

河北沃土种业股份有限公司
2023 年度、2024 年度
审计报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）



目 录

审计报告	1-6
合并资产负债表	1-2
合并利润表	3
合并现金流量表	4
合并股东权益变动表	5-6
公司资产负债表	7-8
公司利润表	9
公司现金流量表	10
公司股东权益变动表	11-12
财务报表附注	13-93



审计报告

致同审字（2025）第 410A030259 号

河北沃土种业股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了河北沃土种业股份有限公司（以下简称沃土种业公司）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日、2024 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度、2024 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了沃土种业公司 2023 年 12 月 31 日、2024 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度、2024 年度的合并及公司的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，我们独立于沃土种业公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对 2023 年度、2024 年度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）营业收入确认

相关会计期间：2023 年度和 2024 年度

相关信息披露详见财务报表附注三-25、附注五-30。

1、事项描述



沃土种业公司 2023 年度、2024 年度确认的营业收入为 55,707.56 万元、55,212.99 万元。由于收入是利润的主要来源，影响关键业绩指标，从而存在沃土种业公司管理层（以下简称管理层）为了达到特定目标或期望而操纵收入的固有风险，因此我们将营业收入的确认作为关键审计事项。

2、审计应对

针对营业收入确认，我们实施的主要审计程序包括：

（1）了解和评价了与营业收入确认有关的内部控制制度设计的有效性，并测试其关键内部控制运行的有效性；

（2）了解沃土种业公司的业务模式、检查销售合同的主要条款，评价收入确认的会计政策是否符合企业会计准则规定并得到一贯执行；

（3）结合业务类型按产品、客户等对营业收入和毛利率实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，判断本期收入和毛利变动的合理性；

（4）选取样本执行应收账款、合同负债和营业收入的函证程序；

（5）检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、发货单、销售收款凭据、物流运输单、收货确认单、销售结算单等；

（6）了解管理层对于退货率估计的方法，结合合同约定的退货政策、产品历史退货情况等评价退货率估计的合理性，以及预计销售退货金额计提的准确性；

（7）查询或获取客户的工商资料，了解客户成立时间及规模、董监高及股东信息等，和沃土种业公司提供的关联方清单信息进行比对，检查是否存在关联方关系，识别是否存在异常情况；

（8）选取主要客户，进行实地走访，询问其与沃土种业公司的业务往来情况，观察相关客户的经营情况，关注是否存在异常情况；

（9）针对资产负债表日前后确认的销售收入核查至客户收货确认单等支持性文件，以评估收入是否记录在恰当期间。

（二）存货跌价准备的计提

相关会计期间：2023 年度和 2024 年度



相关信息披露详见财务报表附注三-13 和附注五-5。

1、事项描述

沃土种业公司 2023 年 12 月 31 日和 2024 年 12 月 31 日存货账面价值分别为 24,479.93 万元、32,916.17 万元，存货跌价准备余额分别为 306.80 万元、572.09 万元，存货账面价值占资产总额的比例分别为 28.79%、37.48%。由于存货账面价值金额重大，且管理层确定存货跌价准备涉及重大的管理层判断和估计，因此我们将存货跌价准备的计提识别为关键审计事项。

2、审计应对

针对存货跌价准备的计提，我们实施的主要审计程序包括：

（1）了解、评价并测试了与存货跌价准备计提相关的内部控制的设计及关键内部控制运行有效性；

（2）了解沃土种业公司存货跌价准备计提政策，评价存货跌价准备计提政策是否符合企业会计准则的要求；

（3）获取期末存货明细表，实施存货监盘程序、查阅种子检验报告，检查存货的数量及状况，关注是否存在存货损毁情况，并评价于资产负债表日存货的数量和状况；

（4）获取存货库龄清单，选取样本复核库龄划分的准确性，并结合存货的领用和近几年的销售状况等情况，对库龄较长的存货分析其存货跌价准备计提的合理性；

（5）复核管理层确定存货可变现净值时的估计售价、至完工时将要发生的成本、销售费用、相关税费等重要参数，与历史期间的相关营运成本进行对比，评价可变现净值计算过程中相关估计的合理性；

（6）了解管理层未来期间的经营计划和期末存货在未来的销售情况，分析存货跌价准备计提是否充分；

（7）获取存货跌价准备计算表，并基于存货跌价准备计提政策，重新计算存货跌价准备金额的准确性；

（8）查阅同行业上市公司年度报告等公开披露信息，将公司的存货跌价准备计提情况与同行业上市公司进行对比，并分析其合理性。



四、管理层和治理层对财务报表的责任

沃土种业公司管理层（以下简称管理层）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，管理层负责评估沃土种业公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算沃土种业公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督沃土种业公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（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，就可能导致对沃土种业公司的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沃土种业公司不能持续经营。

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

（6）就沃土种业公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，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（如适用）。



从与治理层沟通的事项中，我们确定哪些事项对 2023 年度、2024 年度的期间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。



致同会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师



中国注册会计师



中国·北京

二〇二五年五月二十八日



合并资产负债表

编制单位：河北沃土种业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	36,899,073.09	189,089,297.71
交易性金融资产			
应收票据			
应收账款	五、2	77,670,609.72	35,762,085.07
应收款项融资			
预付款项	五、3	5,752,616.69	27,381,000.82
其他应收款	五、4	229,787.01	260,956.21
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五、5	329,161,655.50	244,799,255.93
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	89,694,022.03	50,424,445.77
流动资产合计		539,407,764.04	547,717,041.51
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			
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	五、7	111,048,348.66	73,228,711.25
在建工程	五、8	110,911,547.56	65,730,673.69
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、9	6,207,535.71	5,400,184.02
无形资产	五、10	24,706,209.11	24,703,074.44
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、11	286,757.61	436,370.28
递延所得税资产			
其他非流动资产	五、12	85,677,836.95	133,221,307.26
非流动资产合计		338,838,235.60	302,720,320.94
资产总计		878,245,999.64	850,437,362.45

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



合并资产负债表（续）

项 目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动负债：			
短期借款	五、14	44,531,662.50	145,109,388.89
交易性金融负债			
应付票据			
应付账款	五、15	60,488,155.64	54,704,943.86
预收款项			
合同负债	五、16	93,244,397.73	94,438,668.40
应付职工薪酬	五、17	14,806,228.44	8,942,031.60
应交税费	五、18	256,774.23	310,595.41
其他应付款	五、19	1,072,958.93	146,545.60
其中：应付利息			
应付股利		25,012.00	18,252.00
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、20	61,262,065.64	48,569.90
其他流动负债	五、21	84,230,663.18	25,379,760.50
流动负债合计		359,892,906.29	329,080,504.16
非流动负债：			
长期借款	五、22		13,000,000.00
应付债券			
租赁负债	五、23	526,833.04	381,962.00
长期应付款	五、24	4,800,000.00	65,441,026.61
预计负债			
递延收益	五、25	2,505,680.35	914,859.91
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		7,832,513.39	79,737,848.52
负债合计		367,725,419.68	408,818,352.68
股本	五、26	190,842,748.00	109,052,999.00
资本公积	五、27	2,706,177.66	84,495,926.66
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、28	56,343,182.77	43,246,977.97
未分配利润	五、29	260,628,471.53	204,823,106.14
归属于母公司股东权益合计		510,520,579.96	441,619,009.77
少数股东权益			
股东权益合计		510,520,579.96	441,619,009.77
负债和股东权益总计		878,245,999.64	850,437,362.45

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



Handwritten signature of the legal representative



Handwritten signature of the accounting officer



Handwritten signature of the accounting institution officer



合并利润表

编制单位：河北沃土种业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2024年度	2023年度
一、营业收入	五、30	552,129,854.89	557,075,605.09
减：营业成本	五、30	359,105,095.91	361,031,093.80
税金及附加	五、31	945,375.54	922,302.22
销售费用	五、32	28,329,508.19	19,729,681.34
管理费用	五、33	16,449,069.89	16,988,501.06
研发费用	五、34	19,932,832.89	13,837,411.54
财务费用	五、35	3,773,178.60	2,630,381.00
其中：利息费用		6,302,880.96	4,536,059.18
利息收入		2,540,390.74	1,953,148.78
加：其他收益	五、36	3,278,261.51	3,474,750.61
投资收益(损失以“-”号填列)	五、37	1,882,385.24	2,816,315.40
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)			
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、38	-2,465,730.86	-892,805.82
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、39	-3,286,032.43	-3,022,228.91
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五、40	122,431.60	111,452.78
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		123,126,108.93	144,423,718.19
加：营业外收入	五、41	314,572.34	102,649.60
减：营业外支出	五、42	12,611.58	464,490.77
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		123,428,069.69	144,061,877.02
减：所得税费用			
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		123,428,069.69	144,061,877.02
(一)按经营持续性分类：			
其中：持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		123,428,069.69	144,061,877.02
终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
(二)按所有权归属分类：			
其中：归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		123,428,069.69	144,061,877.02
少数股东损益(净亏损以“-”号填列)			
五、其他综合收益的税后净额			
(一)归属于母公司股东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			
2、将重分类进损益的其他综合收益			
(二)归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		123,428,069.69	144,061,877.02
归属于母公司股东的综合收益总额		123,428,069.69	144,061,877.02
归属于少数股东的综合收益总额			
七、每股收益			
(一)基本每股收益	十四、3	0.86	1.01
(二)稀释每股收益			

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



Handwritten signature of the company representative.



Handwritten signature of the accounting officer.



Handwritten signature of the accounting institution officer.



合并现金流量表

编制单位：河北沃土种业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2024年度	2023年度
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		562,001,090.01	425,802,399.88
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、43	8,595,646.46	5,348,800.76
经营活动现金流入小计		570,596,736.47	431,151,200.64
购买商品、接受劳务支付的现金		460,283,281.23	438,038,198.39
支付给职工以及为职工支付的现金		25,893,524.22	21,242,055.65
支付的各项税费		1,015,297.75	1,325,219.58
支付其他与经营活动有关的现金	五、43	35,049,497.63	28,914,373.76
经营活动现金流出小计		522,241,600.83	489,519,847.38
经营活动产生的现金流量净额		48,355,135.64	-58,368,646.74
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		80,000,000.00	100,000,000.00
取得投资收益收到的现金		332,222.22	2,080,161.02
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		149,850.00	1,730.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		80,482,072.22	102,081,891.02
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		75,403,841.38	58,018,060.53
投资支付的现金		30,000,000.00	130,000,000.00
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		105,403,841.38	188,018,060.53
投资活动产生的现金流量净额		-24,921,769.16	-85,936,169.51
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			89,999,984.00
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		122,500,000.00	158,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五、43		10,000,000.00
筹资活动现金流入小计		122,500,000.00	257,999,984.00
偿还债务支付的现金		236,000,000.00	1,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		60,392,381.60	63,629,007.99
其中：子公司支付少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、43	1,731,209.50	10,064,330.00
筹资活动现金流出小计		298,123,591.10	74,693,337.99
筹资活动产生的现金流量净额		-175,623,591.10	183,306,646.01
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、44	-152,190,224.62	39,001,829.76
加：期初现金及现金等价物余额	五、44	189,089,297.71	150,087,467.95
六、期末现金及现金等价物余额	五、44	36,899,073.09	189,089,297.71

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



合并股东权益变动表

2024年度									
项目	归属于母公司股东权益							少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	109,052,999.00	84,495,926.66				43,246,977.97	204,823,106.14		441,619,009.77
加：会计政策变更									
前期差错更正									
同一控制下企业合并									
其他									
二、本年初余额	109,052,999.00	84,495,926.66				43,246,977.97	204,823,106.14		441,619,009.77
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	81,789,749.00	-81,789,749.00				13,096,204.80	55,805,365.39		68,901,570.19
（一）综合收益总额							123,428,069.69		123,428,069.69
（二）股东投入和减少资本									
1. 股东投入资本									
2. 股份支付计入股东权益的金额									
3. 其他									
（三）利润分配									
1. 提取盈余公积						13,096,204.80	-67,622,704.30		-54,526,499.50
2. 对股东的分配						13,096,204.80	-13,096,204.80		
3. 其他							-54,526,499.50		-54,526,499.50
（四）股东权益内部结转	81,789,749.00	-81,789,749.00							
1. 资本公积转增股本	81,789,749.00	-81,789,749.00							
2. 盈余公积转增股本									
3. 弥补亏损									
4. 其他综合收益结转留存收益									
5. 其他									
（五）专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用（以负号填列）									
（六）其他									
四、本年年末余额	190,842,748.00	2,706,177.66				56,343,182.77	260,628,471.53		510,520,579.96

单位：人民币元

编制单位：湖北兴山种业股份有限公司



公司法定代表人：崔松

主管会计工作的公司负责人：崔松

主管会计工作的公司负责人：崔松

公司法定代表人：崔松





合并股东权益变动表

项 目	2023年						
	归属于母公司股东权益						
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润
一、上年年末余额	103,428,000.00	120,941.66				28,802,324.75	126,919,882.34
加：会计政策变更							
前期差错更正							
同一控制下企业合并							
其他							
二、本年年年初余额	103,428,000.00	120,941.66				28,802,324.75	126,919,882.34
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	5,624,999.00	84,374,985.00				14,444,653.22	77,903,223.80
（一）综合收益总额							
（二）股东投入和减少资本	5,624,999.00	84,374,985.00					144,061,877.02
1. 股东投入资本	5,624,999.00	84,374,985.00					89,999,984.00
2. 股份支付计入股东权益的金额							89,999,984.00
3. 其他							
（三）利润分配							
1. 提取盈余公积						14,444,653.22	-66,158,653.22
2. 对股东的分配						14,444,653.22	-14,444,653.22
3. 其他							-51,714,000.00
（四）股东权益内部结转							
1. 资本公积转增股本							
2. 盈余公积转增股本							
3. 弥补亏损							
4. 其他综合收益结转留存收益							
5. 其他							
（五）专项储备							
1. 本期提取							
2. 本期使用（以负号填列）							
（六）其他							
四、本年年末余额	109,052,999.00	84,495,926.66				43,246,977.97	204,823,106.14
五、本年年末余额							
六、本年年末余额							
七、本年年末余额							
八、本年年末余额							
九、本年年末余额							
十、本年年末余额							
十一、本年年末余额							
十二、本年年末余额							
十三、本年年末余额							
十四、本年年末余额							
十五、本年年末余额							
十六、本年年末余额							
十七、本年年末余额							
十八、本年年末余额							
十九、本年年末余额							
二十、本年年末余额							
二十一、本年年末余额							
二十二、本年年末余额							
二十三、本年年末余额							
二十四、本年年末余额							
二十五、本年年末余额							
二十六、本年年末余额							
二十七、本年年末余额							
二十八、本年年末余额							
二十九、本年年末余额							
三十、本年年末余额							
三十一、本年年末余额							
三十二、本年年末余额							
三十三、本年年末余额							
三十四、本年年末余额							
三十五、本年年末余额							
三十六、本年年末余额							
三十七、本年年末余额							
三十八、本年年末余额							
三十九、本年年末余额							
四十、本年年末余额							
四十一、本年年末余额							
四十二、本年年末余额							
四十三、本年年末余额							
四十四、本年年末余额							
四十五、本年年末余额							
四十六、本年年末余额							
四十七、本年年末余额							
四十八、本年年末余额							
四十九、本年年末余额							
五十、本年年末余额							
五十一、本年年末余额							
五十二、本年年末余额							
五十三、本年年末余额							
五十四、本年年末余额							
五十五、本年年末余额							
五十六、本年年末余额							
五十七、本年年末余额							
五十八、本年年末余额							
五十九、本年年末余额							
六十、本年年末余额							
六十一、本年年末余额							
六十二、本年年末余额							
六十三、本年年末余额							
六十四、本年年末余额							
六十五、本年年末余额							
六十六、本年年末余额							
六十七、本年年末余额							
六十八、本年年末余额							
六十九、本年年末余额							
七十、本年年末余额							
七十一、本年年末余额							
七十二、本年年末余额							
七十三、本年年末余额							
七十四、本年年末余额							
七十五、本年年末余额							
七十六、本年年末余额							
七十七、本年年末余额							
七十八、本年年末余额							
七十九、本年年末余额							
八十、本年年末余额							
八十一、本年年末余额							
八十二、本年年末余额							
八十三、本年年末余额							
八十四、本年年末余额							
八十五、本年年末余额							
八十六、本年年末余额							
八十七、本年年末余额							
八十八、本年年末余额							
八十九、本年年末余额							
九十、本年年末余额							
九十一、本年年末余额							
九十二、本年年末余额							
九十三、本年年末余额							
九十四、本年年末余额							
九十五、本年年末余额							
九十六、本年年末余额							
九十七、本年年末余额							
九十八、本年年末余额							
九十九、本年年末余额							
一百、本年年末余额							
一百零一、本年年末余额							
一百零二、本年年末余额							
一百零三、本年年末余额							
一百零四、本年年末余额							
一百零五、本年年末余额							
一百零六、本年年末余额							
一百零七、本年年末余额							
一百零八、本年年末余额							
一百零九、本年年末余额							
一百一十、本年年末余额							
一百一十一、本年年末余额							
一百一十二、本年年末余额							
一百一十三、本年年末余额							
一百一十四、本年年末余额							
一百一十五、本年年末余额							
一百一十六、本年年末余额							
一百一十七、本年年末余额							
一百一十八、本年年末余额							
一百一十九、本年年末余额							
一百二十、本年年末余额							
一百二十一、本年年末余额							
一百二十二、本年年末余额							
一百二十三、本年年末余额							
一百二十四、本年年末余额							
一百二十五、本年年末余额							
一百二十六、本年年末余额							
一百二十七、本年年末余额							
一百二十八、本年年末余额							
一百二十九、本年年末余额							
一百三十、本年年末余额							
一百三十一、本年年末余额							
一百三十二、本年年末余额							
一百三十三、本年年末余额							
一百三十四、本年年末余额							
一百三十五、本年年末余额							
一百三十六、本年年末余额							
一百三十七、本年年末余额							
一百三十八、本年年末余额							
一百三十九、本年年末余额							
一百四十、本年年末余额							
一百四十一、本年年末余额							
一百四十二、本年年末余额							
一百四十三、本年年末余额							
一百四十四、本年年末余额							
一百四十五、本年年末余额							
一百四十六、本年年末余额							
一百四十七、本年年末余额							
一百四十八、本年年末余额							
一百四十九、本年年末余额							
一百五十、本年年末余额							
一百五十一、本年年末余额							
一百五十二、本年年末余额							
一百五十三、本年年末余额							
一百五十四、本年年末余额							
一百五十五、本年年末余额							
一百五十六、本年年末余额							
一百五十七、本年年末余额							
一百五十八、本年年末余额							
一百五十九、本年年末余额							
一百六十、本年年末余额							
一百六十一、本年年末余额							
一百六十二、本年年末余额							
一百六十三、本年年末余额							
一百六十四、本年年末余额							
一百六十五、本年年末余额							
一百六十六、本年年末余额							
一百六十七、本年年末余额							
一百六十八、本年年末余额							
一百六十九、本年年末余额							
一百七十、本年年末余额							
一百七十一、本年年末余额							
一百七十二、本年年末余额							
一百七十三、本年年末余额							
一百七十四、本年年末余额							
一百七十五、本年年末余额							
一百七十六、本年年末余额							
一百七十七、本年年末余额							
一百七十八、本年年末余额							
一百七十九、本年年末余额							
一百八十、本年年末余额							
一百八十一、本年年末余额							
一百八十二、本年年末余额							
一百八十三、本年年末余额							
一百八十四、本年年末余额							
一百八十五、本年年末余额							
一百八十六、本年年末余额							
一百八十七、本年年末余额							
一百八十八、本年年末余额							
一百八十九、本年年末余额							
一百九十、本年年末余额							
一百九十一、本年年末余额							
一百九十二、本年年末余额							
一百九十三、本年年末余额							
一百九十四、本年年末余额							
一百九十五、本年年末余额							
一百九十六、本年年末余额							
一百九十七、本年年末余额							
一百九十八、本年年末余额							
一百九十九、本年年末余额							
二百、本年年末余额							
二百零一、本年年末余额							
二百零二、本年年末余额							
二百零三、本年年末余额							
二百零四、本年年末余额							
二百零五、本年年末余额							
二百零六、本年年末余额							
二百零七、本年年末余额							
二百零八、本年年末余额							
二百零九、本年年末余额							
二百一十、本年年末余额							
二百一十一、本年年末余额							
二百一十二、本年年末余额							
二百一十三、本年年末余额							
二百一十四、本年年末余额							
二百一十五、本年年末余额							
二百一十六、本年年末余额							
二百一十七、本年年末余额							
二百一十八、本年年末余额							
二百一十九、本年年末余额							
二百二十、本年年末余额							
二百二十一、本年年末余额							
二百二十二、本年年末余额							
二百二十三、本年年末余额							
二百二十四、本年年末余额							
二百二十五、本年年末余额							
二百二十六、本年年末余额							
二百二十七、本年年末余额							
二百二十八、本年年末余额							
二百二十九、本年年末余额							
二百三十、本年年末余额							
二百三十一、本年年末余额							
二百三十二、本年年末余额							
二百三十三、本年年末余额							
二百三十四、本年年末余额							
二百三十五、本年年末余额							
二百三十六、本年年末余额							
二百三十七、本年年末余额							
二百三十八、本年年末余额							
二百三十九、本年年末余额							
二百四十、本年年末余额							
二百四十一、本年年末余额							

公司资产负债表

编制单位：河北沃土种业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金		33,536,159.35	185,341,619.01
交易性金融资产			
应收票据			
应收账款	十三、1	77,403,966.76	35,762,085.07
应收款项融资			
预付款项		5,713,695.12	27,381,000.82
其他应收款	十三、2	229,787.01	1,456,264.21
其中：应收利息			
应收股利			
存货		332,311,475.64	244,799,255.93
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		89,694,022.03	50,424,445.77
流动资产合计		538,889,105.91	545,164,670.81
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	十三、3	73,000,000.00	20,000,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		65,382,781.03	64,014,602.64
在建工程		88,028,073.24	60,584,339.19
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		6,207,535.71	5,400,184.02
无形资产		19,942,676.41	19,839,607.54
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		85,677,836.95	133,221,307.26
非流动资产合计		338,238,903.34	303,060,040.65
资产总计		877,128,009.25	848,224,711.46

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：崔松松



公司资产负债表（续）

项 目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动负债：			
短期借款		44,531,662.50	145,109,388.89
交易性金融负债			
应付票据			
应付账款		52,787,795.07	52,129,415.75
预收款项			
合同负债		93,244,397.73	94,438,668.40
应付职工薪酬		14,542,866.62	8,912,875.18
应交税费		168,137.34	310,595.41
其他应付款		72,958.93	138,188.52
其中：应付利息			
应付股利		25,012.00	18,252.00
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		61,262,065.64	48,569.90
其他流动负债		84,230,663.18	25,379,760.50
流动负债合计		350,840,547.01	326,467,462.55
非流动负债：			
长期借款			13,000,000.00
应付债券			
租赁负债		526,833.04	381,962.00
长期应付款		4,800,000.00	65,441,026.61
预计负债			
递延收益		2,505,680.35	914,859.91
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		7,832,513.39	79,737,848.52
负债合计		358,673,060.40	406,205,311.07
股本		190,842,748.00	109,052,999.00
资本公积		2,706,177.66	84,495,926.66
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		56,343,182.77	43,246,977.97
未分配利润		268,562,840.42	205,223,496.76
股东权益合计		518,454,948.85	442,019,400.39
负债和股东权益总计		877,128,009.25	848,224,711.46

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：崔松松



公司利润表

编制单位：河北沃土种业股份有限公司

单位：人民币

项 目	附注	2024年度	2023年度
一、营业收入	十三、4	551,901,007.10	557,075,605.09
减：营业成本	十三、4	358,798,259.02	361,031,093.80
税金及附加		798,695.38	870,964.80
销售费用		28,329,508.19	19,729,681.34
管理费用		14,143,309.01	16,645,979.47
研发费用		19,932,832.89	13,837,411.54
财务费用		3,908,252.68	2,639,584.81
其中：利息费用		6,302,880.96	4,536,059.18
利息收入		2,403,930.26	1,943,939.97
加：其他收益		3,278,261.51	3,474,750.61
投资收益(损失以“-”号填列)	十三、5	1,882,385.24	2,816,315.40
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)			
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)		-2,457,823.82	-892,805.82
资产减值损失(损失以“-”号填列)		-3,160,450.13	-3,022,228.91
资产处置收益(损失以“-”号填列)		5,126,573.31	111,452.78
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		130,659,096.04	144,808,373.39
加：营业外收入		314,572.34	102,649.60
减：营业外支出		11,620.42	464,490.77
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		130,962,047.96	144,446,532.22
减：所得税费用			
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		130,962,047.96	144,446,532.22
(一)持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		130,962,047.96	144,446,532.22
(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			
1、不能重分类进损益的其他综合收益			
2、将重分类进损益的其他综合收益			
六、综合收益总额		130,962,047.96	144,446,532.22

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：崔松松



公司现金流量表

编制单位：河北沃土种业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2024年度	2023年度
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		562,001,090.01	425,802,399.88
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		36,647,981.80	5,339,591.95
经营活动现金流入小计		598,649,071.81	431,141,991.83
购买商品、接受劳务支付的现金		369,074,922.51	343,437,506.39
支付给职工以及为职工支付的现金		23,969,374.70	21,223,153.65
支付的各项税费		956,521.20	1,273,882.16
支付其他与经营活动有关的现金		152,602,174.71	118,021,821.73
经营活动现金流出小计		546,602,993.12	483,956,363.93
经营活动产生的现金流量净额		52,046,078.69	-52,814,372.10
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		80,000,000.00	100,000,000.00
取得投资收益收到的现金		332,222.22	2,080,161.02
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		149,850.00	1,730.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		80,482,072.22	102,081,891.02
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		30,710,019.47	46,362,211.10
投资支付的现金		78,000,000.00	150,000,000.00
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		108,710,019.47	196,362,211.10
投资活动产生的现金流量净额		-28,227,947.25	-94,280,320.08
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			89,999,984.00
取得借款收到的现金		122,500,000.00	158,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			10,000,000.00
筹资活动现金流入小计		122,500,000.00	257,999,984.00
偿还债务支付的现金		236,000,000.00	1,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		60,392,381.60	63,629,007.99
支付其他与筹资活动有关的现金		1,731,209.50	10,064,330.00
筹资活动现金流出小计		298,123,591.10	74,693,337.99
筹资活动产生的现金流量净额		-175,623,591.10	183,306,646.01
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		-151,805,459.66	36,211,953.83
加：期初现金及现金等价物余额		185,341,619.01	149,129,665.18
六、期末现金及现金等价物余额		33,536,159.35	185,341,619.01

公司法定代表人：柳继印 主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

崔松松



公司股东权益变动表

单位：人民币元

编制单位：河北沃土种业股份有限公司



项 目	2024年度						
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润
一、上年年末余额	109,052,999.00	84,495,926.66				43,246,977.97	205,223,496.76
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年年初余额	109,052,999.00	84,495,926.66				43,246,977.97	205,223,496.76
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	81,789,749.00	-81,789,749.00				13,096,204.80	63,339,343.66
（一）综合收益总额							130,962,047.96
（二）股东投入和减少资本							
1. 股东投入资本							
2. 股份支付计入股东权益的金额							
3. 其他							
（三）利润分配							
1. 提取盈余公积						13,096,204.80	-67,622,704.30
2. 对股东的分配						13,096,204.80	-13,096,204.80
3. 其他							-54,526,499.50
（四）股东权益内部结转	81,789,749.00	-81,789,749.00					
1. 资本公积转增股本	81,789,749.00	-81,789,749.00					
2. 盈余公积转增股本							
3. 弥补亏损							
4. 其他综合收益结转留存收益							
5. 其他							
（五）专项储备							
1. 本期提取							
2. 本期使用（以负号填列）							
（六）其他							
四、本年年末余额	190,842,748.00	2,706,177.66				56,343,182.77	268,562,840.42
							518,454,948.85

公司法定代表人：柳云初

主管会计工作负责人：赵敏

公司会计机构负责人：崔松



公司股东权益变动表

编制单位：河北沃土种业股份有限公司 单位：人民币元

项 目	2023年度					
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积
一、上年年末余额	103,428,000.00	120,941.66				28,802,324.75
加：会计政策变更						
前期差错更正						
其他						
二、本年初余额	103,428,000.00	120,941.66				28,802,324.75
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	5,624,999.00	84,374,985.00				14,444,653.22
（一）综合收益总额						
（二）股东投入和减少资本	5,624,999.00	84,374,985.00				14,444,653.22
1. 股东投入资本	5,624,999.00	84,374,985.00				14,444,653.22
2. 股份支付计入股东权益的金额						
3. 其他						
（三）利润分配						
1. 提取盈余公积						-66,158,653.22
2. 对股东的分配						-14,444,653.22
3. 其他						-51,714,000.00
（四）股东权益内部结转						
1. 资本公积转增股本						
2. 盈余公积转增股本						
3. 弥补亏损						
4. 其他综合收益结转留存收益						
5. 其他						
（五）专项储备						
1. 本期提取						
2. 本期使用（以负号填列）						
（六）其他						
四、本年年末余额	109,052,999.00	84,495,926.66				43,246,977.97
						205,223,496.76
						442,019,400.39

公司法定代表人：

柳 继 印

主管会计工作的公司负责人：

赵 敏 印

公司会计机构负责人：

崔 松 印



财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司概况

河北沃土种业股份有限公司（以下简称“本公司”）是一家在河北省邯郸市注册的股份
有限公司，前身为邯郸市沃土种业有限公司，成立于 2005 年 2 月 1 日，并于 2016 年 3
月 22 日完成股份制改革。本公司统一社会信用代码为 91130400771316900D，注册股本为
人民币 19084.2748 万，法人代表为柳继凤。截至 2024 年 12 月 31 日，本公司股权结构如
下：

序 号	股东姓名	持股数量（股）	持股比例（%）
1	柳继凤	149,455,166.00	78.312
2	赵志敏	10,647,000.00	5.579
3	北京创种科技有限公司	8,750,000.00	4.585
4	陈艳芳	5,678,400.00	2.975
5	张磊	1,850,730.00	0.970
6	王庆珍	1,774,500.00	0.930
7	冯博初	1,771,000.00	0.928
8	陶洪兵	1,750,000.00	0.917
9	张金秀	1,750,000.00	0.917
10	朱力强	1,455,090.00	0.762
11	杭州瑞丰生物科技有限公司	1,093,748.00	0.573
12	高天龙	709,800.00	0.372
13	程雪奎	690,214.00	0.362
14	杨月	577,500.00	0.303
15	曹建忠	567,840.00	0.298
16	崔艾红	443,625.00	0.232
17	李彦秉	437,500.00	0.229
18	蔡凤英	192,745.00	0.101
19	王丽霞	176,960.00	0.093
20	张如燕	176,960.00	0.093
21	常泽坤	175,000.00	0.092
22	刘晓军	175,000.00	0.092
23	张丽粉	168,210.00	0.088
24	王晓鹏	141,960.00	0.074
25	陈开敏	103,513.00	0.054
26	袁怀忠	50,278.00	0.026
27	程庆彬	35,490.00	0.019
28	吕玉华	29,575.00	0.015



序 号	股东姓名	持股数量（股）	持股比例（%）
29	钟一心	8,872.00	0.005
30	李新润	2,957.00	0.002
31	廖东良	1,750.00	0.001
32	吴育沛	1,365.00	0.001
合计		190,842,748.00	100.000

本公司建立了股东大会、董事会、监事会的法人治理结构，拥有张掖市沃土源种业有限公司（以下简称沃土源公司）、邯郸市沃土生物技术有限公司（以下简称沃土生物公司）两个子公司。

注册地：河北省邯郸市肥乡区 309 国道正义街西 200 米路北。

主要经营活动：本公司为“繁育推一体化”企业，主要从事杂交玉米种子的选育、生产加工和销售业务。按照《国民经济行业分类（GB/T4754-2017）》，本公司所处行业为 A 类“农、林、牧、渔业”中的“A05 农、林、牧、渔专业及辅助性活动”之子类“A0511 种子种苗培育活动”；按照《挂牌公司投资型行业分类指引》，公司所处行业为“14 日常消费品”之子类“14111110 农产品”；按照《挂牌公司管理型行业分类指引》（2023 年修订），本公司所处行业为 A 类“农、林、牧、渔业”中的“A05 农、林、牧、渔专业及辅助性活动”的“A051 农业专业及辅助性活动”之子类“A0511 种子种苗培育活动”。

子公司沃土源公司主要从事杂交玉米种的繁育业务，子公司沃土生物公司尚未开展业务。

本财务报表及财务报表附注业经本公司董事会于 2025 年 5 月 28 日批准。

2、合并财务报表范围

简 称	是否纳入合并财务报表范围	
	2024.12.31	2023.12.31
沃土源公司	是	是
沃土生物公司	是	

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。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。

本财务报表以持续经营为基础列报。

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

三、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定固定资产折旧、无形资产摊销、研发费用资本化条件以及收入确认政策，具体会计政策参见附注三、15，附注三、18，附注三、19 和附注



- 三、25。
- 1、遵循企业会计准则的声明
- 本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日、2024 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度、2024 年度的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。
- 2、会计期间
- 本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。
- 3、营业周期
- 本公司的营业周期为 12 个月。
- 4、记账本位币
- 本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。
- 5、重要性标准确定方法和选择依据

重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项金额占该科目余额 10%且占资产总额 1%以上的非关联方往来款项
本期重要的应收款项核销	核销金额占资产总额 1%以上
账龄超过一年的重要应付账款	单项金额占该科目余额 10%以上且金额超过 500 万元的非关联方往来款项
账龄超过一年的重要预付账款	单项金额占该科目余额 10%以上且金额超过 500 万元的非关联方往来款项
账龄超过一年的重要合同负债	单项金额占该科目余额 10%以上且金额超过 500 万元的非关联方往来款项
账龄超过一年的重要其他应付款	单项金额占该科目余额 10%以上且金额超过 500 万元的非关联方往来款项
收到的重要投资活动有关的现金	500 万元
支付的重要投资活动有关的现金	500 万元
重要的在建工程	单项在建工程预算金额 500 万以上（含）的项目

- 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
- 对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）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），资本公积（股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并



在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与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的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，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长期股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和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或当期损益。

（2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为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。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

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。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，购买日对这部分其他综合收益不作处理，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；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，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入留存收益。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经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之间的差额计入当期收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（3）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、合并财务报表编制方法



（1）合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。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、结构化主体等）。

（2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

（3）购买子公司少数股东股权

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

（4）丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量；处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益等，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收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

8、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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：

- A、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；
- B、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；
- C、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- D、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- E、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

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

10、外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者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，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

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

本公司于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。

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。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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。

（2）金融资产分类和计量

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，将金融资产分为以下三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，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。

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

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

- 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产



除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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

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

仅在本公司改变管理金融资产的业务模式时，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；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，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

（3）金融负债分类和计量

本公司的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、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

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。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，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。



（4）金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

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。

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，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

（5）衍生金融工具及嵌入衍生工具

初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，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。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，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。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，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。

（6）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 以摊余成本计量的金融资产；
- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债权投资；
- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；
- 租赁应收款；



- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、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除外）。

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。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

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。

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。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期间为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

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。

应收票据、应收账款和合同资产

对于应收票据、应收账款和合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

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对应收票据、应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收票据

- 应收票据组合 1：银行承兑汇票



- 应收票据组合 2: 商业承兑汇票

B、应收账款

- 应收账款组合 1: 应收一般企业客户
- 应收账款组合 2: 应收合并范围内关联方客户

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。

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/逾期天数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

当单项其他应收款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其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

- 其他应收款组合 1: 应收押金和保证金
- 其他应收款组合 2: 应收合并范围内关联方公司款项
- 其他应收款组合 3: 应收代扣代缴款及备用金
- 其他应收款组合 4: 应收往来款及其他

对划分为组合的其他应收款，本公司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。

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。

信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，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：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；



- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

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。

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。

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；
- 本公司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。

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。

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。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

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。

（7）金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。



本公司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，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。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，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。

（8）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

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。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。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。

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。

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，优先使用相关可观察输入值，只有在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。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：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。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

13、存货

（1）存货的分类



本公司存货分为原材料、库存商品、发出商品、周转材料、委托加工物资、在产品等。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品等发出时采用加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货可变现净值是按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。

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

周转用包装物按照预计的使用次数分次计入成本费用。

14、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联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）初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得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份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：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初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。



采用权益法核算的长期股权投资，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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

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；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（其他资本公积）。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，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

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，在转换日，按照原股权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。原股权分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

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，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，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；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

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持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销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。

（3）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，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，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；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；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不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能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

(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、20。

15、固定资产

(1) 固定资产确认条件

本公司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。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

(2) 各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类 别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	20	5.00	4.75



类 别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
机器设备	10	5.00	9.50
运输设备	5	5.00	19.00
办公设备及其他	5	5.00	19.00
田间设施	10-20	5.00	4.75-9.50

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、20。

(4) 每年年度终了，本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；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

(5) 固定资产处置

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

16、在建工程

本公司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必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、20。

17、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

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

- ① 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- ② 借款费用已经发生；
- ③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 借款费用资本化期间



本公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产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；正常中断期间的借款费用继续资本化。

(3) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

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

18、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、品种使用权、软件等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类 别	使用寿命	摊销方法	备 注
土地使用权	40-50 年	直线法	不动产证
品种使用权	5-15 年	直线法	预计使用寿命或协议约定
软件	5 年	直线法	预计使用寿命

本公司于每年年度终了，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，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注三、20。

19、研究开发支出

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，同时满足下列条件的，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计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

20、资产减值

对子公司、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产等（存货、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。

21、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。



22、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业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。企业提供给职工配偶、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。

（2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

在职工提供服务的会计期间，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。

（4）辞退福利

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：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；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

（5）其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

23、预计负债



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。

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。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

24、股份支付及权益工具

（1）股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

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

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本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。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

（4）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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



以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

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。

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

25、收入

（1）一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。

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。

满足下列条件之一时，本公司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。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或服务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 客户已接受该商品或服务。
- ⑥ 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产，合同资产以预期信用损失为基础计提减值（参见附注三、11（6））。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，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。

（2）具体方法

公司收入主要来源于以下业务类型：销售商品收入、让渡资产使用权收入及提供服务收入

1) 销售商品收入

公司主营业务为玉米种子销售，销售模式分为经销和直销两种，属于在某一时点履行履约义务，在客户取得产品控制权时确认收入。具体情况如下：

公司依据合同或订单将产品运送至客户指定地点，或客户自行上门提货，公司根据合同或订单约定将产品交付给客户且经签收确认后，客户拥有产品的控制权。公司依据经客户确认的收货确认单确认销售收入。

收入确认的计量方法：根据公司的销售政策，产品销售过程中允许退货和可享受销售折扣的，按合同约定的提货价与销售数量，并考虑预计退货和预计销售折扣后确认收入。

对于允许退回的销售，公司根据销售政策、历史退货比例、本年度市场行情等，估计本年度预计退货比例，公司按照因转让种子产品而预期有权收取的对价金额（即不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为负债，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。



对于销售折扣，公司根据销售政策、过往销售经验，结合市场情况等为客户提供一定比例的价格折扣。针对该部分销售，公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即不包含预期将提供给客户的折扣金额）确认收入。最终结算价格与预计折扣之间的差异调整当期损益。

2) 让渡资产使用权收入

让渡资产使用权收入主要为公司将品种授权给客户使用所取得的收入，本公司在履约义务已全部完成时确认收入。

3) 提供服务收入

公司提供的服务收入主要为试验费和试验田收成，在相应服务完成并将成果交付客户后确认收入。

26、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其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。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“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，计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- ①本公司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。

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。



27、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或者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。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

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

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。

如存在政策性优惠贷款贴息，取得的政策性优惠贷款贴息，如果财政将贴息资金拨付给贷款银行，以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益，在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减借款费用。如果财政将贴息资金直接拨付给本公司，贴息冲减借款费用。

28、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于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确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认，或者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（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）；



（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

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，本公司以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，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）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（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）；

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

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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。

资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债在同时满足下列条件时以抵销后的净额列示：

（1）本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产和当期所得税负债的法定权利；

（2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关。

29、租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人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。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，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

（2）本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注三、30。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行



初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：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；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于短期租赁，本公司按照租赁资产的类别将下列资产类型中满足短期租赁条件的项目选择采用上述简化处理方法。

- 农耕地
- 房屋宿舍
- 车辆

低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①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；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

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

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。



（3）本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净额为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。本公司作为出租人按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司作为出租人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。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

租赁变更

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

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁发生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：①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

（4）转租赁

本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。原租赁为短期租赁，且本公司对原租赁进行简化处理的，将该转租赁分类为经营租赁。

30、使用权资产

（1）使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为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；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为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。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

（2）使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

（3）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、20。

31、重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。

很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

（1）金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的业务模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

（2）应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

（3）收入确认



收入确认的计量方法：根据公司的销售政策，产品销售过程中允许退货和可享受销售折扣的，按合同约定的提货价与销售数量，并考虑预计退货和预计销售折扣后确认收入。

对于允许退回的销售，公司根据销售政策、历史退货比例、本年度市场行情等，估计本年度预计退货比例，公司按照因转让种子产品而预期有权收取的对价金额（即不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为负债，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。

对于销售折扣，公司根据销售政策、过往销售经验，结合市场情况等为客户提供一定比例的价格折扣。针对该部分销售，公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即不包含预期将提供给客户的折扣金额）确认收入。最终结算价格与预计折扣之间的差异调整当期损益。

32、重要会计政策、会计估计的变更

（1）报告期内重要会计政策变更。

2023年度会计政策变更

企业会计准则解释第 16 号

财政部于 2022 年 11 月发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）（以下简称“解释第 16 号”）。

解释第 16 号规定，对于不是企业合并、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）、且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，因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。对于在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的上述交易，企业应当按照上述规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。上述会计处理规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

本公司对租赁业务确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照解释第 16 号的规定进行调整。

执行上述会计政策未对公司资产负债表和利润表产生影响。

（2）重要会计估计变更

本报告期内不存在会计估计的变更。

四、税项

1、主要税种及税率



税 种	计税依据	法定税率
增值税	应纳税增值额（应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算）	免税、13%、9%、3%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税额	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税额	3%
地方教育费附加	实际缴纳的流转税额	2%
土地使用税	按应税面积计缴	3 元/平米
房产税	按应税房产原值的 70%计缴	1.2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%、25%

（续）

纳税主体名称	所得税税率
本公司	本公司销售种子所得免征企业所得税，其余部分应纳税所得额，按 15%的税率缴纳企业所得税
沃土源公司	本公司销售种子所得免征企业所得税，2023 年其余部分应纳税所得减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税，2024 年其余部分应纳税所得额，按照 25%的税率缴纳企业所得税。

2、税收优惠及批文

（1）增值税

根据《中华人民共和国增值税暂行条例》第十五条及《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》第三十五条的规定，农业生产者（单位和个人从事种植业、养殖业、林业、牧业、水产业等农业生产）销售的自产农产品免征增值税，本公司属于免征增值税范围。

根据《财政部、国家税务总局关于农业生产资料征免增值税政策的通知》（财税[2001]113号）以及国家税务总局《关于制种行业增值税有关问题的公告》（国家税务总局公告 2010 年第 17 号）规定，本公司及所属控股子公司批发和销售种子产品，享受免征增值税政策。

（2）所得税

根据《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》（国家税务总局公告 2011 年第 48 号公告）规定：企业对农作物进行品种和育种材料选育形成的成果，以及由这些成果形成的种子（苗）等繁殖材料的生产、初加工、销售一体化取得的所得免征企业所得税。公司种子生产销售享受免征企业所得税优惠。

本公司于 2023 年 11 月 14 日取得编号为 GR202313003344 号高新技术企业证书，有效期 3



年。根据《中华人民共和国企业所得税法》的有关规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日期间享受高新技术企业 15%企业所得税优惠税率。

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第九十二条和财政部、税务总局《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局 2023 年第 6 号）的相关规定，自 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。子公司张掖市沃土源种业有限公司 2023 年度属于小型微利企业，经营所得减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项 目	2024.12.31	2023.12.31
库存现金	19,664.62	19,903.42
银行存款	35,533,803.89	188,986,961.59
其他货币资金	1,345,604.58	82,432.70
合 计	36,899,073.09	189,089,297.71

各期期末，本公司不存在抵押、质押或冻结、或存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

2、应收账款

（1）按账龄披露

账 龄	2024.12.31	2023.12.31
1 年以内	71,625,520.82	32,508,313.21
1 至 2 年	8,280,490.20	4,792,287.67
2 至 3 年	2,236,500.00	400,890.00
3 至 4 年		117,160.00
小 计	82,142,511.02	37,818,650.88
减：坏账准备	4,471,901.30	2,056,565.81
合 计	77,670,609.72	35,762,085.07

（2）按坏账计提方法分类披露

类 别	2024.12.31				账面 价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损 失率(%)	

按单项计提坏账准备



类 别	2024.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按组合计提坏账准备	82,142,511.02	100.00	4,471,901.30	5.44	77,670,609.72
应收一般企业客户	82,142,511.02	100.00	4,471,901.30	5.44	77,670,609.72
合 计	82,142,511.02	100.00	4,471,901.30	5.44	77,670,609.72

（续上表）

类 别	2023.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	37,818,650.88	100.00	2,056,565.81	5.44	35,762,085.07
其中：					
应收一般企业客户	37,818,650.88	100.00	2,056,565.81	5.44	35,762,085.07
合 计	37,818,650.88	100.00	2,056,565.81	5.44	35,762,085.07

①截至 2024 年 12 月 31 日坏账准备计提情况：

按组合计提坏账准备：

组合计提项目： 应收一般企业客户

	2024.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	71,625,520.82	2,062,815.00	2.88
1 至 2 年	8,280,490.20	1,559,216.30	18.83
2 至 3 年	2,236,500.00	849,870.00	38.00
合 计	82,142,511.02	4,471,901.30	5.44

②截至 2023 年 12 月 31 日坏账准备计提情况：

按组合计提坏账准备：

组合计提项目： 应收一般企业客户

	2023.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	32,508,313.21	932,858.56	2.87
1 至 2 年	4,792,287.67	897,921.36	18.74



2023.12.31			
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
2 至 3 年	400,890.00	151,623.61	37.82
3 至 4 年	117,160.00	74,162.28	63.30
合 计	37,818,650.88	2,056,565.81	5.44

（3）各报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

2024 年计提坏账准备金额 2,415,335.49 元。

2023 年计提坏账准备金额 853,932.20 元。

（4）报告期各年本公司不存在核销的应收账款情况。

（5）各报告期期末按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

2024 年 12 月 31 日

单位名称	应收账款 期末余额	占应收账款期末余额 合计数的比例%	坏账准备 期末余额
合肥沃玉农业科技有限公司	15,247,572.85	18.56	439,130.10
高唐县高丰良种部	14,671,007.30	17.86	1,080,656.51
河北十星农业科技有限公司	5,865,203.00	7.14	482,932.35
通辽经济技术开发区科达种子经销处	3,925,369.20	4.78	113,050.63
武城县广运盛丰农资服务中心	3,622,310.80	4.41	206,391.71
合 计	43,331,463.15	52.75	2,322,161.30

武城县广运盛丰农资服务中心于 2024 年 1 月 29 日成立，承继武城县广运丰收生资门市部对本公司的债务。

2023 年 12 月 31 日

单位名称	应收账款 期末余额	占应收账款期末余额 合计数的比例%	坏账准备 期末余额
高唐县高丰良种部	5,395,621.30	14.27	154,832.75
河北十星农业科技有限公司	3,071,775.00	8.12	88,147.66
邯郸市肥乡区志国农技服务处	2,852,527.70	7.54	105,776.41
通辽经济技术开发区科达种子经销处	2,503,249.20	6.62	71,833.24
武城县广运丰收生资门市部	2,458,712.00	6.50	156,008.32
合 计	16,281,885.20	43.05	576,598.38

3、预付款项

（1）预付款项按账龄披露



账 龄	2024.12.31		2023.12.31	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1 年以内	5,085,950.02	88.41	27,381,000.82	100.00
1 至 2 年	666,666.67	11.59		
合 计	5,752,616.69	100.00	27,381,000.82	100.00

（2）各报告期末，本公司不存在账龄超过 1 年的重要预付款项。

（3）各报告期期末按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

2024 年 12 月 31 日

单位名称	预付款项期末余额	占预付款项期末余额合 计数的比例%
华中农业大学	1,333,333.33	23.18
甘肃德玉兴种业有限责任公司	733,111.74	12.74
山东登海鲁西种业有限公司	666,666.67	11.59
湖北洪山实验室	666,666.67	11.59
中国农业大学	435,416.67	7.57
合 计	3,835,195.08	66.67

2023 年 12 月 31 日

单位名称	预付款项期末余额	占预付款项期末余额合 计数的比例%
甘肃华瑞恒祥种业有限公司	19,548,088.20	71.39
甘肃德玉兴种业有限责任公司	3,570,438.94	13.04
华中农业大学	1,333,333.33	4.87
山东登海鲁西种业有限公司	1,333,333.33	4.87
中国农业大学	435,416.67	1.59
合 计	26,220,610.47	95.76

4、其他应收款

项 目	2024.12.31	2023.12.31
其他应收款	229,787.01	260,956.21

①按账龄披露

账 龄	2024.12.31	2023.12.31
1 年以内	52,000.00	33,770.83



账 龄	2024.12.31	2023.12.31
1 至 2 年	997.00	276,500.00
2 至 3 年	276,500.00	
小 计	329,497.00	310,270.83
减：坏账准备	99,709.99	49,314.62
合 计	229,787.01	260,956.21

②按款项性质披露

项 目	2024.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收押金和保证金	67,997.00	339.99	67,657.01
应收往来款及其他	261,500.00	99,370.00	162,130.00
合 计	329,497.00	99,709.99	229,787.01

续上表：

项 目	2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收押金和保证金	16,000.00	80.00	15,920.00
应收代扣代缴款及备用金	30,000.00	150.00	29,850.00
应收往来款及其他	264,270.83	49,084.62	215,186.21
合 计	310,270.83	49,314.62	260,956.21

③各报告期期末坏账准备计提情况

截至 2024 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	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	329,497.00	30.26	99,709.99	229,787.01
其中：				
应收押金和保证金	67,997.00	0.50	339.99	67,657.01
应收往来款及其他	261,500.00	38.00	99,370.00	162,130.00
合 计	329,497.00	30.26	99,709.99	229,787.01

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二、三阶段的其他应收款。

截至 2023 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：



类 别	账面余额	未来 12 个月内的预 期信用损失率(%)	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	310,270.83	15.89	49,314.62	260,956.21
其中：				
应收押金和保证金	16,000.00	0.50	80.00	15,920.00
应收代扣代缴款及备用金	30,000.00	0.50	150.00	29,850.00
应收往来款及其他	264,270.83	18.57	49,084.62	215,186.21
合 计	310,270.83	15.89	49,314.62	260,956.21

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

④各报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预 期信用损失	第二阶段 整个存续期预期 信用损失(未发 生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	合 计
2023 年 12 月 31 日余额	49,314.62			49,314.62
2023 年 12 月 31 日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	50,395.37			50,395.37
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024 年 12 月 31 日余额	99,709.99			99,709.99

（续上表）

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预 期信用损失	第二阶段 整个存续期预期 信用损失(未发 生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	合 计
2022年12月31日余额	10,441.00			10,441.00
2022 年 12 月 31 日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	38,873.62			38,873.62



坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预 期信用损失	第二阶段 整个存续期预期 信用损失(未发 生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	合 计
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	49,314.62			49,314.62

⑤各报告期不存在核销的其他应收款情况。

⑥各报告期期末按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

2024 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账 龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
三亚富兰山海农业开发有限公司	往来款	211,500.00	2-3年	64.19	80,370.00
肥乡区农业农村局	往来款	50,000.00	2-3年	15.17	19,000.00
内蒙古爱养牛科技有限公司	保证金	50,000.00	1年以内	15.17	250.00
邯郸市肥乡区交通运输局路政执 法大队	保证金	15,000.00	2-3年	4.55	75.00
许素学	押金	1,000.00	1年以内	0.30	5.00
合 计	-	327,500.00	-	99.38	99,700.00

2023 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账 龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
三亚富兰山海农业开发有 限公司	往来款	211,500.00	1-2年	68.17	39,635.10
肥乡区农业农村局	往来款	50,000.00	1-2年	16.11	9,370.00
邯郸市肥乡区交通运输局 路政执法大队	保证金	15,000.00	1-2年	4.83	75.00
孙全德	代扣代缴个税	10,000.00	1年以内	3.22	50.00
杨冰	代扣代缴个税	10,000.00	1年以内	3.22	50.00
合 计	-	296,500.00	-	95.55	49,180.10

⑦各报告期期末本公司不存在资金集中管理情况。

5、存货

(1) 存货分类



河北沃土种业股份有限公司
财务报表附注
2023 年度、2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

存货种类	2024.12.31			2023.12.31		
	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	304,232,478.98	5,408,970.75	298,823,508.23	204,173,434.01	2,859,353.52	201,314,080.49
库存商品	17,381,036.52	10,290.51	17,370,746.01	35,167,912.17	140,364.99	35,027,547.18
周转材料	9,652,564.37	301,599.30	9,350,965.07	7,747,005.85	68,321.49	7,678,684.36
发出商品	3,604,504.06		3,604,504.06	413.94		413.94
委托加工物资	11,932.13		11,932.13			
在产品				778,529.96		778,529.96
合 计	334,882,516.06	5,720,860.56	329,161,655.50	247,867,295.93	3,068,040.00	244,799,255.93

（2）各报告期期末存货跌价准备

项 目	2023.12.31	本期增加		本期减少		2024.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	2,859,353.52	3,042,357.10		492,739.87		5,408,970.75
库存商品	140,364.99	10,157.52		140,232.00		10,290.51
周转材料	68,321.49	233,517.81		240.00		301,599.30
合 计	3,068,040.00	3,286,032.43		633,211.87		5,720,860.56

（续上表）

项 目	确定可变现净值/剩余对价与将要发生的成本的具体依据	2024年转回或转销 存货跌价准备的原因
原材料	存货的估计售价减去预计发生的成本、销售费用以及相关税费后的金额	完工并实现销售
库存商品	根据估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	实现销售
周转材料	存货的估计售价减去预计发生的成本、销售费用以及相关税费后的金额	完工并实现销售

（续上表）

项 目	2022.12.31	本期增加		本期减少		2023.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	416,836.61	2,859,353.52		416,836.61		2,859,353.52
库存商品		140,364.99				140,364.99
周转材料	175,855.09	22,510.40		130,044.00		68,321.49
合 计	592,691.70	3,022,228.91		546,880.61		3,068,040.00

（续上表）

项 目	确定可变现净值/剩余对价与将要发生的成本的具体依据	2023年转回或转销 存货跌价准备的原因
原材料	存货的估计售价减去预计发生的成本、销售费用以及相关税费	完工并实现销售



项 目	确定可变现净值/剩余对价与将要发生的成本的具体依据	2023年转回或转销 存货跌价准备的原因
	后的金额	
库存商品	根据估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	实现销售
周转材料	存货的估计售价减去预计发生的成本、销售费用以及相关税费后的金额	完工并实现销售

（3）各报告期末本公司存货余额中不存在含有借款费用资本化金额。

6、其他流动资产

项 目	2024.12.31	2023.12.31
应收退货成本	53,379,780.13	15,871,574.93
定期存单	30,245,083.33	30,046,500.00
待抵扣进项税额	6,069,158.57	4,506,370.84
合 计	89,694,022.03	50,424,445.77

7、固定资产

项 目	2024.12.31	2023.12.31
固定资产	111,048,348.66	73,228,711.25

①固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	田间设施	合 计
一、账面原值：						
1. 2023.12.31	56,310,575.47	14,900,809.44	4,162,493.53	2,862,067.10	3,567,420.93	81,803,366.47
2. 本期增加金额	38,662,711.11	1,897,289.25	1,917,563.35	1,717,473.73	29,970.00	44,225,007.44
（1）购置		1,897,289.25	1,917,563.35	1,683,558.53	6,880.00	5,505,291.13
（2）在建工程转入	37,389,890.92			33,915.20	23,090.00	37,446,896.12
（3）其他增加	1,272,820.19					1,272,820.19
3. 本期减少金额		132,890.50	270,248.28			403,138.78
处置或报废		132,890.50	270,248.28			403,138.78
4. 2024.12.31	94,973,286.58	16,665,208.19	5,809,808.60	4,579,540.83	3,597,390.93	125,625,235.13
二、累计折旧						
1. 2023.12.31	2,771,010.15	2,290,777.15	1,078,731.99	434,249.06	1,999,886.87	8,574,655.22
2. 本期增加金额	3,082,489.62	1,455,860.39	866,705.29	606,199.27	333,421.10	6,344,675.67
计提	3,082,489.62	1,455,860.39	866,705.29	606,199.27	333,421.10	6,344,675.67
3. 本期减少金额		85,708.55	256,735.87			342,444.42
处置或报废		85,708.55	256,735.87			342,444.42
4. 2024.12.31	5,853,499.77	3,660,928.99	1,688,701.41	1,040,448.33	2,333,307.97	14,576,886.47
三、减值准备						



河北沃土种业股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度、2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	田间设施	合 计
1.2023.12.31						
2.本期增加金额						
计提						
3.本期减少金额						
4.2024.12.31						
四、账面价值						
1.2024.12.31 账面价值	89,119,786.81	13,004,279.20	4,121,107.19	3,539,092.50	1,264,082.96	111,048,348.66
2.2023.12.31 账面价值	53,539,565.32	12,610,032.29	3,083,761.54	2,427,818.04	1,567,534.06	73,228,711.25
(续上表)						
项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	田间设施	合 计
一、账面原值:						
1.2022.12.31	44,825,693.43	12,924,361.44	1,435,671.33	775,603.50	3,567,420.93	63,528,750.63
2.本期增加金额	11,484,882.04	2,194,860.00	3,070,322.20	2,086,463.60		18,836,527.84
(1) 购置	40,990.00	466,990.00	3,070,322.20	2,008,253.60		5,586,555.80
(2) 在建工程转入	11,443,892.04	1,727,870.00		78,210.00		13,249,972.04
3.本期减少金额		218,412.00	343,500.00			561,912.00
处置或报废		218,412.00	343,500.00			561,912.00
4.2023.12.31	56,310,575.47	14,900,809.44	4,162,493.53	2,862,067.10	3,567,420.93	81,803,366.47
二、累计折旧						
1.2022.12.31	515,014.44	1,231,784.55	832,281.24	182,241.16	1,667,987.51	4,429,308.90
2.本期增加金额	2,255,995.71	1,206,561.41	534,704.50	252,007.90	331,899.36	4,581,168.88
计提	2,255,995.71	1,206,561.41	534,704.50	252,007.90	331,899.36	4,581,168.88
3.本期减少金额		147,568.81	288,253.75			435,822.56
处置或报废		147,568.81	288,253.75			435,822.56
4.2023.12.31	2,771,010.15	2,290,777.15	1,078,731.99	434,249.06	1,999,886.87	8,574,655.22
三、减值准备						
1.2022.12.31						
2.本期增加金额						
计提						
3.本期减少金额						
4.2023.12.31						
四、账面价值						
1.2023.12.31 账面价值	53,539,565.32	12,610,032.29	3,083,761.54	2,427,818.04	1,567,534.06	73,228,711.25
2.2022.12.31 账面价值	44,310,678.99	11,692,576.89	603,390.09	593,362.34	1,899,433.42	59,099,441.73

- ②截至各期期末，本公司无暂时闲置的固定资产情况。
- ③截至各期期末，本公司无通过融资租赁租入固定资产的情况。



④截至各期期末，本公司无通过经营租赁租出固定资产的情况。

⑤各报告期期末未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	2024.12.31 账面价值	2023.12.31 账面价值	未办妥产权证书原因
沃土源公司1-7号仓库	11,114,934.48	8,377,834.80	子公司沃土源公司待项目完工后一并申请办理房屋所有权证书。
沃土源公司办公楼	6,925,709.47		
沃土源公司职工宿舍	1,905,084.35		
合 计	20,402,331.86	8,377,834.80	

⑥截至各期期末，本公司不存在与固定资产相关的政府补助采用净额法的情况。

8、在建工程

项 目	2024.12.31	2023.12.31
在建工程	110,911,547.56	65,730,673.69

①在建工程明细

项目	2024.12.31		2023.12.31		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	账面净值
科技研发销售中心	74,490,495.24		74,490,495.24	51,610,027.69	51,610,027.69
沃土源公司种子加工成套设备	18,417,000.00		18,417,000.00		
智能化仓储加工储运成套设备	10,707,116.00		10,707,116.00	6,461,266.50	6,461,266.50
气候室、种质资源库建设项目	2,830,462.00		2,830,462.00		
沃土源公司配电工程	2,330,552.60		2,330,552.60		
消防泵房				2,513,045.00	2,513,045.00
沃土源公司综合办公楼				4,627,435.00	4,627,435.00
其他	2,135,921.72		2,135,921.72	518,899.50	518,899.50
合 计	110,911,547.56		110,911,547.56	65,730,673.69	65,730,673.69

②各报告期重要在建工程项目变动情况

工程名称	2023.12.31	本期增加	转入固定资 产	其他 减少	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 率%	2024.12.31
科技研发销售中心	51,610,027.69	22,880,467.55						74,490,495.24
智能化仓储加工储运成套设备	6,461,266.50	4,245,849.50						10,707,116.00



工程名称	2023.12.31	本期增加	转入固定资 产	其他 减少	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 率%	2024.12.31
沃土源公司种子加工成 套设备		18,417,000.00						18,417,000.00
沃土源公司综合办公楼	4,627,435.00	2,524,748.53	7,152,183.53					
沃土源公司生产线各单 体车间及设备基础		12,413,187.85	12,413,187.85					
合 计	62,698,729.19	60,481,253.43	19,565,371.38					103,614,611.24

（续上表）

工程名称	2022.12.31	本期增加	转入固定资 产	其他 减少	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 率%	2023.12.31
科技研发销售中心	4,915,103.53	46,694,924.16						51,610,027.69
智能化仓储加工储运成 套设备		6,461,266.50						6,461,266.50
沃土源公司综合办公楼	4,627,435.00							4,627,435.00
沃土源公司1-5号库房		8,377,834.80	8,377,834.80					
合 计	4,915,103.53	66,161,460.46	8,377,834.80					62,698,729.19

截至各个报告期期末，重大在建工程项目变动情况（续）：

工程名称	预算数	资金来源	2024.12.31	
			工程累计投入占 预算比例%	工程进度
科技研发销售中心	101,000,000.00	自筹	73.75	73.75
智能化仓储加工储运成套设备	11,000,000.00	自筹	97.34	97.34
沃土源公司综合办公楼			6.21	100.00
沃土源公司生产线各单体车间及设备基础	200,000,000.00	自筹	3.58	100.00
沃土源公司种子加工成套设备			9.21	61.80
合 计	312,000,000.00	/	/	/

（续上表）

工程名称	预算数	资金来源	2023.12.31	
			工程累计投入占 预算比例%	工程进度
科技研发销售中心	101,000,000.00	自筹	51.10	51.10
智能化仓储加工储运成套设备	11,000,000.00	自筹	58.74	58.74



工程名称	预算数	资金来源	2023.12.31	
			工程累计投入占 预算比例%	工程进度
沃土源公司综合办公楼	200,000,000.00	自筹	2.31	64.70
沃土源公司1-5号库房			4.19	100.00
合 计	312,000,000.00	/	/	/

③各报告期期末，本公司在建工程不存在减值准备情况。

9、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	土地	合 计
一、账面原值：			
1.2023.12.31		17,353,640.70	17,353,640.70
2.本期增加金额	162,291.32	1,783,163.93	1,945,455.25
租入	162,291.32	1,783,163.93	1,945,455.25
3.本期减少金额		960,348.75	960,348.75
其他减少		960,348.75	960,348.75
4.2024.12.31	162,291.32	18,176,455.88	18,338,747.20
二、累计折旧			
1.2023.12.31		11,953,456.68	11,953,456.68
2.本期增加金额	49,588.99	1,088,514.57	1,138,103.56
计提	49,588.99	1,088,514.57	1,138,103.56
3.本期减少金额		960,348.75	960,348.75
其他减少		960,348.75	960,348.75
4.2024.12.31	49,588.99	12,081,622.50	12,131,211.49
三、减值准备			
1.2023.12.31			
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.2024.12.31			
四、账面价值			
1.2024.12.31 账面价值	112,702.33	6,094,833.38	6,207,535.71
2.2023.12.31 账面价值		5,400,184.02	5,400,184.02

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司确认与短期租赁和低价值资产租赁相关的租赁费用见附注五、45。



项 目	土地
一、账面原值：	
1.2022.12.31	17,353,640.70
2.本期增加金额	
3.本期减少金额	
4.2023.12.31	17,353,640.70
二、累计折旧	
1.2022.12.31	10,980,558.73
2.本期增加金额	972,897.95
计提	972,897.95
3.本期减少金额	
4.2023.12.31	11,953,456.68
三、减值准备	
1.2022.12.31	
2.本期增加金额	
3.本期减少金额	
4.2023.12.31	
四、账面价值	
1.2023.12.31 账面价值	5,400,184.02
2.2022.12.31 账面价值	6,373,081.97

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司确认与短期租赁和低价值资产租赁相关的租赁费用见附注五、45。

10、无形资产

（1）无形资产情况

项 目	土地使用权	软件	品种使用权	合 计
一、账面原值				
1. 2023.12.31	24,637,508.88	150,000.00	1,600,000.00	26,387,508.88
2.本期增加金额			700,000.00	700,000.00
购置			700,000.00	700,000.00
3.本期减少金额			300,000.00	300,000.00
失效且终止确认的部分			300,000.00	300,000.00
4.2024.12.31	24,637,508.88	150,000.00	2,000,000.00	26,787,508.88
二、累计摊销				



项 目	土地使用权	软件	品种使用权	合 计
1.2023.12.31	1,230,128.90	23,750.04	430,555.50	1,684,434.44
2.本期增加金额	526,309.80	30,000.00	140,555.53	696,865.33
计提	526,309.80	30,000.00	140,555.53	696,865.33
3.本期减少金额			300,000.00	300,000.00
失效且终止确认的部分			300,000.00	300,000.00
4.2024.12.31	1,756,438.70	53,750.04	271,111.03	2,081,299.77
三、减值准备				
1.2023.12.31				
2.本期增加金额				
3.本期减少金额				
4.2024.12.31				
四、账面价值				
1.2024.12.31 账面价值	22,881,070.18	96,249.96	1,728,888.97	24,706,209.11
2.2023.12.31 账面价值	23,407,379.98	126,249.96	1,169,444.50	24,703,074.44

（续上表）

项 目	土地使用权	软件	品种使用权	合 计
一、账面原值				
1.2022.12.31	24,637,508.88	75,000.00	1,600,000.00	26,312,508.88
2.本期增加金额		75,000.00		75,000.00
购置		75,000.00		75,000.00
3.本期减少金额				
4.2023.12.31	24,637,508.88	150,000.00	1,600,000.00	26,387,508.88
二、累计摊销				
1.2022.12.31	703,819.12	1,250.00	283,888.86	988,957.98
2.本期增加金额	526,309.78	22,500.04	146,666.64	695,476.46
计提	526,309.78	22,500.04	146,666.64	695,476.46
3.本期减少金额				
4.2023.12.31	1,230,128.90	23,750.04	430,555.50	1,684,434.44
三、减值准备				
1.2022.12.31				
2.本期增加金额				
3.本期减少金额				
4.2023.12.31				
四、账面价值				
1.2023.12.31 账面价值	23,407,379.98	126,249.96	1,169,444.50	24,703,074.44
2.2022.12.31 账面价值	23,933,689.76	73,750.00	1,316,111.14	25,323,550.90



各报告期末，本公司不存在通过内部研发形成的无形资产。

（2）各报告期期末，本公司不存在未办妥产权证书的土地使用权情况。

11、长期待摊费用

项 目	2023.12.31	本期增加	本期减少		2024.12.31
			本期摊销	其他减少	
办公室装修费	436,370.28		149,612.67		286,757.61

（续上表）

项 目	2022.12.31	本期增加	本期减少		2023.12.31
			本期摊销	其他减少	
办公室装修费		448,838.00	12,467.72		436,370.28

12、其他非流动资产

项 目	2024.12.31	2023.12.31
预付工程款和设备款	32,989,080.00	31,884,130.00
大额定期存款	52,688,756.95	101,337,177.26
合 计	85,677,836.95	133,221,307.26

13、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2024.12.31			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
固定资产	9,151,363.63	7,340,155.88	抵押	长期应付款抵押

（续上表）

项 目	2023.12.31			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
其他非流动资产	100,000,000.00	100,000,000.00	质押	短期借款质押
无形资产	6,711,921.38	6,110,645.07	抵押	长期借款抵押
固定资产	9,151,363.63	8,209,535.60	抵押	长期应付款抵押
合 计	115,863,285.01	114,320,180.67		

14、短期借款

项 目	2024.12.31	2023.12.31
保证借款	44,531,662.50	50,039,722.22
质押借款		95,069,666.67
合 计	44,531,662.50	145,109,388.89

说明：

2024.12.31

2024 年 12 月 16 日本公司与中国银行股份有限公司邯郸分行签订流动资金借款合同，保证人为柳继凤、杜静，借款额度为人民币 5,000.00 万元，借款利率为浮动利率，以实际



提款日为起算日，每 12 个月为一个浮动周期，重新定价一次，借款期限为 12 个月。截至 2024 年 12 月 31 日，本公司借款余额为 4,450.00 万元，应计利息 3.17 万元。

2023.12.31

(1) 2023 年 10 月 16 日本公司与中国银行股份有限公司邯郸分行签订流动资金借款合同，保证人为柳继凤、杜静，借款金额人民币 5,000.00 万元，固定年利率 2.60%，借款期限为 12 个月。截至 2023 年 12 月 31 日，借款余额 5,000.00 万元，应计利息 3.97 万元。

(2) 2023 年 11 月 24 日本公司与中国银行股份有限公司邯郸分行签订流动资金借款合同，质押本公司在中国银行定期存款（质押贷款专用）存单 10,000.00 万元，借款金额人民币 9,500.00 万元，固定年利率为 2.40%，借款期限为 12 个月。截至 2023 年 12 月 31 日，借款余额 9,500.00 万元，应计利息 6.97 万元。

15、应付账款

项 目	2024.12.31	2023.12.31
货款	35,651,607.46	46,282,805.76
工程设备款	22,241,800.17	6,234,707.05
服务费及其他	2,594,748.01	2,187,431.05
合 计	60,488,155.64	54,704,943.86

其中，各报告期末，本公司无账龄超过 1 年的重要应付账款。

16、合同负债

项 目	2024.12.31	2023.12.31
预收货款	93,244,397.73	94,438,668.40

17、应付职工薪酬

项 目	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.12.31
短期薪酬	8,942,031.60	30,806,688.22	24,949,693.41	14,799,026.41
离职后福利-设定提存计划		951,766.21	944,564.18	7,202.03
合 计	8,942,031.60	31,758,454.43	25,894,257.59	14,806,228.44

（续上表）

项 目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
短期薪酬	8,100,913.65	21,475,801.76	20,634,683.81	8,942,031.60
离职后福利-设定提存计划		607,371.84	607,371.84	
合 计	8,100,913.65	22,083,173.60	21,242,055.65	8,942,031.60

(1) 短期薪酬



项 目	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.12.31
工资、奖金、津贴和补贴	8,939,511.18	28,930,018.18	23,539,556.04	14,329,973.32
职工福利费	2,520.42	1,013,734.49	554,254.91	462,000.00
社会保险费		732,819.55	726,756.46	6,063.09
其中：1. 医疗保险费		665,149.21	659,086.12	6,063.09
2. 工伤保险费		67,670.34	67,670.34	
住房公积金		130,116.00	129,126.00	990.00
合 计	8,942,031.60	30,806,688.22	24,949,693.41	14,799,026.41

（续上表）

项 目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
工资、奖金、津贴和补贴	8,100,913.65	20,235,583.04	19,396,985.51	8,939,511.18
职工福利费		649,150.42	646,630.00	2,520.42
社会保险费		494,468.30	494,468.30	
其中：1. 医疗保险费		451,090.10	451,090.10	
2. 工伤保险费		43,378.20	43,378.20	
住房公积金		84,450.00	84,450.00	
工会经费和职工教育经费		12,150.00	12,150.00	
合 计	8,100,913.65	21,475,801.76	20,634,683.81	8,942,031.60

（2）设定提存计划

项 目	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.12.31
离职后福利		951,766.21	944,564.18	7,202.03
其中：1. 基本养老保险费		911,926.41	905,026.22	6,900.19
2. 失业保险费		39,839.80	39,537.96	301.84
合 计		951,766.21	944,564.18	7,202.03

（续上表）

项 目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
离职后福利		607,371.84	607,371.84	
其中：1. 基本养老保险费		581,913.12	581,913.12	
2. 失业保险费		25,458.72	25,458.72	
合 计		607,371.84	607,371.84	

18、应交税费



税 项	2024.12.31	2023.12.31
印花税	192,095.57	310,595.41
其他税项	64,678.66	
合 计	256,774.23	310,595.41

19、其他应付款

项 目	2024.12.31	2023.12.31
应付股利	25,012.00	18,252.00
其他应付款	1,047,946.93	128,293.60
合 计	1,072,958.93	146,545.60

（1）应付股利

项目	2024.12.31	2023.12.31
普通股股利	25,012.00	18,252.00

各报告期期末本公司不存在重要的超过 1 年未支付的应付股利。

（2）其他应付款

项 目	2024.12.31	2023.12.31
保证金	1,000,000.00	
应付报销款	47,946.93	128,293.60
合 计	1,047,946.93	128,293.60

各报告期期末本公司不存在账龄超过 1 年的重要其他应付款。

20、一年内到期的非流动负债

项 目	2024.12.31	2023.12.31
一年内到期的长期应付款	61,135,576.61	
一年内到期的租赁负债	126,489.03	32,971.29
一年内到期的长期借款		15,598.61
合 计	61,262,065.64	48,569.90

21、其他流动负债

项 目	2024.12.31	2023.12.31
预计退货款	84,230,663.18	25,379,760.50

22、长期借款



项 目	2024.12.31	利率区间	2023.12.31	利率区间
抵押借款			13,015,598.61	3.85%-3.95%
小 计			13,015,598.61	/
减：一年内到期的长期借款			15,598.61	/
合 计			13,000,000.00	/

说明：

2023.12.31

2023 年 1 月 16 日本公司与中国银行股份有限公司邯郸分行签订借款合同，抵押本公司位于肥乡区正义街西侧 309 国道北侧 9,120.10 平方米土地（冀（2020）肥乡区不动产权第 0000432 号）、保证人为柳继凤，借款期为 6 年；本公司分别于 2023 年 5 月 25 日借款人民币 1,000.00 万元和 2023 年 11 月 20 日借款人民币 300.00 万元，借款利率为浮动利率（以实际提款日（若分笔提款，则为第一个实际提款日）为起算日，每 12 个月为一个浮动周期。截至 2023 年 12 月 31 日，借款余额 1,300.00 万元，应计利息为 1.56 万元，已重分类至一年内到期的非流动负债。本公司于 2024 年 6 月 19 日已全部偿还该借款。

23、租赁负债

项 目	2024.12.31	2023.12.31
西彭固村土地	381,962.00	414,933.29
小漳堡村土地	161,647.45	
石家庄办事处办公室	109,712.62	
小 计	653,322.07	414,933.29
减：一年内到期的租赁负债	126,489.03	32,971.29
合 计	526,833.04	381,962.00

- （1）2024 年度计提的租赁负债利息费用金额为人民币 2.62 万元，计入财务费用-利息支出。
- （2）2023 年计提的租赁负债利息费用金额为人民币 2.51 万元，计入财务费用-利息支出。

24、长期应付款

项 目	2024.12.31	2023.12.31
长期应付款	4,800,000.00	65,441,026.61

按款项性质分类

项 目	2024.12.31	2023.12.31
非金融机构借款	65,935,576.61	65,441,026.61
小 计	65,935,576.61	65,441,026.61
减：一年内到期的长期应付款	61,135,576.61	
合 计	4,800,000.00	65,441,026.61



25、递延收益

项 目	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.12.31	形成原因
政府补助	914,859.91	1,812,400.00	221,579.56	2,505,680.35	政府补助

（续上表）

项 目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31	形成原因
政府补助	1,115,137.01		200,277.10	914,859.91	政府补助

计入递延收益的政府补助详见附注八、政府补助。

26、股本（单位：股）

股东名称	2022.12.31		本期增加	本期减少	2023.12.31	
	股本金额	比例 %			股本金额	比例 %
柳继凤	85,386,052.00	82.556	16,900.00		85,402,952.00	78.313
赵志敏	6,084,000.00	5.882			6,084,000.00	5.579
北京创种科技有限公司			5,000,000.00		5,000,000.00	4.585
陈艳芳	3,244,800.00	3.137			3,244,800.00	2.975
张磊	1,057,560.00	1.023			1,057,560.00	0.970
王庆珍	1,014,000.00	0.980			1,014,000.00	0.930
冯博初	1,012,000.00	0.978			1,012,000.00	0.928
张金秀	1,000,000.00	0.967			1,000,000.00	0.917
陶洪兵	1,000,000.00	0.967			1,000,000.00	0.917
朱力强	831,480.00	0.804			831,480.00	0.762
杭州瑞丰生物科技有限公司			624,999.00		624,999.00	0.573
高天龙	405,600.00	0.392			405,600.00	0.372
程雪奎	394,408.00	0.381			394,408.00	0.362
杨月	330,000.00	0.319			330,000.00	0.303
曹建忠	324,480.00	0.314			324,480.00	0.298
崔艾红	253,500.00	0.245			253,500.00	0.232
李彦秉	250,000.00	0.242			250,000.00	0.229
蔡风英	110,140.00	0.106			110,140.00	0.101
张如燕	101,120.00	0.098			101,120.00	0.093
王丽霞	101,120.00	0.098			101,120.00	0.093
刘晓军	100,000.00	0.097			100,000.00	0.092
常泽坤	100,000.00	0.097			100,000.00	0.092



股东名称	2022.12.31		本期增加	本期减少	2023.12.31	
	股本金额	比例 %			股本金额	比例 %
张丽粉	96,120.00	0.093			96,120.00	0.088
王晓鹏	81,120.00	0.078			81,120.00	0.074
陈开敏	59,150.00	0.057			59,150.00	0.054
袁怀忠	28,730.00	0.028			28,730.00	0.026
程庆彬	20,280.00	0.020			20,280.00	0.019
王敏	16,900.00	0.016		16,900.00		
吕玉华	16,900.00	0.016			16,900.00	0.015
钟一心	5,070.00	0.005			5,070.00	0.005
李新润	1,690.00	0.002			1,690.00	0.002
廖东良	1,000.00	0.001			1,000.00	0.001
吴育沛	780.00	0.001			780.00	0.001
合 计	103,428,000.00	100.000	5,641,899.00	16,900.00	109,052,999.00	100.000

（续上表）

股东名称	2023.12.31		本期增加	本期减少	2024.12.31	
	股本金额	比例 %			股本金额	比例 %
柳继凤	85,402,952.00	78.312	64,052,214.00		149,455,166.00	78.312
赵志敏	6,084,000.00	5.579	4,563,000.00		10,647,000.00	5.579
北京创种科技有限公司	5,000,000.00	4.585	3,750,000.00		8,750,000.00	4.585
陈艳芳	3,244,800.00	2.975	2,433,600.00		5,678,400.00	2.975
张磊	1,057,560.00	0.970	793,170.00		1,850,730.00	0.970
王庆珍	1,014,000.00	0.930	760,500.00		1,774,500.00	0.930
冯博初	1,012,000.00	0.928	759,000.00		1,771,000.00	0.928
陶洪兵	1,000,000.00	0.917	750,000.00		1,750,000.00	0.917
张金秀	1,000,000.00	0.917	750,000.00		1,750,000.00	0.917
朱力强	831,480.00	0.762	623,610.00		1,455,090.00	0.762
杭州瑞丰生物科技有限公司	624,999.00	0.573	468,749.00		1,093,748.00	0.573
高天龙	405,600.00	0.372	304,200.00		709,800.00	0.372
程雪奎	394,408.00	0.362	295,806.00		690,214.00	0.362
杨月	330,000.00	0.303	247,500.00		577,500.00	0.303
曹建忠	324,480.00	0.298	243,360.00		567,840.00	0.298
崔艾红	253,500.00	0.232	190,125.00		443,625.00	0.232



股东名称	2023.12.31		本期增加	本期减少	2024.12.31	
	股本金额	比例 %			股本金额	比例 %
李彦秉	250,000.00	0.229	187,500.00		437,500.00	0.229
蔡风英	110,140.00	0.101	82,605.00		192,745.00	0.101
王丽霞	101,120.00	0.093	75,840.00		176,960.00	0.093
张如燕	101,120.00	0.093	75,840.00		176,960.00	0.093
常泽坤	100,000.00	0.092	75,000.00		175,000.00	0.092
刘晓军	100,000.00	0.092	75,000.00		175,000.00	0.092
张丽粉	96,120.00	0.088	72,090.00		168,210.00	0.088
王晓鹏	81,120.00	0.074	60,840.00		141,960.00	0.074
陈开敏	59,150.00	0.054	44,363.00		103,513.00	0.054
袁怀忠	28,730.00	0.026	21,548.00		50,278.00	0.026
程庆彬	20,280.00	0.019	15,210.00		35,490.00	0.019
吕玉华	16,900.00	0.015	12,675.00		29,575.00	0.015
钟一心	5,070.00	0.005	3,802.00		8,872.00	0.005
李新润	1,690.00	0.002	1,267.00		2,957.00	0.002
廖东良	1,000.00	0.001	750.00		1,750.00	0.001
吴育沛	780.00	0.001	585.00		1,365.00	0.001
合 计	109,052,999.00	100.000	81,789,749.00		190,842,748.00	100.000

说明：

（1）2023 年 12 月 17 日，本公司召开第一次临时股东大会，同意注册资本由 103,428,000 元增加至 109,052,999 元，其中杭州瑞丰生物科技有限公司以 16 元/股的价格以现金方式认购本公司 62.4999 万股，增资价款 9,999,984 元；北京创种科技有限公司以 16 元/股的价格以现金方式认购本公司 500 万股，增资价款 80,000,000 元。

（2）2024 年 6 月 28 日，本公司召开 2023 年年度股东大会决议，决定以 2023 年 12 月 31 日公司总股本 109,052,999 股为基数，以资本公积转增股本方式向全体股东每 10 股转增 7.5 股，共计转增 81,789,749.00 股。

27、资本公积

项 目	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.12.31
股本溢价	84,495,926.66		81,789,749.00	2,706,177.66

（续上表）

项 目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
股本溢价	120,941.66	84,374,985.00		84,495,926.66



（1）2023 年 12 月 17 日，本公司召开第一次临时股东大会，同意注册资本由 103,428,000 元增加至 109,052,999 元，其中杭州瑞丰生物科技有限公司以 16 元/股的价格以现金方式认购本公司 62.4999 万股，增资价款 9,999,984 元；北京创种科技有限公司以 16 元/股的价格以现金方式认购本公司 500 万股，增资价款 80,000,000 元，超过股本部分计入资本公积。

（2）2024 年 6 月 28 日，本公司召开 2023 年年度股东大会决议，决定以 2023 年 12 月 31 日本公司总股本 109,052,999 股为基数，以资本公积转增股本方式向全体股东每 10 股转增 7.5 股，共计转增 81,789,749.00 股。

28、盈余公积

项 目	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.12.31
法定盈余公积	43,246,977.97	13,096,204.80		56,343,182.77

（续上表）

项 目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
法定盈余公积	28,802,324.75	14,444,653.22		43,246,977.97

29、未分配利润

项 目	2024年度	2023年度	提取或分配比例
调整前 上年年末未分配利润	204,823,106.14	126,919,882.34	
调整 年初未分配利润合计数（调增+，调减-）			
调整后 年初未分配利润	204,823,106.14	126,919,882.34	
加：本年归属于母公司股东的净利润	123,428,069.69	144,061,877.02	
减：提取法定盈余公积	13,096,204.80	14,444,653.22	10%
应付普通股股利	54,526,499.50	51,714,000.00	
年末未分配利润	260,628,471.53	204,823,106.14	

30、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本

项 目	2024 年度		2023 年度	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	547,894,631.67	358,506,523.04	555,275,200.89	360,270,655.10
其他业务	4,235,223.22	598,572.87	1,800,404.20	760,438.70
合 计	552,129,854.89	359,105,095.91	557,075,605.09	361,031,093.80

（2）营业收入、营业成本按产品类型划分



主要产品类型	2024 年度		2023 年度	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务：				
玉米种子	546,439,387.97	356,896,087.72	550,662,160.75	355,757,693.55
其他种子	1,455,243.70	1,610,435.32	4,613,040.14	4,512,961.55
小 计	547,894,631.67	358,506,523.04	555,275,200.89	360,270,655.10
其他业务：				
其他	4,235,223.22	598,572.87	1,800,404.20	760,438.70
小 计	4,235,223.22	598,572.87	1,800,404.20	760,438.70
合 计	552,129,854.89	359,105,095.91	557,075,605.09	361,031,093.80

（3）营业收入分解信息

项 目	2024 年度					
	玉米种子		其他种子		其他	
	收 入	成 本	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务收入						
其中：在某一时点确认	546,439,387.97	356,896,087.72	1,455,243.70	1,610,435.32		
在某一时段确认						
其他业务收入						
其中：在某一时点确认					4,235,223.22	598,572.87
在某一时段确认						
合 计	546,439,387.97	356,896,087.72	1,455,243.70	1,610,435.32	4,235,223.22	598,572.87
（续上表）						
项 目	2023 年度					
	玉米种子		其他种子		其他	
	收 入	成 本	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务收入						
其中：在某一时点确认	550,662,160.75	355,757,693.55	4,613,040.14	4,512,961.55		
在某一时段确认						
其他业务收入						
其中：在某一时点确认					1,800,404.20	760,438.70
在某一时段确认						
合 计	550,662,160.75	355,757,693.55	4,613,040.14	4,512,961.55	1,800,404.20	760,438.70

31、税金及附加



项 目	2024年度	2023年度
房产税	538,987.06	471,447.47
印花税	225,592.05	270,836.84
土地使用税	178,616.06	178,616.06
城市维护建设税	1,075.74	766.79
教育费附加	768.33	18.58
车船使用税	336.30	616.48
合 计	945,375.54	922,302.22

说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

32、销售费用

项 目	2024年度	2023年度
职工薪酬	14,543,845.82	10,360,435.15
宣传推广费	11,254,480.22	7,354,738.26
差旅费	1,748,786.34	1,322,964.95
折旧摊销费	487,132.17	250,224.35
业务招待费	115,563.18	70,304.55
办公费	94,564.31	80,224.61
车辆使用费	84,532.05	162,138.34
其他	604.10	128,651.13
合 计	28,329,508.19	19,729,681.34

33、管理费用

项 目	2024年度	2023年度
职工薪酬	6,853,737.70	4,546,350.16
折旧摊销费用	3,617,489.54	2,569,277.87
中介服务费	2,902,521.10	7,195,105.83
业务招待费	872,883.82	628,242.91
办公费	830,075.79	1,068,157.21
筹办期开办费	500,287.50	342,521.59
差旅费	319,135.67	311,406.44
车辆使用费	177,425.41	288,604.16
其他	375,513.36	38,834.89
合 计	16,449,069.89	16,988,501.06



34、研发费用

项 目	2024 年度	2023 年度
试验、示范及品种选育费	9,391,637.41	7,424,877.39
人员人工	3,444,949.74	2,122,966.92
材料动力费	3,247,971.50	608,347.41
技术服务费	1,210,000.00	1,697,000.00
折旧及摊销费	2,030,242.18	1,487,025.27
其他费用	608,032.06	497,194.55
合 计	19,932,832.89	13,837,411.54

35、财务费用

项 目	2024年度	2023年度
利息费用	6,302,880.96	4,536,059.18
减：利息收入	2,540,390.74	1,953,148.78
手续费及其他	10,688.38	47,470.60
合 计	3,773,178.60	2,630,381.00

36、其他收益

项 目	2024 年度	2023 年度
政府补助	3,278,261.51	3,474,750.61

政府补助的具体信息，详见附注八、政府补助。

37、投资收益

项 目	2024年度	2023年度
银行定期存款/存单投资收益	1,882,385.24	1,383,677.26
交易性金融资产持有期间的投资收益		1,432,638.14
合 计	1,882,385.24	2,816,315.40

38、信用减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	2024年度	2023年度
应收账款坏账损失	-2,415,335.49	-853,932.20
其他应收款坏账损失	-50,395.37	-38,873.62
合 计	-2,465,730.86	-892,805.82

39、资产减值损失（损失以“-”号填列）



项 目	2024年度	2023年度
存货跌价损失	-3,286,032.43	-3,022,228.91

40、资产处置收益

项 目	2024年度	2023年度
固定资产处置利得（损失以“-”填列）	122,431.60	111,452.78

41、营业外收入

项 目	2024年度	2023年度
赔偿款	149,000.00	102,649.60
其他	165,572.34	
合 计	314,572.34	102,649.60

报告期各期营业外收入项目全部计入非经常性损益。

42、营业外支出

项 目	2024年度	2023年度
非流动资产毁损报废损失	8,400.26	67,598.41
滞纳金	1,543.67	302,649.88
公益性捐赠支出		94,242.48
其他	2,667.65	
合 计	12,611.58	464,490.77

报告期各期营业外支出项目全部计入非经常性损益。

43、现金流量表项目注释

（1）收到其他与经营活动有关的现金

项 目	2024 年度	2023 年度
收到政府补贴	4,905,051.54	3,283,269.84
收到利息收入	2,540,390.74	1,953,148.78
收到赔偿款及其他	1,150,204.18	112,382.14
合 计	8,595,646.46	5,348,800.76

（2）支付其他与经营活动有关的现金

项 目	2024 年度	2023 年度
支付费用款项	34,999,497.63	28,657,246.48
支付其他款项	50,000.00	257,127.28



项 目	2024 年度	2023 年度					
合 计	35,049,497.63	28,914,373.76					
(3) 收到的重要的投资活动有关的现金							
项 目	2024 年度	2023 年度					
收回定期存款	80,000,000.00						
收回结构性存款		100,000,000.00					
合 计	80,000,000.00	100,000,000.00					
(4) 支付的重要的投资活动有关的现金							
项 目	2024 年度	2023 年度					
存入定期存款	30,000,000.00	130,000,000.00					
(5) 收到其他与筹资活动有关的现金							
项 目	2024 年度	2023 年度					
收到股东借款		10,000,000.00					
(6) 支付其他与筹资活动有关的现金							
项 目	2024 年度	2023 年度					
支付租赁款项	1,731,209.50	64,330.00					
偿还股东借款		10,000,000.00					
合 计	1,731,209.50	10,064,330.00					
(7) 筹资活动产生的各项负债的变动情况							
项 目	2023.12.31	现金变动		非现金变动			2024.12.31
		现金流入	现金流出	计提的利息	公允价值变动	其他	
短期借款	145,109,388.89	122,500,000.00	225,240,948.60	2,163,222.21			44,531,662.50
长期借款	13,015,598.61		13,253,716.66	238,118.05			
长期应付款	65,441,026.61		3,377,976.84	3,872,526.84			65,935,576.61
租赁负债	414,933.29		1,731,209.50	26,243.03		1,943,355.25	653,322.07
合 计	223,980,947.40	122,500,000.00	243,603,851.60	6,300,110.13		1,943,355.25	111,120,561.18
(续上表)							
项 目	2022.12.31	现金变动		非现金变动			2023.12.31
		现金流入	现金流出	计提的利息	公允价值变动	其他	
短期借款	1,000,000.00	145,000,000.00	1,275,859.73	382,477.79		2,770.83	145,109,388.89
长期借款		13,000,000.00	240,362.49	255,961.10			13,015,598.61



项 目	2022.12.31	现金变动		非现金变动			2023.12.31
		现金流入	现金流出	计提的利息	公允价值变动	其他	
长期应付款	64,699,805.54		3,131,305.77	3,872,526.84			65,441,026.61
租赁负债	454,169.84		64,330.00	25,093.45			414,933.29
股东借款		10,000,000.00	10,000,000.00				
合 计	66,153,975.38	168,000,000.00	14,711,857.99	4,536,059.18		2,770.83	223,980,947.40

44、现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	2024年度	2023年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	123,428,069.69	144,061,877.02
加：资产减值损失	3,286,032.43	3,022,228.91
信用减值损失	2,465,730.86	892,805.82
固定资产折旧	6,344,675.67	4,581,168.88
使用权资产折旧	1,138,103.56	972,897.95
无形资产摊销	696,865.33	695,476.46
长期待摊费用摊销	149,612.67	12,467.72
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）	-122,431.60	-111,452.78
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	8,400.26	67,598.41
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	6,302,880.96	4,536,059.18
投资损失（收益以“-”号填列）	-1,882,385.24	-2,816,315.40
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）	-87,015,220.13	-115,118,025.06
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-61,777,788.07	9,753,062.83
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	55,332,589.25	-108,918,496.68
其他		
经营活动产生的现金流量净额	48,355,135.64	-58,368,646.74
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	—	—
新增的使用权资产	1,945,455.25	
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	36,899,073.09	189,089,297.71
减：现金的期初余额	189,089,297.71	150,087,467.95



补充资料	2024年度	2023年度
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	-152,190,224.62	39,001,829.76

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	2024.12.31	2023.12.31
一、现金	36,899,073.09	189,089,297.71
其中：库存现金	19,664.62	19,903.42
可随时用于支付的银行存款	35,533,803.89	188,986,961.59
可随时用于支付的其他货币资金	1,345,604.58	82,432.70
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	36,899,073.09	189,089,297.71

45、租赁

作为承租人

项 目	2024 年度	2023 年度
短期租赁费用	148,841.27	122,541.53
低价值租赁费用	17,624.00	6,239.00
合 计	166,465.27	128,780.53

六、研发支出

项 目	本期发生额		上期发生额	
	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额
试验费	5,391,637.42		6,091,544.05	
合作研发费	3,999,999.99		1,333,333.34	
人员人工	3,444,949.74		2,122,966.92	
材料动力费	3,247,971.50		608,347.41	
技术服务费	1,210,000.00		1,697,000.00	
折旧及摊销费	2,030,242.18		1,487,025.27	
其他费用	608,032.06		497,194.55	
合 计	19,932,832.89		13,837,411.54	

七、在其他主体中的权益

在子公司中的权益



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	
沃土源公司	甘肃省张掖市	甘肃省张掖市	制种	100.00		设立
沃土生物公司	河北省邯郸市	河北省邯郸市	目前尚未正式运营	100.00		设立

八、政府补助

1、计入递延收益的政府补助

补助项目	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.12.31
棉花良种繁育基地项目补助	914,859.91		221,477.13	693,382.78
农机购置补贴		12,400.00	102.43	12,297.57
超高产耐逆广适玉米新品种设计与培育项目补助		1,800,000.00		1,800,000.00
合 计	914,859.91	1,812,400.00	221,579.56	2,505,680.35

（续上表）

补助项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
棉花良种繁育基地项目补助	1,115,137.01		200,277.10	914,859.91

计入递延收益的政府补助，后续采用总额法计量

补助项目	2023.12.31	本期新增补助金额	本期结转计入损益的金额	其他变动	2024.12.31	本期结转计入损益的列报项目
与资产相关的政府补助：						
棉花良种繁育基地项目补助	914,859.91		197,886.18	23,590.95	693,382.78	其他收益
农机购置补贴		12,400.00	102.43		12,297.57	其他收益
小 计	914,859.91	12,400.00	197,988.61	23,590.95	705,680.35	
与收益相关的政府补助：						
超高产耐逆广适玉米新品种设计与培育项目补助		1,800,000.00			1,800,000.00	
小 计		1,800,000.00			1,800,000.00	
合 计	914,859.91	1,812,400.00	197,988.61	23,590.95	2,505,680.35	

（续上表）

补助项目	2022.12.31	本期新增补助金额	本期结转计入损益的金额	其他变动	2023.12.31	本期结转计入损益的列报项目
与资产相关的政府补助：						
棉花良种繁育基地项目	1,115,137.01		198,762.32	1,514.78	914,859.91	其他收益



补助项目	2022.12.31	本期新增 补助金额	本期结转计入 损益的金额	其他 变动	2023.12.31	本期结转计入损 益的列报项目
目补助						
合 计	1,115,137.01		198,762.32	1,514.78	914,859.91	

2、采用总额法计入当期损益的政府补助情况

补助项目	2024 年度计入损 益的金额	2023 年度计入损 益的金额
与资产相关的政府补助：		
棉花良种繁育基地项目补助	197,886.18	198,762.32
农机购置补贴	102.43	
小 计	197,988.61	198,762.32
与收益相关的政府补助：		
地方科技发展基金科技成果转移转化	2,000,000.00	
河北救灾备荒种子储备政府补助	922,221.36	752,318.45
河北省农林科学特色专用玉米新品种选育项目	130,000.00	130,000.0
稳岗补贴	21,821.78	13,452.84
耕地地力保护补贴	6,229.76	
上市辅导备案补贴		2,000,000.00
肥乡科工局付 2023 年技术创新引导专项资金省科学技术奖奖金		300,000.00
2022 年扶贫办疫情补贴		70,000.00
科技企业研发投入后补助		10,217.00
小 计	3,080,272.90	3,275,988.29
合 计	3,278,261.51	3,474,750.61

九、金融工具及风险管理

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、其他应收款、其他流动资产、应付账款、其他应付款、短期借款、一年内到期的非流动负债、长期借款、租赁负债及长期应付款。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1、风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。本公司的内部审计部门也定期或随机检查内



部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险（包括利率风险和商品价格风险）。

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的监事会。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

（1）信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收账款、其他应收款等。

本公司银行存款主要存放于声誉良好并拥有较高信用评级的金融机构，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收账款、其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司应收账款的债务人为分布于不同行业和地区的客户。本公司持续对应收账款的财务状况实施信用评估，并在适当时购买信用担保保险。

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的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 52.75%（2023 年 12 月 31 日：43.05%）；截至 2024 年 12 月 31 日，本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 99.38%（2023 年 12 月 31 日：95.55%）。

（2）流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产结算的义务时遇到资金短缺的风险。



管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本公司通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。于 2024 年 12 月 31 日，本公司尚未使用的银行借款额度为 8,250.00 万元(2023 年 12 月 31 日：7,700.00 万元)。

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：人民币万元）：

项 目	2024.12.31			
	一年以内	一至五年	五年以上	合 计
金融负债：				
短期借款	4,453.17			4,453.17
应付账款	6,048.82			6,048.82
其他应付款	107.30			107.30
一年内到期的非流动负债	6,128.59			6,128.59
其他流动负债（不含递延收益）	8,423.07			8,423.07
租赁负债		39.03	20.48	59.51
长期应付款		480.00		480.00
金融负债和或有负债合计	25,160.95	519.03	20.48	25,700.46

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：人民币万元）：

项 目	2023.12.31			
	一年以内	一至五年	五年以上	合 计
金融负债：				
短期借款	14,510.94			14,510.94
应付账款	5,470.49			5,470.49
其他应付款	14.65			14.65
一年内到期的非流动负债	6.68			6.68
其他流动负债（不含递延收益）	2,537.98			2,537.98
长期借款		1,300.00		1,300.00
租赁负债		20.48	25.60	46.08
长期应付款		6,544.10		6,544.10
金融负债和或有负债合计	22,540.74	7,864.58	25.60	30,430.92

上表中披露的金融负债金额为未经折现的合同现金流量，因而可能与资产负债表中的账面金额有所不同。

（3）市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生



波动的风险，包括利率风险、汇率风险和其他价格风险。

利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款及长期应付款等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。本公司目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。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费用，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，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。

本公司持有的计息金融工具如下（单位：人民币万元）：

项 目	2024.12.31	2023.12.31
浮动利率金融工具		
金融资产		
其中：货币资金	3,689.91	18,908.93
合 计	3,689.91	18,908.93
金融负债		
其中：短期借款	4,453.17	14,510.94
长期借款		1,300.00
合 计	4,453.17	15,810.94

2024 年 12 月 31 日，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 25 个基点，而其他因素保持不变，不会对本公司的净利润及股东权益产生重大影响。

对于资产负债表日持有的、使本公司面临公允价值利率风险的金融工具，上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是假设在资产负债表日利率发生变动，按照新利率对上述金融工具进行重新计量后的影响。对于资产负债表日持有的、使本公司面临现金流量利率风险的浮动利率非衍生工具，上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是上述利率变动对按年度估算的利息费用或收入的影响。上一年度的分析基于同样的假设和方法。

汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。



2、资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整融资方式、调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股与其他权益工具或出售资产以减低债务。

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。于 2024 年 12 月 31 日，本公司的资产负债率为 41.87%（2023 年 12 月 31 日：48.07%）。

十、关联方及关联交易

1、本公司的实控人情况

实控人名称	持有股份(万元)	对本公司持股比例%	对本公司表决权比例%
柳继凤	14,945.52	78.312	78.312

本公司最终控制方是：柳继凤。

2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注七。

3、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
海南沃利源实业有限公司	柳继凤持股 100%并担任执行董事、总经理，柳继凤配偶担任财务负责人的企业
邯郸市沃利源农业有限公司	柳继凤女儿柳楠持股 85%并担任执行董事，柳楠配偶李帅超担任经理的企业
邯郸市虎腾防水材料有限公司	柳继凤的妹妹柳秀凤持股 90%，已于 2024 年 6 月被吊销
肥乡县秀风防水建材经销处	柳继凤的妹妹柳秀凤担任经营者的个体工商户
邯郸市肥乡区乐秋农产品有限公司	柳继凤配偶的父亲杜文生担任财务负责人
平乡县正丰种子门市部	公司董事、总经理杨庆申的弟弟的配偶王现峰担任经营者的个体工商户
井陉矿区老杨蔬菜店	公司董事、总经理杨庆申的弟弟杨庆杰担任经营者的个体工商户
邯郸市肥乡区聚丰农业发展有限公司	赵志敏的弟弟赵志鑫担任财务负责人
河北瀚厚农业科技有限公司	赵志敏的弟弟赵志鑫担任财务负责人，2024 年 1 月辞任
石家庄易可豪商贸有限公司	张静波姐夫石玉峰持股 100%并担任执行董事、经理的企业
邯郸市种业协会	柳继凤担任法定代表人及会长
河北博正机械安装有限公司	本公司职工监事谷玲玲配偶的妹妹张芬的持股 100%并担任执行董事、经理的企业
赵志敏	董事、财务总监、直接持有公司 1,064.70 万股股份，占公司股份总数的 5.5789%
杨庆申	董事、总经理
张磊	董事、董事会秘书、副总经理
朱力强	董事
张静波	董事



关联方名称	与本公司关系
孙全德	独立董事
杨冰	独立董事
李建军	独立董事
牛学鑫	监事会主席
谷玲玲	职工监事
王晓鹏	监事
王学良	副总经理
史立强	副总经理
陈艳芳	董事
谷子朋	2022.09-2023.09 任本公司监事
其他关联自然人	直接或间接持有公司 5%以上股份的自然人股东、董监高关系密切的家庭成员，包括配偶、父母及配偶的父母、兄弟姐妹及其配偶、满 18 周岁的子女及其配偶、配偶的兄弟姐妹和子女配偶的父母

4、关联交易情况

（1）关联采购与销售情况

①采购商品、接受劳务

关联方	关联交易内容	2024 年度	2023 年度
河北瀚厚农业科技有限公司	采购化肥	105,588.00	72,800.00

②出售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	2024 年度	2023 年度
平乡县正丰种子门市部	销售玉米种子	4,022,881.80	2,602,964.25
邯郸市种业协会	试验费		3,000.00
合 计		4,022,881.80	2,605,964.25

（2）关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
柳继凤、杜静	1,000,000.00	2022.2.22	2023.1.28	是
柳继凤、杜静	50,000,000.00	2023.11.17	2024.10.16	是
柳继凤	10,000,000.00	2023.5.25	2024.6.19	是
柳继凤	3,000,000.00	2023.11.20	2024.06.19	是
柳继凤、杜静	36,000,000.00	2024.12.18	2025.12.17	否
柳继凤、杜静	8,500,000.00	2024.12.26	2025.12.17	否

（3）关联方资金拆借情况

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入：				



关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
柳继凤	10,000,000.00	2023 年 10 月 9 日	2023 年 10 月 31 日	

（4）关键管理人员薪酬

本公司 2024 年度关键管理人员 15 人，2023 年度关键管理人员 15 人，支付薪酬情况见下表：

项 目	2024 年度	2023 年度
关键管理人员薪酬	4,422,758.51	3,308,271.54

5、关联方应收应付款项

（1）应收关联方款项

项目名称	关联方	2024.12.31		2023.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	平乡县正丰种子门市部	2,593,994.63	74,707.05	1,862,203.63	53,437.80
其他应收款	孙全德			10,000.00	286.96
其他应收款	杨冰			10,000.00	286.96
其他应收款	李建军			10,000.00	286.96
合 计		2,593,994.63	74,707.05	1,892,203.63	54,298.68

（2）应付关联方款项

项目名称	关联方	2024.12.31	2023.12.31
应付账款	河北瀚厚农业科技有限公司	105,588.00	
其他应付款	柳继凤	10,772.00	1,226.80
其他应付款	张磊	8,406.00	
其他应付款	杨庆申	2,391.50	465.00
其他应付款	朱力强	1,224.00	9,120.00
其他应付款	韩存华		2,363.00
合 计		128,381.50	13,174.80

十一、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

已签约但尚未于财务报表中确认的资本承诺	2024.12.31	2023.12.31
购建长期资产承诺	28,033,398.80	20,659,578.66

截至 2024 年 12 月 31 日，除上表外，本公司不存在其他应披露的承诺事项。

2、或有事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

十二、资产负债表日后事项



公司的代持股东与被代持股东于 2025 年 5 月签署了《股权代持解除协议》，出具关于股权代持事项的书面《确认函》并由河北省邯郸市肥乡公证处进行公证，确认代持股份数额，并解除了股权代持关系。截至 2025 年 5 月 28 日，公司股权代持解除后的股权结构如下：

序号	股东姓名	变更前		变更后	
		持股数量（股）	持股比例（%）	持股数量（股）	持股比例（%）
1	柳继凤	149,455,166.00	78.313	112,220,605.00	58.803
2	赵志敏	10,647,000.00	5.579	10,647,000.00	5.579
3	北京创种科技有限公司	8,750,000.00	4.585	8,750,000.00	4.585
4	陈艳芳	5,678,400.00	2.975	7,098,000.00	3.719
5	李成章			7,098,000.00	3.719
6	张磊	2,418,570.00	1.267	3,928,750.00	2.059
7	张金秀	1,750,000.00	0.917	3,500,000.00	1.834
8	朱力强	1,455,090.00	0.762	2,474,500.00	1.297
9	王庆珍	1,774,500.00	0.930	1,774,500.00	0.930
10	王智广			1,774,500.00	0.930
11	刘丑时			1,774,500.00	0.930
12	王庆堂			1,437,345.00	0.753
13	冯博初	1,771,000.00	0.928	1,416,800.00	0.742
14	杭州瑞丰生物科技有限公司	1,093,748.00	0.573	1,093,748.00	0.573
15	张宏儒			1,064,700.00	0.558
16	王伟宏			1,064,700.00	0.558
17	鲁翠英			1,064,700.00	0.558
18	刘思源			1,064,700.00	0.558
19	李国庆			1,064,700.00	0.558
20	杨庆武			955,780.00	0.501
21	梁国强			887,250.00	0.465
22	高天龙	709,800.00	0.372	709,800.00	0.372
23	刘立柱			709,800.00	0.372
24	李群娥			709,800.00	0.372
25	杜文生			709,800.00	0.372
26	杨月	577,500.00	0.303	577,500.00	0.303
27	李文霞			567,840.00	0.298
28	崔艾红	443,625.00	0.232	443,625.00	0.232
29	李文英			443,625.00	0.232
30	李彦秉	437,500.00	0.229	437,500.00	0.229
31	杨庆杰			425,880.00	0.223
32	商保续			425,880.00	0.223
33	王丽霞	176,960.00	0.093	354,900.00	0.186
34	张云丽			354,900.00	0.186



河北沃土种业股份有限公司
财务报表附注
2023 年度、2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

序号	股东姓名	变更前		变更后	
		持股数量（股）	持股比例（%）	持股数量（股）	持股比例（%）
35	武西增			354,900.00	0.186
36	宋立刚			354,900.00	0.186
37	尚继福			354,900.00	0.186
38	牛朋娥			354,900.00	0.186
39	牛海玲			354,900.00	0.186
40	刘振峰			354,900.00	0.186
41	贾国玺			354,900.00	0.186
42	花中辉			354,900.00	0.186
43	巩书花			354,900.00	0.186
44	翟建英			354,900.00	0.186
45	张静波			354,900.00	0.186
46	王彬			354,900.00	0.186
47	周笑梅			354,900.00	0.186
48	李文才			354,900.00	0.186
49	陈默也			354,200.00	0.186
50	张辉			283,920.00	0.149
51	谷玲玲			283,920.00	0.149
52	柳素娟			212,940.00	0.112
53	蔡凤英	192,745.00	0.101	192,745.00	0.101
54	张如燕	176,960.00	0.093	177,450.00	0.093
55	张丽粉	168,210.00	0.088	177,450.00	0.093
56	王晓鹏	141,960.00	0.074	177,450.00	0.093
57	朱仰元			177,450.00	0.093
58	杨占光			177,450.00	0.093
59	郭青梅			177,450.00	0.093
60	王从军			177,450.00	0.093
61	陶书秀			177,450.00	0.093
62	史麦堂			177,450.00	0.093
63	牛海霞			177,450.00	0.093
64	梁爱玲			177,450.00	0.093
65	黄海国			177,450.00	0.093
66	毕秀良			177,450.00	0.093
67	赵志瑞			177,450.00	0.093
68	韩存华			177,450.00	0.093
69	董贺波			177,450.00	0.093
70	白雪飞			177,450.00	0.093
71	武书臣			177,450.00	0.093
72	姚新英			177,450.00	0.093



河北沃土种业股份有限公司
财务报表附注
2023 年度、2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

序号	股东姓名	变更前		变更后	
		持股数量（股）	持股比例（%）	持股数量（股）	持股比例（%）
73	阮英华			177,450.00	0.093
74	刘晓军	175,000.00	0.092	175,000.00	0.092
75	常泽坤	175,000.00	0.092	175,000.00	0.092
76	王忠锦			175,000.00	0.092
77	唐斌			175,000.00	0.092
78	牛慧娟			175,000.00	0.092
79	陈博			175,000.00	0.092
80	牛学鑫			141,960.00	0.074
81	陈开敏	103,513.00	0.054	103,513.00	0.054
82	柳江涛			88,725.00	0.046
83	王爱美			88,725.00	0.046
84	马丽芳			70,980.00	0.037
85	张运英			70,980.00	0.037
86	米晓琳			59,150.00	0.031
87	袁怀忠	50,278.00	0.026	50,278.00	0.026
88	程庆彬	35,490.00	0.019	35,490.00	0.019
89	史立强			35,490.00	0.019
90	程利英			35,490.00	0.019
91	解泽明			35,000.00	0.018
92	吕玉华	29,575.00	0.015	29,575.00	0.015
93	程雪奎	690,214.00	0.362	17,745.00	0.009
94	王保军			17,500.00	0.009
95	李占涛			17,500.00	0.009
96	钟一心	8,872.00	0.005	8,872.00	0.005
97	刘岩			8,750.00	0.005
98	李新润	2,957.00	0.002	2,957.00	0.002
99	廖东良	1,750.00	0.001	1,750.00	0.001
100	吴育沛	1,365.00	0.001	1,365.00	0.001
101	陶洪兵	1,750,000.00	0.917		
合 计		190,842,748.00	100.000	190,842,748.00	100.000

截至 2025 年 5 月 28 日，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

十三、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	2024.12.31	2023.12.31
1 年以内	71,350,970.82	32,508,313.21
1 至 2 年	8,280,490.20	4,792,287.67
2 至 3 年	2,236,500.00	400,890.00
3 至 4 年		117,160.00
小 计	81,867,961.02	37,818,650.88
减：坏账准备	4,463,994.26	2,056,565.81
合 计	77,403,966.76	35,762,085.07

（2）按坏账计提方法分类披露

类 别	2024.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面 价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	81,867,961.02	100.00	4,463,994.26	5.45	77,403,966.76
应收一般企业客户	81,867,961.02	100.00	4,463,994.26	5.45	77,403,966.76
合 计	81,867,961.02	100.00	4,463,994.26	5.45	77,403,966.76

（续上表）

类 别	2023.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面 价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	37,818,650.88	100.00	2,056,565.81	5.44	35,762,085.07
应收一般企业客户	37,818,650.88	100.00	2,056,565.81	5.44	35,762,085.07
合 计	37,818,650.88	100.00	2,056,565.81	5.44	35,762,085.07

①截至 2024 年 12 月 31 日坏账准备计提情况：

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：应收一般企业客户

	2024.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	71,350,970.82	2,054,907.96	2.88
1 至 2 年	8,280,490.20	1,559,216.30	18.83
2 至 3 年	2,236,500.00	849,870.00	38.00
合 计	81,867,961.02	4,463,994.26	5.45



按组合计提坏账准备：
组合计提项目： 应收一般企业客户

	2023.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	32,508,313.21	932,858.56	2.87
1 至 2 年	4,792,287.67	897,921.36	18.74
2 至 3 年	400,890.00	151,623.61	37.82
3 至 4 年	117,160.00	74,162.28	63.30
合 计	37,818,650.88	2,056,565.81	5.44

- (3) 各报告期计提、收回或转回的坏账准备情况
- 2024 年计提坏账准备金额 2,407,428.45 元。
- 2023 年计提坏账准备金额 853,932.20 元。
- (4) 报告期各年本公司不存在核销的应收账款情况。
- (5) 各报告期期末按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

2024 年 12 月 31 日

单位名称	应收账款 期末余额	占应收账款期末余 额合计数的比例%	坏账准备 期末余额
合肥沃玉农业科技有限公司	15,247,572.85	18.62	439,130.10
高唐县高丰良种部	14,671,007.30	17.92	1,080,656.51
河北十星农业科技有限公司	5,865,203.00	7.16	482,932.35
通辽经济技术开发区科达种子经销处	3,925,369.20	4.79	113,050.63
武城县广运盛丰农资服务中心	3,622,310.80	4.42	206,391.71
合 计	43,331,463.15	52.91	2,322,161.30

2023 年 12 月 31 日

单位名称	应收账款 期末余额	占应收账款期末余 额合计数的比例%	坏账准备 期末余额
高唐县高丰良种部	5,395,621.30	14.27	154,832.75
河北十星农业科技有限公司	3,071,775.00	8.12	88,147.66
邯郸市肥乡区志国农技服务处	2,852,527.70	7.54	105,776.41
通辽经济技术开发区科达种子经销处	2,503,249.20	6.62	71,833.24
武城县广运丰收农资门市部	2,458,712.00	6.50	156,008.32
合 计	16,281,885.20	43.05	576,598.38

2、其他应收款



项 目	2024.12.31	2023.12.31
其他应收款	229,787.01	1,456,264.21

①按账龄披露

账 龄	2024.12.31	2023.12.31
1 年以内	52,000.00	1,229,078.83
1 至 2 年	997.00	276,500.00
2 至 3 年	276,500.00	
小 计	329,497.00	1,505,578.83
减：坏账准备	99,709.99	49,314.62
合 计	229,787.01	1,456,264.21

②按款项性质披露

项 目	2024.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收押金和保证金	67,997.00	339.99	67,657.01
应收往来款及其他	261,500.00	99,370.00	162,130.00
合 计	329,497.00	99,709.99	229,787.01

续上表：

项 目	2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收押金和保证金	16,000.00	80.00	15,920.00
应收合并范围内关联公司款项	1,195,308.00		1,195,308.00
应收代扣代缴款及备用金	30,000.00	150.00	29,850.00
应收往来款及其他	264,270.83	49,084.62	215,186.21
合 计	1,505,578.83	49,314.62	1,456,264.21

③各报告期期末坏账准备计提情况

截至 2024 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	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	329,497.00	30.26	99,709.99	229,787.01
其中：				
应收保证金及押金	67,997.00	0.50	339.99	67,657.01



类 别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
应收往来款及其他	261,500.00	38.00	99,370.00	162,130.00
合 计	329,497.00	30.26	99,709.99	229,787.01

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二、三阶段的其他应收款。

截至 2023 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	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	1,505,578.83	3.28	49,314.62	1,456,264.21
其中：				
应收保证金及押金	16,000.00	0.50	80.00	15,920.00
应收合并范围内关联公司款项	1,195,308.00			1,195,308.00
应收代扣代缴款及备用金	30,000.00	0.50	150.00	29,850.00
应收往来款及其他	264,270.83	18.57	49,084.62	215,186.21
合 计	1,505,578.83	3.28	49,314.62	1,456,264.21

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

④各报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	合 计
2023 年 12 月 31 日余额	49,314.62			49,314.62
2023 年 12 月 31 日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	50,395.37			50,395.37
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024 年 12 月 31 日余额	99,709.99			99,709.99



（续上表）

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	合 计
2022年12月31日余额	10,441.00			10,441.00
2022 年 12 月 31 日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	38,873.62			38,873.62
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	49,314.62			49,314.62

⑤各报告期期末按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

2024 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
三亚富兰山海农业开发有限公司	往来款	211,500.00	2-3年	64.19	80,370.00
肥乡区农业农村局	往来款	50,000.00	2-3年	15.17	19,000.00
内蒙古爱养牛科技有限公司	保证金	50,000.00	1年以内	15.17	250.00
邯郸市肥乡区交通运输局路政执法大队	保证金	15,000.00	2-3年	4.55	75.00
许素学	押金	1,000.00	1年以内	0.30	5.00
合 计	-	327,500.00	-	99.38	99,700.00

2023 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
张掖市沃土源种业有限公司	往来款	1,195,308.00	1年以内	79.39	
三亚富兰山海农业开发有限公司	往来款	211,500.00	1-2年	14.05	39,635.10



单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收 款期末余额 合计数的比 例(%)	坏账准 备期末 余额
肥乡区农业农村局	往来款	50,000.00	1-2年	3.32	9,370.00
邯郸市肥乡区交通运输局路政执 法大队	保证金	15,000.00	1-2年	1.00	75.00
孙全德	代扣代缴款	10,000.00	1年以内	0.66	50.00
合 计	-	1,481,808.00	-	98.42	49,130.10

⑥各报告期期末本公司不存在应收政府补助情况。

⑦各报告期期末本公司不存在资金集中管理情况。

3、长期股权投资

项 目	2024.12.31			2023.12.31		
	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	73,000,000.00		73,000,000.00	20,000,000.00		20,000,000.00

对子公司投资

被投资单位	2023.12.31	本期增加	本期 减少	2024.12.31	本期计提 减值准备	减值准 备期末 余额
沃土源公司	20,000,000.00	53,000,000.00		73,000,000.00		

（续上表）

被投资单位	2022.12.31	本期增加	本期 减少	2023.12.31	本期计提 减值准备	减值准 备期末 余额
沃土源公司		20,000,000.00		20,000,000.00		

4、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本

项 目	2024 年度		2023 年度	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	547,627,951.67	358,150,798.98	555,275,200.89	360,270,655.10
其他业务	4,273,055.43	647,460.04	1,800,404.20	760,438.70
合 计	551,901,007.10	358,798,259.02	557,075,605.09	361,031,093.80

（2）营业收入、营业成本按产品类型划分

主要产品类型	2024 年度	2023 年度
--------	---------	---------



河北沃土种业股份有限公司
财务报表附注
2023 年度、2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务:				
玉米种子	546,172,707.97	356,540,363.66	550,662,160.75	355,757,693.55
其他种子	1,455,243.70	1,610,435.32	4,613,040.14	4,512,961.55
小 计	547,627,951.67	358,150,798.98	555,275,200.89	360,270,655.10
其他业务:				
其他	4,273,055.43	647,460.04	1,800,404.20	760,438.70
小 计	4,273,055.43	647,460.04	1,800,404.20	760,438.70
合 计	551,901,007.10	358,798,259.02	557,075,605.09	361,031,093.80

(3) 营业收入分解信息

项 目	2024 年度					
	玉米种子		其他种子		其他	
	收 入	成 本	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务收入						
其中：在某一时点确认	546,172,707.97	356,540,363.66	1,455,243.70	1,610,435.32		
在某一时段确认						
其他业务收入						
其中：在某一时点确认					4,273,055.43	647,460.04
在某一时段确认						
合 计	546,172,707.97	356,540,363.66	1,455,243.70	1,610,435.32	4,273,055.43	647,460.04

(续上表)

项 目	2023 年度					
	玉米种子		其他种子		其他	
	收 入	成 本	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务收入						
其中：在某一时点确认	550,662,160.75	355,757,693.55	4,613,040.14	4,512,961.55		
在某一时段确认						
其他业务收入						
其中：在某一时点确认					1,800,404.20	760,438.70
在某一时段确认						
合 计	550,662,160.75	355,757,693.55	4,613,040.14	4,512,961.55	1,800,404.20	760,438.70

5、投资收益

项 目	2024年度	2023年度
银行定期存单投资收益	1,882,385.24	1,383,677.26
交易性金融资产持有期间的投资收益		1,432,638.14
合 计	1,882,385.24	2,816,315.40

十四、补充资料



1、非经常性损益明细表

项 目	2024年度	2023年度
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	122,431.60	111,452.78
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	2,356,040.15	2,722,432.16
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	1,882,385.24	2,816,315.40
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	301,960.76	-361,841.17
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额	4,662,817.75	5,288,359.17
减：非经常性损益的所得税影响数		
非经常性损益净额	4,662,817.75	5,288,359.17
归属于公司普通股股东的非经常性损益	4,662,817.75	5,288,359.17

2、加权平均净资产收益率

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	
	2024 年度	2023 年度
归属于公司普通股股东的净利润	25.44	45.87
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	24.48	44.19

3、每股收益

报告期利润	基本每股收益	
	2024 年度	2023 年度
归属于公司普通股股东的净利润	0.86	1.01
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.83	0.96


河北沃土种业股份有限公司
2025 年 5 月 28 日





此件仅供业务报告使用，复印无效

营业执照

统一社会信用代码

91110105592343655N



扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体
验更多应用服务。

(副本) (20-1)



名称 致同会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李惠琦

出资额 5340 万元

成立日期 2011 年 12 月 22 日

主要经营场所 北京市朝阳区建国门外大街 22 号赛特广
场五层

经营范围

审计企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资
报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具
相关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨
询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其
他业务。
(市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须
经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活
动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营

登记机关



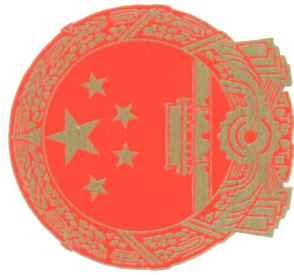
2024 年 03 月 08 日

市场主体应当于每年 1 月 1 日至 6 月 30 日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

<http://www.gsxt.gov.cn>

国家企业信用信息公示系统网址：

国家市场监督管理总局监制



此件仅用于业务报告使用，复印无效

证书序号：0014469

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

会计师事务所

执业证书



名称：惠智汇峰会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：

主任会计师：

经营场所：北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

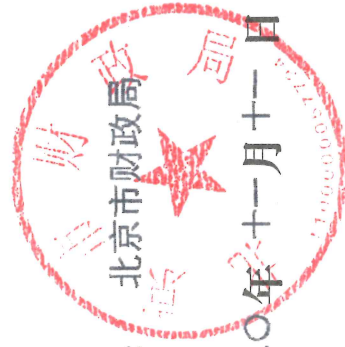
组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010156

批准执业文号：京财会许可[2011]0130号

批准执业日期：2011年12月13日

发证机关：北京市财政局



二〇二〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制



姓名: 宁国星
 性别: 男
 出生日期: 1989-03-13
 工作单位: 致同会计师事务所(普通合伙)河南分所
 身份证号码: 410328198903135519



姓名: 宁国星
 证书编号: 310000060468

证书编号: 310000060468
 No. of Certificate

批准注册协会: 浙江省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2013 年 12 月 31 日
 Date of Issuance

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



2021年6月30日

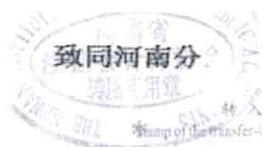
注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)重庆分所
Agree the holder to be transferred from
2016.7.26 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
/ /

同意调入
Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日
/ /

2016 9 7

10

姓名: 王玉恒
Sex: 女
Date of birth: 1989-01-22
Working unit: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)重庆分所
Identity card No.: 41032919890122352X



姓名: 王玉恒

证书编号: 310000060918

310000060918

证书编号:
No. of Certificate

批准注册协会: 重庆市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2015 年 07 月 20 日
Date of issuance / /

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2021年06月30日

4

9