打造从种子、育苗、种植、收购、销售、深加工的闭环链条，布局全产业链，促进产业结构更适合市场发展方向，如今销售网络遍及全国、东南亚、欧美 45 个国家和地区，并先后入选全国 100 家品牌种子企业，被中国种子协会授予“企业信用评价 AA 级信用企业”。

公司主要围绕“育、繁、推”一体化经营发展战略实现盈利，“产供销一条龙”的经营模式。加强科研攻关，采取联合育种、合作育种等多种形式，利用生物育种技术和分子标记育种，研发出具有自主知识产权的突破性蔬菜新优良品种和高效安全蔬菜栽培技术，通过建立起的销售渠道售予下游客户从而实现盈利。公司产品在市场同类产品中具有明显优势，享有较高的品牌知名度。

本报告期内，公司的商业模式未发生重大变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√ 适用 □ 不适用

“专精特新”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级
“单项冠军”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级
“高新技术企业”认定	√ 是
详细情况	公司获得广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局批准颁发的编号为 GR202344010265 的高新技术企业证书，认定日期为 2023 年 12 月 28 日，有效期三年。

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	27,961,238.20	35,299,717.79	-20.79%
毛利率%	34.39%	40.77%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	656,189.69	3,363,072.32	-80.49%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	423,204.69	3,284,545.70	-87.12%
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）	0.76%	4.68%	-
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）	0.49%	4.57%	-
基本每股收益	0.01	0.06	-83.33%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	114,112,224.01	125,452,333.93	-9.04%
负债总计	38,477,814.77	39,416,114.38	-2.38%
归属于挂牌公司股东的净资产	75,634,409.24	86,036,219.55	-12.09%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.37	1.56	-12.18%
资产负债率%（母公司）	20.90%	18.79%	-
资产负债率%（合并）	33.72%	31.42%	-
流动比率	9.80	5.09	-
利息保障倍数	3.07	9.77	-
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	10,883,893.31	8,168,474.98	33.24%

应收账款周转率	3.78	4.47	-
存货周转率	0.28	0.34	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-9.04%	0.01%	-
营业收入增长率%	-20.79%	41.58%	-
净利润增长率%	-80.49%	1,919.77%	-

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	1,885,448.12	1.65%	5,899,840.56	4.70%	-68.04%
应收票据	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-
应收账款	6,766,399.05	5.93%	8,011,549.59	6.39%	-15.54%
预付款项	1,196,284.23	1.05%	3,489,318.16	2.78%	-65.72%
其他流动资产	238.10	0.00%	1,766.39	0.00%	-86.52%
无形资产	1,246,944.41	1.09%	765,277.79	0.61%	62.94%
应付账款	2,887,495.04	2.53%	676,872.53	0.54%	326.59%
应付职工薪酬	684,713.30	0.60%	1,725,667.24	1.38%	-60.32%
应交税费	6,170.82	0.01%	11,013.15	0.01%	-43.97%
其他应付款	391,896.47	0.34%	40,211.57	0.03%	874.59%
一年内到期的非流动负债	2,602,589.26	2.28%	12,862,255.94	10.25%	-79.77%
长期借款	13,157,022.07	11.53%	5,149,465.06	4.10%	155.50%
未分配利润	14,070,193.03	12.33%	24,472,003.34	19.51%	-42.50%

项目重大变动原因

- 1、报告期末货币资金比上年期末减少68.04%，主要系向股东派发现金红利所致。
- 2、报告期末预付款项比上年期末减少65.72%，主要系种子预付款减少所致。
- 3、报告期末其他流动资产比上年期末减少86.52%，主要系预缴税费减少所致。
- 4、报告期末无形资产比上年期末增加62.94%，主要系增加玉米品种权所致。
- 5、报告期末应付账款比上年期末增加326.59%，主要系种子款未鉴定完毕因而未完成支付所致。
- 6、报告期末应付职工薪酬比上年期末减少60.32%，主要系上年期末计提奖金所致。
- 7、报告期末应交税费比上年期末减少43.97%，主要系本期营业收入减少所致。
- 8、报告期末其他应付款比上年期末增加874.59%，主要系客户支付保证金及孙公司宁夏合丰收计提未支付的水电费所致。
- 9、报告期末一年内到期的非流动负债比上年期末减少79.77%，主要系一年内到期的长期借款减少所致。
- 10、报告期末长期借款比上年期末增加155.50%，主要系增加银行长期借款所致。
- 11、报告期末未分配利润比上年期末减少42.50%，主要系向股东派发现金红利所致。

(二) 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		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	27,961,238.20	-	35,299,717.79	-	-20.79%
营业成本	18,346,139.39	65.61%	20,909,485.34	59.23%	-12.26%
毛利率	34.39%	-	40.77%	-	-
税金及附加	14,829.06	0.05%	22,737.66	0.06%	-34.78%
销售费用	2,353,898.41	8.42%	3,496,106.75	9.90%	-32.67%
财务费用	292,984.21	1.05%	533,963.21	1.51%	-45.13%
信用减值损失	273,503.93	0.98%	48,044.93	0.14%	469.27%
资产减值损失	0.00	0.00%	120,382.56	0.34%	-100.00%
资产处置收益	0.00	0.00%	-6,466.75	-0.02%	-100.00%
营业利润	423,204.69	1.51%	3,285,814.30	9.31%	-87.12%
营业外收入	355,511.76	1.27%	77,892.32	0.22%	356.41%
营业外支出	122,526.76	0.44%	634.30	0.00%	19,216.85%
基本每股收益	0.01	0.00%	0.06	0.00%	-83.33%
经营活动产生的现金流量净额	10,883,893.31	-	8,168,474.98	-	33.24%
投资活动产生的现金流量净额	-1,272,914.77	-	-2,923,505.47	-	56.46%
筹资活动产生的现金流量净额	-13,625,370.98	-	-2,590,680.49	-	-425.94%

项目重大变动原因

- 1、本期税金及附加比上年同期减少 34.78%，主要系本期营业收入减少所致。
- 2、本期销售费用比上年同期减少 32.67%，主要系为减少运营成本而减少业务招待费等开支所致。
- 3、本期财务费用比上年同期减少 45.13%，主要系贷款利息及汇兑损益减少所致。
- 4、本期信用减值损失比上年同期增加 469.27%，主要系应收账款信用减值损失增加所致。
- 5、本期营业利润比上年同期减少 87.12%，主要系本期营业收入下降，所销售产品毛利率比上期降低，公司管理费用等固定支出未减少所致。
- 6、本期营业外收入比上年同期增加 356.41%，主要政府补贴增加所致。
- 7、本期营业外支出比上年同期增加 19216.85%，主要系子公司广州合丰收支付 2023 年土地分红所致。
- 8、本期净利润比上年同期减少 83.33%，主要系本期营业收入下降，所销售产品毛利率比上期降低，公司管理费用等固定支出未减少所致。
- 9、报告期内经营活动产生的现金流量净额比上期增加 33.24%，主要系期间费用减少所致。
- 10、报告期内投资活动产生的现金流量净额比上期增加 56.46%，主要系购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金减少所致。
- 11、报告期内筹资活动产生的现金流量净额比上期减少 425.94%，主要系向股东派发现金红利所致。

四、投资状况分析

（一）主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
广东和利农农业研究院有限公司	子公司	从事农业科学研究和试验发展、栽培等	10,000,000	7,659,094.95	4,741,940.77	200,736.38	-817,790.64
广州市合丰收农业有限公司	子公司	从事有机肥料及微生物肥料零售等	10,000,000	36,887,885.64	10,793,189.68	9,769,150.50	-1,112,277.63

主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

（二）公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

五、企业社会责任

□适用 √不适用

六、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
自然灾害风险	自然气候变化和病虫害对农业生产的影响十分明显，制种生产环节必须在特定的自然生态环境下进行，若生产过程中出现异常气候、严重自然灾害或病虫害，将对公司生产经营产生重大不利影响。 应对措施：加快新产品的研发，加强培育符合市场多样化需求的优质、高产、抗病、抗逆的农作物种子，通过丰富产品结构、调整制种基地布局、分散制种降低自然因素的影响。
种子产销不同时期风险	种子生产及销售具有周期性与季节性，种子的经营也受到农业生产的周期性影响，且制种通常都具有不可逆性和难以更

	改性，生产与销售具有明显的时滞性，公司对销售的预测将很大程度影响未来种子滞销或积压，从而影响公司经营。 应对措施：做好市场调研，制定计划时将综合考虑年初市场情况、销售情况以及当年销售预期，前瞻性地安排资金筹措和使用，结合库存种子分析报告确定本年度营销趋向，谨慎制定本销售年度生产、营销计划。
种质资源流失风险	研发阶段的种质资源外泄及委外繁育阶段的母种外泄是公司目前可能遇到的主要种质资源流失风险，或因对基地管理缺失而导致母种、种苗被盗，或在加工包装分装环节因人为疏忽导致种子混杂等问题。 应对措施：强化相关单位和个人的责任制，与参与生产、技术、营销人员签订了保密及竞业限制协议；自主保密基地生产；父、母本分离种植，确保品种安全；购买农业保险，保障农业生产安全。
品种更新换代风险	新品种选育是一个持续不断的过程，优良种子新品种的选育和推广，往往会带来巨大的经济和社会效益，但一个新品种从开始选育到通过审定推向市场投入的成本较高，且具有一定的不确定性，存在成效低的风险，同一种类不同品牌之间可替代性强。但如果公司不能紧密贴近市场推出符合市场要求的产品，将给公司的经营带来不利影响。 应对措施：提高优良品种的研发能力并缩短新品种开发周期，并逐步实现由产品服务到技术服务、产业链服务的经营方式升级；建立更完善研发体系，设立多个育种测试点，提高新品种开发成功率，降低推广风险。
应收账款回收风险	报告期末，公司应收账款账面价值为 6,766,399.05 元，占同期营业收入的比重 24.20%，占同期总资产的比重 5.93%，应收账款余额较大。如果公司客户出现信用恶化、资金紧张等原因而产生呆账、坏账，将对公司的资金周转带来一定压力，影响公司资金计划。 应对措施：降低客户信用赊销欠款额度，能有效降低或消除坏账风险；充分计提坏账准备，并对公司应收账款情况进行持续监控，责任到人，将应收账款的回收任务纳入业绩考核范围，降低清收成本。
税收政策风险	公司目前享受免征增值税等税收优惠政策，对种子企业发展起到了积极的推动作用。若未来国家调整相关税收政策，可能对公司经营管理产生不利影响。 应对措施：加强开拓、研究新项目与新课题，争取享受国家提供的更丰富的优惠政策资源；同时积极拓展市场，扩大公

	司的业务规模，由此降低税收等政府政策对公司盈利水平的影响。
实际控制人控制不当风险	陈木溪持有本公司股票 24,083,216 股，持股比例 43.56%，担任公司董事长、总经理职务，陈木溪同时系汕头市明道投资合伙企业（有限合伙）普通合伙人，能够控制明道投资所持公司 18.61%的股权，对公司经营与管理、重大事项具有决策权，若利用其持股优势作出对公司的经营、人事、财务等实施不当控制，可能损害公司及股东利益。 应对措施：公司通过“三会”议事规则及相应制度性规定，对控股股东、实际控制人的行为进行合理的限制，以保证关联交易的公允性、重大事项决策程序的合法合规性，保护公司所有股东的利益；通过内部控制和外部审计等手段有效降低实际控制人不当控制的风险。
本期重大风险是否发生重大变化	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	√是 □否	三. 二. (一)
是否存在提供担保事项	√是 □否	三. 二. (二)
是否对外提供借款	□是 √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	□是 √否	三. 二. (三)
是否存在关联交易事项	√是 □否	三. 二. (四)
是否存在经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	□是 √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	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	三. 二. (六)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是 □否	三. 二. (七)
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在破产重整事项	□是 √否	

二、重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项
报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上
是 √否

2、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项
本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 公司发生的提供担保事项

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

□是 √否

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	5,000,000.00	2,370,000.00
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0.00	0.00
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保 人提供担保	0.00	0.00
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	0.00	0.00

公司为报告期内出表公司提供担保	0.00	0.00
-----------------	------	------

应当重点说明的担保情况

□适用 √不适用

（三）股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（四）报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力, 接受劳务		
销售产品、商品, 提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
其他	1,500,000.00	284,199.06
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

公司第二届董事会第三十次会议审议通过公司向关联方租赁经营场地，租赁期 10 年，金额不超过 150 万元，报告期发生金额 284,199.06 元，本次关联交易有利于促进公司日常业务开展，不存在损害公司和股东利益的情形。

（五）承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
公开转让说明书	其他股东	股份增减持承诺	2017 年 9 月 29 日	-	正在履行中
公开转让说明书	董监高	同业竞争承诺	2017 年 9 月 29 日	-	正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	租赁土地承诺	2017 年 9 月 29 日	-	正在履行中
公开转让说明书	公司	缴纳社保及公积	2017 年 9 月 29 日	-	正在履行中

		金			
公开转让说明书	董监高	关联交易	2017 年 9 月 29 日	-	正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	租赁房产	2017 年 9 月 29 日	-	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

公司无超期未履行完毕的承诺事项详细情况。

（六）被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
房屋建筑物	固定资产	抵押	1,573,885.34	1.38%	银行借款抵押
货币资金	流动资产	冻结	22,414.00	0.02%	冻结
总计	-	-	1,596,299.34	1.40%	-

资产权利受限事项对公司的影响

2018 年 11 月 19 日公司第一届董事会第十六次会议审议通过了《关于公司向银行借款暨关联担保和资产抵押的议案》，拟向中国银行申请人民币 1000 万元授信额度，并以公司名下房产为上述授信提供抵押担保，公司实际控制人陈木溪先生为上述授信提供担保。所贷款项用于公司日常经营，符合公司和全体股东的利益。本次关联交易中公司无需支付任何费用，是纯受益方，本次关联交易不会对公司财务状况、经营成果及独立性构成重大影响。

该笔款项为客户货款，因该笔资金涉及诈骗案件，公司属于第三方资金被冻结。

第四节 股份变动及股东情况

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	28,244,925	51.09%	-2,465,926	25,778,999	46.63%
	其中：控股股东、实际控制人	6,020,804	10.89%	0	6,020,804	10.89%
	董事、监事、高管	248,235	0.45%	0	248,235	0.45%
	核心员工	1,507,080	2.73%	0	1,507,080	2.73%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	27,045,075	48.91%	2,465,926	29,511,001	53.37%
	其中：控股股东、实际控制人	18,062,412	32.67%	0	18,062,412	32.67%
	董事、监事、高管	744,705	1.35%	0	744,705	1.35%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		55,290,000	-	0	55,290,000	-
普通股股东人数		21				

股本结构变动情况

☐适用 ☒不适用

（二）普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	陈木溪	24,083,216	0	24,083,216	43.56%	18,062,412	6,020,804	0	0
2	汕头市明道投资合伙企业	10,287,360	0	10,287,360	18.61%	0	10,287,360	0	0
3	陈坤豪	9,863,704	0	9,863,704	17.84%	9,863,704	0	0	0
4	蚁克荣	4,429,356	0	4,429,356	8.01%	0	4,429,356	0	0
5	李艾芙	1,842,200	0	1,842,200	3.33%	0	1,842,200	0	0
6	蔡晓娜	1,472,880	0	1,472,880	2.66%	0	1,472,880	0	0
7	李树喜	817,380	0	817,380	1.48%	817,380	0	0	0
8	章振添	457,140	0	457,140	0.83%	0	457,140	0	0
9	陈如珠	428,640	0	428,640	0.78%	321,480	107,160	0	0
10	郭树忠	342,912	0	342,912	0.62%	0	342,912	0	0

合计	54,024,788	-	54,024,788	97.72%	29,064,976	24,959,812	0	0
----	------------	---	------------	--------	------------	------------	---	---

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

公司控股股东陈木溪系汕头市明道投资合伙企业（有限合伙）普通合伙人，股东陈木溪与陈坤豪为父子关系，陈坤豪和蔡晓娜为夫妻关系，除此之外，公司前十名股东或 10%及以上股东间不存在其他关联关系。

二、控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、特别表决权安排情况

□适用 √不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

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				
陈木溪	董事长、总经理	男	1964 年 12 月	2023 年 3 月 9 日	2026 年 3 月 8 日	24,083,216	0	24,083,216	43.56%
陈如珠	董事	女	1982 年 1 月	2023 年 3 月 9 日	2026 年 3 月 8 日	428,640	0	428,640	0.78%
杜冰梓	董事、财务负责人	女	1988 年 2 月	2024 年 3 月 15 日	2026 年 3 月 8 日	156,180	0	156,180	0.28%
李沛斯	董事	男	1991 年 8 月	2023 年 3 月 9 日	2026 年 3 月 8 日	42,180	0	42,180	0.08%
陈金俊	董事	男	1986 年 2 月	2023 年 3 月 9 日	2026 年 3 月 8 日	38,760	0	38,760	0.07%
林泽敏	监事	男	1989 年 4 月	2023 年 3 月 9 日	2026 年 3 月 8 日	0	0	0	0.00%
蚁楚金	监事	男	1978 年 10 月	2023 年 3 月 9 日	2026 年 3 月 8 日	72,960	0	72,960	0.13%
李丽蓉	监事	女	1993 年 9 月	2023 年 9 月 27 日	2026 年 3 月 8 日	26,220	0	26,220	0.05%
蔡英敏	董事会秘书	男	1986 年 10 月	2023 年 3 月 9 日	2026 年 3 月 8 日	228,000	0	228,000	0.41%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

陈木溪与陈坤豪系父子关系。除此之外，其他董事、监事、高级管理人员之间不存在其他关联关系，与控股股东、实际控制人不存在其他关联关系。

（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
陈坤豪	董事	离任	无	辞任
杜冰梓	财务负责人	新任	董事、财务负责人	新任

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

杜冰梓女士，出生于 1988 年 2 月，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历，2011 年 7 月毕业于广东工业大学华立学院会计学专业，中级会计师。2011 年 8 月至 2013 年 2 月，在汕头市长旺财务咨询有限公司，担任财务专员；2013 年 3 月至 2016 年 2 月，在广东汕海利农种业研究院，担任项目专员；2016 年 3 月至今，在广东和利农生物种业股份有限公司工作，担任财务经理。

(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）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理人员	17	15
生产人员	22	22
销售人员	28	22
技术人员	13	13
财务人员	8	6
行政人员	5	5
员工总计	93	83

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

☐ 适用 ☒ 不适用

第六节 财务会计报告

一、审计报告

是否审计	否
------	---

二、财务报表

（一）合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	六、（1）	1,885,448.12	5,899,840.56
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		0.00	0.00
应收账款	六、（2）	6,766,399.05	8,011,549.59
应收款项融资			
预付款项	六、（3）	1,196,284.23	3,489,318.16
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、（4）	880,000.53	749,795.84
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、（5）	64,255,988.98	66,312,689.10
其中：数据资源			
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	六、（6）	238.10	1,766.39
流动资产合计		74,984,359.01	84,464,959.64
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			

其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、（7）	13,544,944.91	14,632,043.21
在建工程	六、（8）	1,446,700.00	1,446,700.00
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、（9）	18,434,527.73	19,283,682.06
无形资产	六、（10）	1,246,944.41	765,277.79
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	六、（11）	4,454,747.95	4,859,671.23
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		39,127,865.00	40,987,374.29
资产总计		114,112,224.01	125,452,333.93
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、（12）	2,887,495.04	676,872.53
预收款项			
合同负债	六、（13）	1,074,848.71	1,265,333.19
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、（14）	684,713.30	1,725,667.24
应交税费	六、（15）	6,170.82	11,013.15
其他应付款	六、（16）	391,896.47	40,211.57
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、（17）	2,602,589.26	12,862,255.94
其他流动负债			
流动负债合计		7,647,713.60	16,581,353.62
非流动负债：			

保险合同准备金			
长期借款	六、（18）	13,157,022.07	5,149,465.06
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、（19）	15,206,042.68	15,206,042.68
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、（20）	2,130,864.55	2,144,706.15
递延所得税负债			
其他非流动负债	六、（21）	336,171.87	334,546.87
非流动负债合计		30,830,101.17	22,834,760.76
负债合计		38,477,814.77	39,416,114.38
所有者权益：			
股本	六、（22）	55,290,000.00	55,290,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、（23）	125,964.62	125,964.62
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、（24）	6,148,251.59	6,148,251.59
一般风险准备			
未分配利润	六、（25）	14,070,193.03	24,472,003.34
归属于母公司所有者权益合计		75,634,409.24	86,036,219.55
少数股东权益			
所有者权益合计		75,634,409.24	86,036,219.55
负债和所有者权益总计		114,112,224.01	125,452,333.93

法定代表人：陈木溪

主管会计工作负责人：杜冰梓

会计机构负责人：杜冰梓

（二）母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金		1,206,397.24	2,955,409.47
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	九、（1）	6,285,265.10	7,359,382.80
应收款项融资			

预付款项		976,284.23	3,197,520.75
其他应收款	九、（2）	7,044,324.44	8,211,480.57
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		60,728,251.04	61,773,942.53
其中：数据资源			
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			
流动资产合计		76,240,522.05	83,497,736.12
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	九、（3）	21,520,000.00	21,150,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		2,377,722.10	2,486,303.81
在建工程		1,446,700.00	1,446,700.00
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		2,114,461.76	2,468,595.32
无形资产			
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		756,618.56	945,731.62
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		28,215,502.42	28,497,330.75
资产总计		104,456,024.47	111,995,066.87
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		167,451.67	682,980.49
预收款项			
合同负债		767,202.50	928,012.69

卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		487,289.37	1,351,872.50
应交税费		3,381.47	8,482.44
其他应付款		5,512,869.09	1,986,983.70
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		456,555.44	8,556,222.12
其他流动负债			
流动负债合计		7,394,749.54	13,514,553.94
非流动负债：			
长期借款		10,782,541.86	3,854,984.85
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		1,492,320.53	1,492,320.53
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		1,830,338.55	1,844,180.15
递延所得税负债			
其他非流动负债		336,171.87	334,546.87
非流动负债合计		14,441,372.81	7,526,032.40
负债合计		21,836,122.35	21,040,586.34
所有者权益：			
股本		55,290,000.00	55,290,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		125,964.62	125,964.62
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		6,148,251.59	6,148,251.59
一般风险准备			
未分配利润		21,055,685.91	29,390,264.32
所有者权益合计		82,619,902.12	90,954,480.53
负债和所有者权益合计		104,456,024.47	111,995,066.87

（三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
----	----	--------------	--------------

一、营业总收入		27,961,238.20	35,299,717.79
其中：营业收入	六、（26）	27,961,238.20	35,299,717.79
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		27,811,537.44	32,175,864.23
其中：营业成本	六、（26）	18,346,139.39	20,909,485.34
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、（27）	14,829.06	22,737.66
销售费用	六、（28）	2,353,898.41	3,496,106.75
管理费用	六、（29）	4,450,744.02	4,654,534.74
研发费用	六、（30）	2,352,942.35	2,559,036.53
财务费用	六、（31）	292,984.21	533,963.21
其中：利息费用		316,263.84	514,347.15
利息收入		17,865.77	10,765.03
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、（32）	273,503.93	48,044.93
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、（33）	0.00	120,382.56
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、（34）	0.00	-6,466.75
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		423,204.69	3,285,814.30
加：营业外收入	六、（35）	355,511.76	77,892.32
减：营业外支出	六、（36）	122,526.76	634.30
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		656,189.69	3,363,072.32
减：所得税费用			
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		656,189.69	3,363,072.32
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		656,189.69	3,363,072.32
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			

(二) 按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		656,189.69	3,363,072.32
六、其他综合收益的税后净额			
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		656,189.69	3,363,072.32
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		656,189.69	3,363,072.32
(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）		0.01	0.06
(二) 稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：陈木溪

主管会计工作负责人：杜冰梓

会计机构负责人：杜冰梓

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
一、营业收入	九、(4)	18,229,732.77	28,064,638.41
减：营业成本	九、(4)	9,855,270.04	15,026,012.74
税金及附加		9,727.55	13,115.40
销售费用		2,271,757.02	3,229,787.64
管理费用		2,422,389.77	2,585,203.54
研发费用		1,156,763.32	1,176,352.74
财务费用		236,187.38	445,647.00

其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
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）		273,503.93	48,044.93
资产减值损失（损失以“-”号填列）		0.00	120,382.56
资产处置收益（损失以“-”号填列）		0.00	-6,466.75
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,551,141.62	5,750,480.09
加：营业外收入		142,779.65	40,860.14
减：营业外支出		44,446.76	630.87
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,649,474.51	5,790,709.36
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,649,474.51	5,790,709.36
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		2,649,474.51	5,790,709.36
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		2,649,474.51	5,790,709.36
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	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
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		29,575,975.16	35,749,776.58
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、（38）	600,454.04	1,782,484.84
经营活动现金流入小计		30,176,429.20	37,532,261.42
购买商品、接受劳务支付的现金		11,355,248.26	19,562,766.69
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		5,839,686.48	5,444,620.27
支付的各项税费		21,557.41	21,626.58
支付其他与经营活动有关的现金	六、（38）	2,076,043.74	4,334,772.90
经营活动现金流出小计		19,292,535.89	29,363,786.44
经营活动产生的现金流量净额		10,883,893.31	8,168,474.98
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,272,914.77	2,873,505.47

投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			50,000.00
投资活动现金流出小计		1,272,914.77	2,923,505.47
投资活动产生的现金流量净额		-1,272,914.77	-2,923,505.47
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		5,000,000.00	5,000,000.00
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		5,000,000.00	5,000,000.00
偿还债务支付的现金		7,250,001.34	7,076,333.34
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		11,375,369.64	514,347.15
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			
筹资活动现金流出小计		18,625,370.98	7,590,680.49
筹资活动产生的现金流量净额		-13,625,370.98	-2,590,680.49
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		-4,014,392.44	2,654,289.02
加：期初现金及现金等价物余额		5,899,840.56	4,086,486.90
六、期末现金及现金等价物余额		1,885,448.12	6,740,775.92

法定代表人：陈木溪

主管会计工作负责人：杜冰梓

会计机构负责人：杜冰梓

（六）母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
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		19,806,684.76	27,756,605.85
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		9,547,035.11	1,987,007.78
经营活动现金流入小计		29,353,719.87	29,743,613.63
购买商品、接受劳务支付的现金		8,154,955.42	13,634,151.64
支付给职工以及为职工支付的现金		4,950,916.31	4,084,204.71
支付的各项税费		18,126.23	13,868.60
支付其他与经营活动有关的现金		4,876,716.25	7,491,726.71
经营活动现金流出小计		18,000,714.21	25,223,951.66
经营活动产生的现金流量净额		11,353,005.66	4,519,661.97
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			

处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		246,988.67	639,560.10
投资支付的现金		370,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		616,988.67	639,560.10
投资活动产生的现金流量净额		-616,988.67	-639,560.10
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		5,000,000.00	5,000,000.00
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		5,000,000.00	5,000,000.00
偿还债务支付的现金		6,170,001.34	6,077,333.34
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		11,315,027.88	428,848.89
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		17,485,029.22	6,506,182.23
筹资活动产生的现金流量净额		-12,485,029.22	-1,506,182.23
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		-1,749,012.23	2,373,919.64
加：期初现金及现金等价物余额		2,955,409.47	3,105,560.30
六、期末现金及现金等价物余额		1,206,397.24	5,479,479.94

三、财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	☐ 是 ☒ 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	☐ 是 ☒ 否	
3. 是否存在前期差错更正	☐ 是 ☒ 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	☒ 是 ☐ 否	(一)、1
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	☐ 是 ☒ 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	☒ 是 ☐ 否	(一)、2
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	☐ 是 ☒ 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	☐ 是 ☒ 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	☐ 是 ☒ 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	☐ 是 ☒ 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	☐ 是 ☒ 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	☐ 是 ☒ 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	☐ 是 ☒ 否	
17. 是否存在预计负债	☐ 是 ☒ 否	

附注事项索引说明

- 1、公司蔬菜业务生产过程受到自然的季节性限制，每年的 5 月-11 月份是蔬菜成熟收发时期。
- 2、公司 2024 年 5 月 30 日召开的股东大会审议通过 2023 年年度权益分派方案，以公司总股本 55,290,000 股为基数，向全体股东每 10 股派 2.00 元人民币现金，共计派发现金红利 11,058,000.00 元。

(二) 财务报表项目附注

广东和利农生物种业股份有限公司
财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

(一) 企业注册地、组织形式和总部地址

广东和利农生物种业股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）于 2016 年 12 月 16 日由广东和利农种业有限公司整体改制成立，并取得统一社会信用代码为 91440515059945674J 的营业执照。

企业组织形式：股份有限公司。

注册地址：汕头市澄海区莲下镇海后村金成路。

(二) 企业的业务性质和主要经营活动

本公司经营范围：蔬果种子研发；种植、销售：蔬菜、果林、花卉、苗木；农作物种植；水产品养殖；生态旅游项目开发、管理；农业信息技术咨询服务；代购、代销：农具、塑料制品、日用百货；农业高新技术研究；收购、销售：农副产品；副产品的包装；货物进出口，技术进出口。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

(三) 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日。

本财务报告业经公司董事会于 2024 年 8 月 23 日批准。

(四) 本年度合并财务报表范围

截至 2024 年 6 月 30 日止，本公司合并财务报表范围包括广东和利农生物种业股份有限公司、广州市合丰收农业有限公司、广东和利农农业研究院有限公司、宁夏合丰收农业有限公司、河南合丰收农业有限公司。报告期合并范围的变更见“本附注六、合并范围的变更”，本公司在其他主体中的权益见“本附注七、在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006

年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制。

2、持续经营

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

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司报告期内的财务状况及经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

1、会计期间

本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本报告期间为 2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日。

2、营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

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

为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方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，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管理费用于发生时计入当期损益。购买方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。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 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，则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的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准，判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、10“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

5、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为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。

6、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

本公司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，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产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账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，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

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司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。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将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。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且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；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照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，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该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，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的

风险和报酬的，不终止确认该金融资产；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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的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，同时确认一项新金融负债。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，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。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。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

7、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系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务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

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，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

（4）金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险特征划分不同组合，依据同“应收账款”

本公司按应收票据的逾期时间计算账龄。

②应收账款及合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。应收账款是本公司无条件收取合同对价的权利。

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收账款：	
组合 1：账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
组合 2：关联方组合	本组合以应收款项是否为关联方作为信用风险特征。

③其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
-----	---------

项 目	确定组合的依据
组合 1：账龄组合	本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征。
组合 2：低风险组合	关联方款项、押金、保证金、备用金、代扣代缴款项等

本公司按其他应收款的初始入账时间作为计算账龄的初始起点计算账龄

8、存货

（1）存货的分类

存货主要包括主要包括原材料、在产品、库存商品、周转材料等，摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履约成本也列报为存货。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按月末一次加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

9、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注四、7“金融工具”。

共同控制，是指本公司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。重大影响，是指本公司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。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，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。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。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买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。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，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；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。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，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。对于本公司与

联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，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。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，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，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资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金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前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。

10、固定资产

（1）固定资产确认条件

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

（2）各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	年限平均法	8-20	5.00	11.88-4.75
机械设备	年限平均法	9-10	5.00	10.56-9.50
运输设备	年限平均法	5	5.00	19.00
电子及其他设备	年限平均法	4-5	5.00	23.75-19.00

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

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、14“长期资产减值”。

（4）其他说明

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

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

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

11、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、14“长期资产减值”。

12、无形资产

（1）使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。无形资产按照其能为本公司带来经济利益的期限确定使用寿命，无法预见其为本公司带来经济利益期限的作为使用寿命不确定的无形资产。

本公司无形资产项目的使用寿命及摊销方法如下：

项 目	使用寿命	摊销方法
许可权	10	年限平均法

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2）研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出，只有在同时满足下列条件时，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出，于发生时计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、14“长期资产减值”。

13、长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

14、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括装修费、农用基建工程、技术服务费等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

15、合同负债

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

16、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

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

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

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

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

17、预计负债

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

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照

履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

（1）亏损合同

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

（2）重组义务

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

18、收入

本公司收入确认的总体原则和计量方法如下：

（1）识别履约义务

收入，是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、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或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司将向客户转让商品（包括劳务，下同）的承诺作为单项履约义务，分两种情况识别单项履约义务：一是本公司向客户转让可明确区分商品（或者商品的组合）的承诺。二是本公司向客户转让一系列实质相同且转让模式相同的、可明确区分商品的承诺。

（2）确定交易价格

本公司按向客户转让商品而预期有权收取的对价金额确定交易价格。在合同开始日，本公司将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

（3）收入确认时点及判断依据

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即

取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

本公司各类型收入确认的具体会计政策如下：

本公司的收入为蔬菜种子销售及蔬菜销售，具体确认方法为：

（1）内销种子销售及蔬菜销售收入确认的具体方法为：公司销售部根据双方达成的意向以及经销商的需求开具出库单，仓库根据出库单组织快递发货或由客户自提，产品经快递出库或客户自提后，财务部根据出库单、快递或自提签收单据，在权利义务发生转移时确认收入。

（2）外销种子销售收入确认的具体方法为：公司外销为 FOB 价格，根据合同规定将货物发出并办理完毕报关手续时确认销售收入。

公司销售产品属于在某一时点履行履约义务。公司线下销售收入确认需要满足以下条件：在公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该产品，已经收回货款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。

19、合同成本

本公司与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。根据其流动性，分别列报在存货、其他流动资产和其他非流动资产中。

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，

除非该资产摊销期限不超过一年。

本公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围的，且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：（1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；（2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；（3）该成本预期能够收回。

本公司对与合同成本有关的资产采用与该资产相关的收入确认相同的基础进行摊销，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差额的，本公司将超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：（1）企业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。

20、政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的，作为与资产相关的政府补助；政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期冲减相关资产的账面价值，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，尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间冲减相关成本费用；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接冲减相关成本费用。

21、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定

计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

(3) 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

(4) 所得税的抵销

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

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

22、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

本期公司无会计政策变更。

(2) 会计估计变更

本期公司无重要会计估计变更。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入	免税、3%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育附加	应纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	免税、25%

本公司及子公司企业所得税税率

纳税主体名称	所得税税率
--------	-------

纳税主体名称	所得税税率
本公司	从事农业项目所得部分免税，其他所得 25%
广州市合丰收农业有限公司	从事农业项目所得部分免税，其他所得 25%
宁夏合丰收农业有限公司	从事农业项目所得部分免税，其他所得 25%
河南合丰收农业有限公司	从事农业项目所得部分免税，其他所得 25%
广东和利农农业研究院有限公司	从事农业项目所得部分免税，其他所得 25%

2、税收优惠及批文

(1) 企业所得税

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条规定，从事农、林、牧、渔业项目的所得可以免征企业所得税，本公司和子公司广东和利农农业研究院有限公司、子公司广州市合丰收农业有限公司、孙公司宁夏合丰收农业有限公司、孙公司河南合丰收农业有限公司可以享受该免征政策。

(2) 增值税

根据财税【2001】113 号财政部、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》以及财税【2001】137 号财政部、国家税务总局《关于免征蔬菜流通环节增值税有关问题的通知》规定，本公司和子公司广东和利农农业研究院有限公司、子公司广州市合丰收农业有限公司、孙公司宁夏合丰收农业有限公司、孙公司河南合丰收农业有限公司免于缴纳增值税。

六、合并财务报表重要项目注释

(一) 货币资金

类 别	期末余额	年初余额
库存现金	6,038.40	6,218.40
银行存款	1,727,378.00	5,777,822.48
其他货币资金	152,031.72	115,799.68
合 计	1,885,448.12	5,899,840.56

注：（1）期末其他货币资金为【和利农生物】、【研究院】小程序账户余额。（2）期末银行存款冻结金额 22,414.00 元。

(二) 应收账款

1.按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	5,950,987.07	6,360,875.75
1 至 2 年	535,994.69	879,193.50
2 至 3 年	582,002.99	1,221,139.49
3 至 4 年	284,218.69	431,324.90
4 至 5 年	162,109.34	213,967.00
5 年以上	114,243.39	168,760.00
减：坏账准备	863,157.12	1,263,711.05
合计	6,766,399.05	8,011,549.59

2.应收账款分类披露

类 别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	7,629,556.17	100	863,157.12	11.31%
其中：组合 1：账龄组合	7,629,556.17	100	863,157.12	11.31%
合计	7,629,556.17	-	863,157.12	-

类 别	年初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	9,275,260.64	100.00	1,263,711.05	13.62
其中：组合 1：账龄组合	9,275,260.64	100.00	1,263,711.05	13.62
合计	9,275,260.64	-	1,263,711.05	-

(1) 按组合计提坏账准备的应收账款

①组合 1：

账龄	期末余额	年初余额
----	------	------

	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
1 年以内	5,950,987.07	5.00	297,549.35	6,360,875.75	5.00	318,043.89
1 至 2 年	535,994.69	10.00	53,599.47	879,193.50	10.00	87,919.35
2 至 3 年	582,002.99	30.00	174,600.90	1,221,139.49	30.00	366,341.85
3 至 4 年	284,218.69	50.00	142,109.35	431,324.90	50.00	215,662.46
4 至 5 年	162,109.34	50.00	81,054.67	213,967.00	50.00	106,983.50
5 年以上	114,243.39	100.00	114,243.39	168,760.00	100.00	168,760.00
合计	7,629,556.17	-	863,157.12	9,275,260.64	-	1,263,711.05

3.本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额为 0.00 元；本期收回或转回坏账准备金额为 273,503.93 元，核销金额 127,050.00 元。

4.按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备余额
宁夏丰昇现代农业有限公司	556,000.00	7.29	27,800.00
农常	342,000.00	4.48	17,100.00
深圳市双晖农业科技有限公司	340,000.00	4.46	17,000.00
南宁桂研种业有限责任公司	305,000.00	4.00	30,500.00
EURL KILSSA IMPORT/EXPORT	259,724.45	3.40	12,986.22
合 计	1,802,724.45	23.63	105,386.22

(三) 预付款项

1.预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	1,191,724.23	99.62	3,484,758.16	99.87
1 至 2 年	4,560.00	0.38	4,560.00	0.13
2-3 年	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	1,196,284.23	100	3,489,318.16	100.00

2.预付款项金额前五名单位情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)
甘肃亿源丰汇种业有限责任公司	358,431.08	29.96

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例 (%)
南宁桂研种业有限责任公司	216,260.00	18.08
凌海市会军农作物种植专业合作社	110,031.97	9.20
甘肃中农盛世农业科技有限公司	84,000.00	7.02
酒泉益禾农业专业合作社	50,000.00	4.18
合 计	818,723.05	68.44

(四) 其他应收款

类 别	期末余额	年初余额
其他应收款项	880,000.53	749,795.84
减：坏账准备	0.00	0.00
合 计	880,000.53	749,795.84

1. 其他应收款项按性质披露

款项性质	期末余额	年初余额
押金保证金	730,748.1	725,702.10
备用金	72,591.31	0.00
代垫款项及其他	76,661.12	24,093.74
减：坏账准备	0.00	0.00
合 计	880,000.53	749,795.84

2. 其他应收款项按账龄披露

账龄	期末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年）	149,252.43	38,928.49
1 至 2 年	142,037.50	125,741.75
2 至 3 年	70,000.00	70,000.00
3 至 4 年	518,710.60	515,125.60
减：坏账准备	0.00	0.00
合 计	880,000.53	749,795.84

3.按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
宁夏凯瑞冷链物流专业合作社	保证金	500,000.00	3-4 年	56.82	0.00
广州市增城区朱村街丹邱村官田第四股份经济合作社	保证金	70,000.00	2-3 年	7.95	0.00

债务人名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
租地租金（七里沟村）	保证金	50,000.00	1-2 年	5.68	0.00
广州市增城区朱村街山角村第三股份经济合作社	保证金	33,126.00	1-2 年	3.76	0.00
广州市增城区朱村街丹邱村官田第三经济合作社	保证金	13,722.00	1-2 年	1.56	0.00
合 计		666,848.00		75.78	

(五) 存货

1.存货的分类

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	9,131,715.03	211,858.27	8,919,856.76	12,870,069.81	211,858.27	12,658,211.54
在产品	3,596,012.81	0.00	3,596,012.81	2,618,853.95	0.00	2,618,853.95
库存商品	53,188,800.54	1,525,540.21	51,663,260.33	52,511,320.61	1,525,540.21	50,985,780.40
周转材料	76,859.08	0.00	76,859.08	49,843.21	0.00	49,843.21
合 计	65,993,387.46	1,737,398.48	64,255,988.98	68,050,087.58	1,737,398.48	66,312,689.10

2.存货跌价准备的增减变动情况

项目	年初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	211,858.27	0	0	0	0	211,858.27
产成品（库存商品）	1,525,540.21	0	0	0	0	1,525,540.21
合计	1,737,398.48	0	0	0	0	1,737,398.48

(六) 其他流动资产

项 目	期末余额	年初余额
预缴税费	238.10	1,766.39
合 计	238.10	1,766.39

(七) 固定资产

类 别	期末余额	年初余额
固定资产	13,544,944.91	14,632,043.21
减：减值准备	0.00	0.00
合计	13,544,944.91	14,632,043.21

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.年初余额	19,129,943.08	3,031,635.23	1,383,166.74	2,012,241.77	25,556,986.82
2.本期增加金额	-	28,000.00	120,790.35	3,198.32	151,988.67
（1）购置		28,000.00	120,790.35	3,198.32	151,988.67
（2）在建工程转入					
3.本期减少金额					
（1）处置或报废					
4. 期末余额	19,129,943.08	3,059,635.23	1,503,957.09	2,015,440.09	25,708,975.49
二、累计折旧					
1.年初余额	6,395,851.15	2,085,647.75	922,985.37	1,520,459.34	10,924,943.61
2.本期增加金额					
（1）计提	733,492.26	308,459.52	99,270.28	97,864.91	1,239,086.97
3.本期减少金额					
（1）处置或报废					
4. 期末余额	7,129,343.41	2,394,107.27	1,022,255.65	1,618,324.25	12,164,030.58
三、减值准备					-
1.年初余额	0	0	0	0	0
2.本期增加金额	0	0	0	0	0
（1）计提	0	0	0	0	0
3.本期减少金额	0	0	0	0	0
（1）处置或报废	0	0	0	0	0
4. 期末余额	0	0	0	0	0
四、账面价值					
1.期末账面价值	12,000,599.67	665,527.96	481,701.44	397,115.84	13,544,944.91
2.年初账面价值	12,734,091.93	945,987.48	460,181.37	491,782.43	14,632,043.21

(八) 在建工程

类 别	期末余额	年初余额
在建工程项目	1,446,700.00	1,446,700.00
减：减值准备		
合计	1,446,700.00	1,446,700.00

1.在建工程项目

(1) 在建工程项目基本情况

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
汕头市澄海区蔬菜产业园（扩容提质）项目	1,446,700.00	0.00	1,446,700.00	1,446,700.00	0.00	1,446,700.00
合 计	1,446,700.00	0.00	1,446,700.00	1,446,700.00	0.00	1,446,700.00

(2) 重大在建工程项目变动情况

项目名称	预算数（万元）	年初余额	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末余额
汕头市澄海区蔬菜产业园（扩容提质）项目		1,446,700.00				1,446,700.00
合 计		1,446,700.00				1,446,700.00

重大在建工程项目变动情况（续）

项目名称	工程投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
汕头市澄海区蔬菜产业园（扩容提质）项目	32.89	32.89	0.00	0.00	0.00	自有资金及政府补助
合 计	-	-	0.00	0.00	0.00	

(九) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	种植用地	合计
一、账面原值			
1.期初余额	2,386,399.15	24,822,300.80	27,208,699.95
2.本期增加金额		1,429,114.60	1,429,114.60
3.本期减少金额			
4.期末余额	2,386,399.15	26,251,415.40	28,637,814.55
二、累计折旧			
1.期初余额	477,279.83	7,447,738.06	7,925,017.89
2.本期增加金额	400,860.42	1,877,408.51	2,278,268.93

3.本期减少金额			
4.期末余额	878,140.25	9,325,146.57	10,203,286.82
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	1,508,258.90	16,926,268.83	18,434,527.73
2.期初账面价值	1,909,119.32	17,374,562.74	19,283,682.06

(十) 无形资产

项 目	许可权	合 计
一、账面原值		
1、期初余额	800,000.00	800,000.00
2、本期增加金额	600,000.00	600,000.00
（1）购置	600,000.00	600,000.00
3、本期减少金额		
（1）处置		
4、期末余额	1,400,000.00	1,400,000.00
二、累计摊销		
1、期初余额	34,722.21	34,722.21
2、本期增加金额	118,333.38	118,333.38
（1）计提		
3、本期减少金额		
（1）处置		
4、期末余额	153,055.59	153,055.59
三、减值准备		
四、账面价值		
1、期末账面价值	1,246,944.41	1,246,944.41
2、期初账面价值	765,277.79	765,277.79

(十一) 长期待摊费用

类 别	年初余额	本期增加	本期摊销	其他减少	期末余额
-----	------	------	------	------	------

类 别	年初余额	本期增加	本期摊销	其他减少	期末余额
装修费	96,474.20	0.00	29,414.77		67,059.43
农用基建工程	4,396,530.39	341,252.80	616,761.35		4,121,021.84
技术服务费	366,666.64	0.00	99,999.96		266,666.68
合计	4,859,671.23	341,252.80	746,176.08		4,454,747.95

(十二) 应付账款

项目	期末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年）	2,887,495.04	659,158.52
1-2 年	0.00	17,714.01
合计	2,887,495.04	676,872.53

(十三) 合同负债

项目	期末余额	年初余额
预收合同款项	1,074,848.71	1,265,333.19
合计	1,074,848.71	1,265,333.19

(十四) 应付职工薪酬

1.应付职工薪酬分类列示

项目	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、短期薪酬	1,725,667.24	3,619,465.20	4,660,419.14	684,713.30
二、离职后福利-设定提存计划	0.00	282,912.66	282,912.66	0.00
合计	1,725,667.24	3,619,465.20	4,660,419.14	684,713.30

2.短期职工薪酬情况

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.工资、奖金、津贴和补贴	1,715,793.31	3,561,291.19	4,601,206.78	675,877.72
2.职工福利费				
3.社会保险费				
其中： 医疗保险费				
工伤保险费				
4.住房公积金				
5.工会经费和职工教育经费	9,873.93	58,174.01	59,212.36	8,835.58
合计	1,725,667.24	3,619,465.20	4,660,419.14	684,713.30

3.设定提存计划情况

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	0.00	268,509.78	268,509.78	0.00
失业保险费	0.00	14,402.88	14,402.88	0.00
合计	0.00	282,912.66	282,912.66	0.00

(十五) 应交税费

税种	期末余额	年初余额
印花税	7,123.27	10,612.99
增值税	-1,079.3	261.77
城市维护建设税	13.12	18.32
教育费附加	5.62	7.85
地方教育费附加	3.75	5.24
个人所得税	-1,195.71	106.98
水利建设专项收入	1,300.07	0.00
合计	6,170.82	11,013.15

(十六) 其他应付款

类别	期末余额	年初余额
其他应付款项	391,896.47	40,211.57
合计	391,896.47	40,211.57

(十七) 一年内到期的非流动负债

款项性质	期末余额	年初余额
一年内到期的长期借款	0.00	10,259,666.68
一年内到期的租赁负债	2,602,589.26	2,602,589.26
合计	2,602,589.26	12,862,255.94

(十八) 长期借款

借款条件	期末余额	年初余额	利率区间（%）
抵押保证借款	962,834.56	1,273,000.00	4.00
保证借款	12,194,187.51	3,856,666.64	4.00-4.50
长期借款应付利息	0.00	19,798.42	
合计	13,157,022.07	5,149,465.06	

(十九) 租赁负债

项目	期末余额	本年初余额
租赁付款额	20,456,828.06	20,456,828.06

减：未确认融资费用	2,648,196.12	2,648,196.12
减：一年内到期的租赁负债	2,602,589.26	2,602,589.26
合计	15,206,042.68	15,206,042.68

(二十) 递延收益

1.递延收益按类别列示

项目	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额	形成原因
政府补助	2,144,706.15	300,159.06	314,000.66	2,130,864.55	收到政府补助
合计	2,144,706.15	300,159.06	314,000.66	2,130,864.55	

2.政府补助项目情况

项目	年初余额	本期新增补 助金额	本期计入损 益金额	其他 变动	期末 余额	与资产相关 /与收益相 关
汕头市澄海区蔬菜省级现代农业产业园（扩容提质）项目	1,531,924.17	441.06			1,532,365.23	与收益相关
紫红茄和小白菜基因重组选择技术研究及耐热优质新品种选育项目	851.24	160,000.00	72,138.75		88,712.49	与收益相关
2022 年汕头市澄海区蔬菜良种繁育示范项目	11,646.00				11,646.00	与资产相关
广东省科技专家工作站补助经费	7,190.72		7,190.72		0.00	与收益相关
《结合分子标记选育优质高产苦瓜新品种及推广示范》项目	292,568.02		94,953.19		197,614.83	与收益相关
菜心芥蓝新品种示范推广项目	526.00				526.00	与收益相关
2020 年度汕头市新型研发机构补助资金	300,000.00				300,000.00	与收益相关
2022 年省级涉农统筹整合资金产业发展贷款贴息补助项目	0.00	40,718.00	40,718.00		0.00	与收益相关
广州市商务局拨付零售与消费促进专题奖励金	0.00	50,000.00	50,000.00		0.00	与收益相关
广州市增城区农业农村局 2023 年商品有机肥购置补贴	0.00	99,000.00	99,000.00		0.00	与收益相关

项目	年初余额	本期新增补 助金额	本期计入损 益金额	其他 变动	期末 余额	与资产相关 /与收益相 关
合 计	2,144,706.15	350,159.06	364,000.66		2,130,864.55	

(二十一) 其他非流动负债

类 别	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
专项应付款	334,546.87	1,625.00	0.00	336,171.87
合 计	334,546.87	1,625.00	0.00	336,171.87

专项应付款是公司承接政府公共科技服务项目（该项目由汕头市澄海区政府委托本公司代其统一向项目施工方支付工程款，项目的所有权、经营权及管理权归属区人民政府）。公司收到政府款项后，在政府确认后，将款项代支付给相应的工程施工方。

(二十二) 股本

项目	年初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新 股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	55,290,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	55,290,000.00

(二十三) 资本公积

类 别	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
股本溢价	125,964.62	0.00	0.00	125,964.62
合 计	125,964.62	0.00	0.00	125,964.62

(二十四) 盈余公积

类 别	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	6,148,251.59	0.00	0.00	6,148,251.59
合 计	6,148,251.59	0.00	0.00	6,148,251.59

(二十五) 未分配利润

项目	期末余额	
	金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	24,472,003.34	
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	0.00	
调整后年初未分配利润	24,472,003.34	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	656,189.69	
减：提取法定盈余公积	0.00	

向股东分配的利润	11,058,000.00	0.2
期末未分配利润	14,070,193.03	

(二十六) 营业收入和营业成本

1.营业收入和营业成本按项目分类

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务小计	27,809,357.50	18,346,139.39	35,265,237.08	20,909,485.34
其他业务小计	151,880.70	0.00	34,480.71	0.00
合 计	27,961,238.20	18,346,139.39	35,299,717.79	20,909,485.34

2.主营业务按产品类别分类

项 目	本期数		上期数	
	收入	成本	收入	成本
种子	18,040,207.00	9,845,067.15	29,544,929.28	15,743,555.07
自产蔬菜	9,769,150.5	8,501,072.24	5,720,307.80	5,165,930.27
其他	151,880.70	0.00	34,480.71	0.00
合 计	27,961,238.20	18,346,139.39	35,299,717.79	20,909,485.34

(二十七) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	318.95	2,897.32
教育费附加	136.69	31.03
地方教育费附加	91.13	20.69
印花税	12,297.76	19,687.70
其他	1,984.53	100.92
合 计	14,829.06	22,737.66

(二十八) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,715,623.94	1,898,749.52
车辆费	47,029.52	48,739.04
折旧费	50,803.24	53,747.95
差旅费	148,906.02	164,293.63
业务招待费	114,895.72	734,265.14
广告宣传费	9,653.00	128,897.00
包装费	31,857.02	32,377.20

项目	本期发生额	上期发生额
样品费	130,357.89	237,396.17
运输费	0.00	106,633.00
邮寄费	18,475.34	19,551.23
参展费用	43,920.00	16,257.00
其他费用	5,074.82	19,604.00
职工福利	22,560.00	20,816.27
交通费	8,466.90	14,779.60
办公费	2,375.00	0.00
租赁费	3,900.00	0.00
合 计	2,353,898.41	3,496,106.75

(二十九) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,239,701.09	1,321,655.96
办公费	120,514.49	41,799.20
车辆费	46,618.33	58,375.24
折旧费	246,667.49	405,804.85
差旅费	35,239.11	12,023.44
长期待摊费用	573,014.41	614,557.98
业务招待费	300,975.90	358,677.65
存货盘点损益	111,357.24	24,084.05
存货报废	77,860.97	68,386.30
律师费	20,000.00	0.00
审计评估鉴证费	173,000.00	176,500.00
顾问咨询费	43,000.00	33,000.00
租赁费	286,023.00	492,446.12
低值易耗品摊销	33,156.68	15,802.45
项目费用	454,854.85	382,727.22
交通费	11,095.79	4,637.95
包装费	31,880.10	46,421.70
其他费用	45,699.53	154,226.73
保险费	72,297.37	76,079.32
服务费	68,303.00	103,919.54
临时工费用	1,666.67	15,498.23
审计费	7,500.00	7,500.00
水电费	49,350.94	53,519.71
维修费	54,872.70	40,719.00
无形资产摊销	118,333.38	3,333.33

项目	本期发生额	上期发生额
邮电通讯费	25,448.60	36,261.29
装修费	0.00	106,577.48
职工福利	180,867.01	0.00
加油费	21,445.37	0.00
合 计	4,450,744.02	4,654,534.74

(三十) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	796,290.94	842,279.90
材料费	61,881.03	38,879.28
租赁费	133,772.54	227,935.95
折旧费用	905,817.11	964,951.60
长期待摊费用	33,469.72	43,900.34
修理修缮费用	23,982.00	91,323.50
项目费用	281,481.36	139,670.39
其他费用	116,247.65	210,095.57
合 计	2,352,942.35	2,559,036.53

(三十一) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	316,263.84	514,347.15
减：利息收入	17,865.77	10,765.03
汇兑损益	-21,249.53	9,780.09
租赁负债利息费用	0.00	9,320.84
银行手续费及其他	15,835.67	11,280.16
合 计	292,984.21	533,963.21

(三十二) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款信用减值损失	273,503.93	48,044.93
合 计	273,503.93	48,044.93

(三十三) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价准备	0.00	120,382.56
合 计	0.00	120,382.56

(三十四) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
资产处置损益	0.00	-6,466.75
合 计	0.00	-6,466.75

(三十五) 营业外收入

1.营业外收入分项列示

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	351,718.00	33,977.17	351,718.00
其他	3,793.76	43,915.15	3,793.76
合 计	355,511.76	77,892.32	355,511.76

2.计入营业外收入的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
2022 年省级涉农统筹整合资金产业发展 贷款贴息补助项目	40,718.00	0.00	与收益相关
广州市增城区农业农村局 2023 年商品 有机肥购置补贴	261,000.00	0.00	与收益相关
广州市商务局拨付零售与消费促进专题 奖励金	50,000.00	0.00	与收益相关
广州市增城区朱村街 2022 年种粮大户 补贴款	0.00	32,942.86	与收益相关
广州市增城区朱村街 2023 年中央实际 种粮补贴资金	0.00	1,034.31	与收益相关
合 计	351,718.00	33,977.17	与收益相关

(三十六) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置损失	0.00	-	0.00
对外捐赠	-	-	-
其他	122,526.76	634.30	122,526.76
合 计	122,526.76	634.30	122,526.76

(三十七) 所得税费用

1.所得税费用明细

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税费用	0.00	0.00
合 计	0.00	0.00

2.会计利润与所得税费用调整过程

项目	金额
利润总额	656,189.69
减：所得额免征	656,189.69
按法定/适用税率计算的所得税费用	0.00
使用前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	0.00
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	0.00
所得税费用	0.00

(三十八) 现金流量表

1、收到或支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到其他与经营活动有关的现金	600,454.04	1,782,484.84
其中：利息收入	18,306.83	12,529.68
与收益相关的政府补助	511,718.00	1,680,497.95
其他	70,429.21	89,457.21
支付其他与经营活动有关的现金	2,076,043.74	4,334,772.90
其中：销售费用、管理费用、研发费用支出的现金	1,577,556.84	3,585,525.96
保证金、备用金、代扣款项净额及其他	373,476.54	436,998.09
其他	125,010.36	312,248.85

2、收到或支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到的与资产相关的政府补助	0.00	0.00
合计	0.00	0.00

3、收到或支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的其他与筹资活动有关的现金	0.00	0.00

项目	本期发生额	上期发生额
其中：支付租赁负债租金支出	0.00	0.00

(三十九) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	656,189.69	3,363,072.32
加：信用减值损失	273,503.93	48,044.93
资产减值损失	0.00	120,382.56
使用权资产折旧	2,278,268.93	10,324,503.82
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,239,086.97	1,342,550.96
无形资产摊销	118,333.38	3,333.33
长期待摊费用摊销	746,176.08	758,373.06
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）	0.00	0.00
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	0.00	0.00
净敞口套期损失（收益以“-”号填列）	0.00	0.00
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	0.00	0.00
财务费用（收益以“-”号填列）	316,263.84	514,347.15
投资损失（收益以“-”号填列）	0.00	0.00
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	0.00	0.00
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	0.00	0.00
存货的减少（增加以“-”号填列）	2,056,700.12	1,124,316.15
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	2,949,745.94	-4,221,430.68
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	249,624.43	-5,209,018.62
其他		
经营活动产生的现金流量净额	10,883,893.31	8,168,474.98
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	1,885,448.12	6,740,775.92
减：现金的年初余额	5,899,840.56	4,086,486.90

项目	本期发生额	上期发生额
加：现金等价物的期末余额	0.00	0.00
减：现金等价物的年初余额	0.00	0.00
现金及现金等价物净增加额	-4,014,392.44	2,654,289.02

2、现金及现金等价物

项目	本期发生额	上期发生额
一、现金	1,885,448.12	6,740,775.92
其中：库存现金	6,038.40	5,316.23
可随时用于支付的银行存款	1,727,378.00	6,658,423.69
可随时用于支付的其他货币资金	152,031.72	77,036.00
二、现金等价物	0.00	0.00
其中：三个月内到期的债券投资	0.00	0.00
三、期末现金及现金等价物余额	1,885,448.12	6,740,775.92
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物	0.00	

(四十) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
固定资产-房屋建筑物	1,573,885.34	银行借款抵押
货币资金	22,414.00	冻结
合计	1,596,299.34	

六、 合并范围的变更

本期公司合并范围未发生变更。

七、 在其他主体中的权益

在子公司（含孙公司）中的权益

子公司名称	注册地	主要经营地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
广东和利农农业研究院有限公司	汕头市	汕头市	农业科学研究和试验发展、栽培等	100.00	0.00	新设
广州市合丰收农业有限公司	广州市	广州市	蔬菜种植；花卉种植；水果种植等	100.00	0.00	新设
宁夏合丰收农业有限公司	宁夏青铜峡	宁夏	蔬菜种植；花卉种植；水果种植等	0.00	100.00	新设
河南合丰收农业有限公司	河南南阳	河南	蔬菜种植；花卉种植；水果种植等	0.00	100.00	并购

八、 关联方关系及其交易

(一) 本公司的实际控制人

陈木溪直接持有本公司 43.56%的股份，同时陈木溪为汕头市明道投资合伙企业（有限合伙）的执行事务合伙人，通过汕头市明道投资合伙企业（有限合伙）控制本公司 18.61%的表决权，合计持有公司 62.17%的表决权，为公司的控股股东、实际控制人。

(二) 本公司子公司的情况

详见附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) 本公司其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
陈碧娇	实际控制人陈木溪的妻子
陈坤豪	实际控制人陈木溪的儿子

(四) 关联交易情况

1、关联租赁情况

出租方名称	租赁资产种类	支付的租金	
		本期发生额	上期发生额
陈木溪	厂房（办公楼、仓库、利农种业大楼）	284,199.06	541,331.54

2、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	担保是否已经履行完毕
陈木溪、陈碧娇	本公司	5,500,000.00	2021 年 6 月 3 日	2026 年 6 月 2 日	否
陈木溪	本公司	20,000,000.00	2018 年 12 月 5 日	2028 年 12 月 5 日	否
陈木溪	本公司	10,000,000.00	2021 年 12 月 30 日	2027 年 12 月 30 日	否
陈木溪、陈碧娇	本公司	10,000,000.00	2022 年 11 月 10 日	2026 年 11 月 30 日	否
本公司、陈木溪、陈坤豪	广东和利农农业研究院有限公司	5,000,000.00	2022 年 6 月 4 日	2032 年 6 月 4 日	否

注：（1）2021 年 6 月 22 日，陈木溪、陈碧娇分别与中国建设银行股份有限公司汕头市分行签订最高额担保合同，为本公司与中国建设银行股份有限公司汕头市分行之间自 2021 年 6 月 3 日至 2026 年 6 月 2 日止签订的借款合同、外汇资金借款合同、银行承兑协议、信用证保证合同、出具保函协议等提供最高额为 5,500,000.00 的连带责任担保，截止期末，本公司与中国建设银行股份有限公司汕头市分行的贷款余额为 3,000,000.00 元；

（2）2018 年 12 月 5 日，陈木溪与中国银行股份有限公司汕头分行签订最高额担保合同，为本公司与中国银行股份有限公司汕头分行之间自 2018 年 12 月 5 日至 2028 年 12 月 5 日止签订的借款、贸易融资、保函、资金业务及其他授信业务合同提供最高额为 20,000,000.00 的连带责任担保，截止期末，本公司与中国银行股份有限公司汕头分行的贷款余额为 3,754,000.00 元；

（3）2021 年 12 月 9 日，陈木溪与中国农业银行股份有限公司汕头澄海支行签订保证合同，为本公司与中国农业银行股份有限公司汕头澄海支行的 10,000,000.00 元借款主合同提供连带责任担保，担保日期为主合同约定债务履行期限届满之日起三年。截止期末，本公司与中国农业银行股份有限公司汕头澄海支行的贷款余额为 6,640,000.00 元；

（4）2022 年 11 月，陈木溪、陈碧娇分别与中国民生银行股份有限公司汕头分行签订最高额为 10,000,000.00 元的最高额保证合同，期限为 2022 年 11 月 10 日至 2026 年 11 月 30 日。截止期末，本公司与中国民生银行股份有限公司汕头分行的贷款余额为 5,000,000.00 元；

（5）2022 年 6 月 4 日、本公司、陈木溪、陈坤豪分别与中国银行股份有限公司汕头分行签订最高

额担保合同，为本公司的子公司广东和利农农业研究院有限公司与中国银行股份有限公司汕头分行之间自 2022 年 6 月 4 日至 2032 年 6 月 4 日止签订的借款、贸易融资、保函、资金业务及其他授信业务合同提供最高额为 5,000,000.00 的连带责任担保，截止期末，本公司与中国银行股份有限公司汕头分行的贷款余额为 4,700,000.00 元。

九、 母公司财务报表主要项目注释

（一） 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	5,862,675.28	6,225,150.40
1 至 2 年	354,029.22	620,194.30
2 至 3 年	279,387.30	799,122.49
3 至 4 年	211,402.93	431,324.90
4 至 5 年	162,109.34	213,967.00
5 年以上	114,243.39	168,760.00
减：坏账准备	698,582.36	1,099,136.29
合 计	6,285,265.10	7,359,382.80

2. 应收账款分类披露

类 别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	6,983,847.46	100.00	698,582.36	10.00
其中：组合 1：账龄组合	6,688,446.66	95.77	698,582.36	10.00
组合 2：关联方组合	295,400.80	4.23	0.00	0.00
合 计	6,983,847.46	-	698,582.36	-

类 别	年初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款	0.00	0.00	0.00	0.00
按组合计提坏账准备的应收账款	8,458,519.09	100.00	1,099,136.29	12.99

类 别	年初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
其中：组合 1：账龄组合	8,352,849.74	98.75	1,099,136.29	13.16
组合 2：关联方组合	105,669.35	1.25	0.00	0.00
合 计	8,458,519.09	-	1,099,136.29	-

组合 1：

账龄	期末余额			年初余额		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
1 年以内（含 1 年）	5,567,274.48	5.00	278,363.72	6,119,481.05	5.00	305,974.15
1-2 年	354,029.22	10.00	35,402.92	620,194.30	10.00	62,019.43
2-3 年	279,387.30	30.00	83,816.19	799,122.49	30.00	239,736.75
3-4 年	211,402.93	50.00	105,701.47	431,324.90	50.00	215,662.46
4-5 年	162,109.34	50.00	81,054.67	213,967.00	50.00	106,983.50
5 年以上	114,243.39	100.00	114,243.39	168,760.00	100.00	168,760.00
合计	6,688,446.66	-	698,582.36	8,352,849.74	-	1,099,136.29

3. 报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 0.00 元，本期收回或转回的坏账准备 273,503.93 元。

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备余额
宁夏丰昇现代农业有限公司	556,000.00	7.96	27,800.00
农常	342,000.00	4.90	17,100.00
深圳市双晖农业科技有限公司	340,000.00	4.87	17,000.00
南宁桂研种业有限责任公司	305,000.00	4.37	15,250.00
EURL KILSSA IMPORT/EXPORT	259,724.45	3.72	12,986.22
合 计	1,802,724.45	25.81	90,136.22

（二）其他应收款

类 别	期末余额	年初余额
其他应收款项	7,044,324.44	8,211,480.57
减：坏账准备		
合计	7,044,324.44	8,211,480.57

1、其他应收款项按性质披露

款项性质	期末余额	年初余额
押金保证金	25,402.00	25,356.00
备用金	68,131.31	0.00
代垫款项及其他	73,192.69	20,249.97
内部往来	6,877,598.44	8,165,874.60
减：坏账准备	0.00	0.00
合计	7,044,324.44	8,211,480.57

2、其他应收款项按账龄披露

账龄	期末余额	年初余额
1 年以内	7,014,528.44	4,080,819.32
1 至 2 年	29,796.00	4,130,661.25
减：坏账准备		
合计	7,044,324.44	8,211,480.57

3、按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
河南合丰收农业有限公司	内部往来	5,738,015.08	1 年以内	81.46	0.00
广州市合丰收农业有限公司	内部往来	1,139,583.36	1 年以内	16.18	0.00
林泽锦	备用金	34,131.31	1 年以内	0.48	0.00
黄思楠	备用金	20,000.00	1 年以内	0.28	0.00
支付宝(中国)网络技术有限公司客户备付金	保证金	17,052.00	1 年以内	0.24	0.00
合 计		6,948,781.75		98.64	0.00

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	21,520,000.00	0.00	21,520,000.00	21,150,000.00	0.00	21,150,000.00
合计	21,520,000.00	0.00	21,520,000.00	21,150,000.00	0.00	21,150,000.00

1、对子公司投资

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
广东和利农农业研究院有限公司	11,520,000.00	0.00	0.00	11,520,000.00	0.00	0.00

广州市合丰收农业有 限公司	9,630,000.00	370,000.00	0.00	10,000,000.00	0.00	0.00
合计	21,150,000.00	370,000.00	0.00	21,520,000.00	0.00	0.00

（四）营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务小计	18,077,852.07	9,855,270.04	28,058,459.60	15,026,012.74
其他业务小计	151,880.70	0.00	6,178.81	0.00
合 计	18,229,732.77	9,855,270.04	28,064,638.41	15,026,012.74

十、 补充资料

（一）非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照 国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	355,511.76	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于 取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值 产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减 值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的 损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当 期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持 有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变 动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和 可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允 价值变动产生的损益		

项目	金额	说明
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-122,526.76	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	232,985.00	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“—”表示）		
少数股东权益影响额（税后）		
归属于母公司所有者权益的非经常性损益净额	232,985.00	

（二）净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）		每股收益	
			基本每股收益	
	本期发生额	上期发生额	本年度	上年度
归属于公司普通股股东的净利润	0.76	4.68	0.01	0.06
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.49	4.57	0.008	0.06

广东和利农生物种业股份有限公司

二〇二四年八月二十六日

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

☐ 会计政策变更 ☐ 会计差错更正 ☐ 其他原因 ☒ 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☐ 适用 ☒ 不适用

二、非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	355,511.76
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-122,526.76
非经常性损益合计	232,985.00
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	232,985.00

三、境内外会计准则下会计数据差异

☐ 适用 ☒ 不适用

附件 II 融资情况

一、报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

☐ 适用 ☒ 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

☐ 适用 ☒ 不适用

二、存续至本期的优先股股票相关情况

☐ 适用 ☒ 不适用

三、存续至本期的债券融资情况

☐ 适用 ☒ 不适用

四、存续至本期的可转换债券情况

☐ 适用 ☒ 不适用