

中农发种业集团股份有限公司

审计报告

大地泰华会审字[2026]100016号

目 录

一、审计报告	1
二、已审财务报表	
1. 合并资产负债表	1
2. 合并利润表	3
3. 合并现金流量表	4
4. 合并所有者权益变动表	5
5. 母公司资产负债表	7
6. 母公司利润表	9
7. 母公司现金流量表	10
8. 母公司所有者权益变动表	11
9. 财务报表附注	13

审计报告

大地泰华会审字[2026]100016号

中农发种业集团股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了中农发种业集团股份有限公司（以下简称“农发种业”）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2025 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了农发种业 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2025 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则和中国注册会计师独立性准则，我们独立于农发种业，并遵守了独立性准则中适用于公众利益实体财务报表审计的规定，同时履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

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

（一）收入确认事项

1、 事项描述

参见财务报表附注“五、（四十二）营业收入和营业成本”，农发种业 2025

年度实现营业收入 6,653,511,911.81 元，由于营业收入为农发种业利润的关键业绩指标，可能存在管理层通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险，因此我们将收入确认确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们对收入确认实施的相关程序主要包括：

- （1）了解和评价与收入确认相关的内部控制的设计和运行的有效性；
- （2）了解收入确认政策，并结合销售政策、销售合同、收入确认证明文件等，评价公司收入确认政策是否符合企业会计准则相关规定；
- （3）对营业收入及毛利率实施实质性分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；
- （4）抽取报告期内主要销售客户，检查其销售合同，识别与商品控制权转移及履约义务相关的合同条款，并核对发票、出库单、客户回执单等原始资料，评价农发种业收入确认是否符合企业会计准则的要求；
- （5）执行截止性测试，在资产负债表日前后记录的收入交易中选取样本，检查是否存在跨期收入，以评价收入是否记录于恰当期间；
- （6）结合销售合同、退货政策，对报告期内退货情况进行检查，对资产负债表日后的退货情况进行检查，以评价是否存在大额期后退货情况；
- （7）对重要客户本期销售额实施函证程序，并结合应收账款及合同负债的函证，以判断收入确认的合理性。

四、其他信息

农发种业管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括农发种业 2025 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估农发种业持续经营能力，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农发种业、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督农发种业的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（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，就可能导致对农发种业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农发种业不能持续经营。

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

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

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

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

(此页无正文,为中农发种业集团股份有限公司大地泰华会审字[2026]100016号审计报告之签字盖章页。)

北京大地泰华会计师事务所
(特殊普通合伙)



中国注册会计师:
(项目合伙人)



中国注册会计师:



中国注册会计师:



中国·北京

2026年4月16日



合并资产负债表

2025年12月31日

编制单位：中农发种业集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注编号	2025年12月31日	2024年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、（一）	1,509,454,224.80	998,907,767.22
交易性金融资产	五、（二）	4,765,138.15	348,604,622.81
衍生金融资产			
应收票据	五、（三）	108,067,306.87	135,053,821.78
应收账款	五、（四）	562,436,633.71	371,421,448.70
应收款项融资	五、（五）	20,753,702.06	55,603,594.24
预付款项	五、（六）	423,933,361.94	774,353,098.99
其他应收款	五、（七）	51,097,564.19	44,350,091.31
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五、（八）	987,035,627.93	990,469,152.28
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、（九）	33,385,850.97	48,589,052.95
流动资产合计		3,700,929,410.62	3,767,352,650.28
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	五、（十）	108,646.73	166,520.28
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五、（十一）	27,778,306.59	29,512,376.31
固定资产	五、（十二）	789,619,259.34	729,538,804.56
在建工程	五、（十三）	140,359,225.27	44,404,017.88
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、（十四）	43,963,595.88	56,572,605.61
无形资产	五、（十五）	405,930,699.76	387,076,392.27
其中：数据资源			
开发支出	五、（十六）	56,560,430.91	39,177,221.06
其中：数据资源			
商誉	五、（十七）	135,503,425.76	135,503,425.76
长期待摊费用	五、（十八）	13,330,205.59	16,201,428.64
递延所得税资产	五、（十九）	52,253,713.06	49,456,928.64
其他非流动资产	五、（二十）	31,134,679.94	28,773,546.09
非流动资产合计		1,696,542,188.83	1,516,383,267.10
资产总计		5,397,471,599.45	5,283,735,917.38

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





合并资产负债表(续)

2025年12月31日

编制单位: 中农发种业集团股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注编号	2025年12月31日	2024年12月31日
流动负债:			
短期借款	五、(二十二)	364,515,123.81	264,512,320.99
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、(二十三)	3,500,000.00	6,000,000.00
应付账款	五、(二十四)	347,973,056.13	294,602,004.96
预收款项	五、(二十五)	1,213,765.22	1,307,054.00
合同负债	五、(二十六)	593,890,661.59	833,638,052.82
应付职工薪酬	五、(二十七)	48,091,057.70	47,475,210.82
应交税费	五、(二十八)	47,349,948.35	46,180,321.73
其他应付款	五、(二十九)	140,657,137.66	119,003,689.37
其中: 应付利息			
应付股利		8,246,421.98	9,761,795.59
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、(三十)	29,227,629.16	61,624,336.52
其他流动负债	五、(三十一)	145,785,290.71	136,164,857.53
流动负债合计		1,722,203,670.33	1,810,507,848.74
非流动负债:			
长期借款	五、(三十二)	89,350,000.00	31,580,000.00
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债	五、(三十三)	21,595,635.42	29,139,872.23
长期应付款	五、(三十四)	297,462,300.72	288,560,000.00
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、(三十五)	1,841,803.90	1,050,534.90
递延收益	五、(三十六)	197,033,475.90	181,527,635.08
递延所得税负债	五、(十九)	8,152,739.92	5,655,478.69
其他非流动负债			
非流动负债合计		615,435,955.86	537,513,520.90
负债合计		2,337,639,626.19	2,348,021,369.64
所有者权益:			
股本	五、(三十七)	1,082,198,663.00	1,082,198,663.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	五、(三十八)	288,621,062.91	420,870,287.69
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备	五、(三十九)	566,827.99	765,112.33
盈余公积	五、(四十)	1,302,153.01	15,773,592.85
未分配利润	五、(四十一)	620,621,129.16	390,316,057.20
归属于母公司所有者权益合计		1,993,309,836.07	1,909,923,713.07
少数股东权益		1,066,522,137.19	1,025,790,834.67
所有者权益合计		3,059,831,973.26	2,935,714,547.74
负债和所有者权益总计		5,397,471,599.45	5,283,735,917.38

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



合并利润表 2025年度

编制单位：中农发种业集团股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注编号	2025年度	2024年度
一、营业总收入		6,653,511,911.81	5,563,002,957.98
其中：营业收入	五、(四十二)	6,653,511,911.81	5,563,002,957.98
二、营业总成本		6,560,023,534.44	5,536,956,106.27
其中：营业成本	五、(四十二)	6,154,981,753.88	5,138,403,344.26
税金及附加	五、(四十三)	10,728,725.60	9,771,726.92
销售费用	五、(四十四)	110,571,286.63	105,129,324.55
管理费用	五、(四十五)	179,749,249.31	177,155,580.42
研发费用	五、(四十六)	92,426,979.01	91,509,009.00
财务费用	五、(四十七)	11,565,540.01	14,987,121.12
其中：利息费用		19,425,674.11	21,231,950.61
利息收入		9,175,019.78	8,830,766.45
加：其他收益	五、(四十八)	87,199,392.56	103,817,225.93
投资收益(损失以“-”号填列)	五、(四十九)	7,206,352.59	5,324,529.76
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-2,093.42	-228,965.62
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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)	五、(五十)	843,542.73	4,857,758.39
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五、(五十一)	-10,820,767.46	-3,869,795.46
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、(五十二)	-22,109,522.83	-35,689,977.48
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五、(五十三)	16,483,707.19	96,222.84
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		172,291,082.15	100,582,815.69
加：营业外收入	五、(五十四)	3,637,051.35	16,746,955.54
减：营业外支出	五、(五十五)	4,565,261.81	3,912,141.89
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		171,362,871.69	113,417,629.34
减：所得税费用	五、(五十六)	23,932,977.60	25,267,175.72
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		147,429,894.09	88,150,453.62
(一)按经营持续性分类			
1.持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		147,429,894.09	88,150,453.62
2.终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
(二)按所有权归属分类			
1.归属于母公司所有者的净利润(净亏损以“-”号填列)		83,584,407.34	46,887,176.87
2.少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		63,845,486.75	41,263,276.75
六、其他综合收益的税后净额			
(一)归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
(1)重新计量设定受益计划变动额			
(2)权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3)其他权益工具投资公允价值变动			
(4)企业自身信用风险公允价值变动			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
(1)权益法下可转损益的其他综合收益			
(2)其他债权投资公允价值变动			
(3)金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4)其他债权投资信用减值准备			
(5)现金流量套期储备			
(6)外币报表折算差额			
(二)归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		147,429,894.09	88,150,453.62
(一)归属于母公司所有者的综合收益总额		83,584,407.34	46,887,176.87
(二)归属于少数股东的综合收益总额		63,845,486.75	41,263,276.75
八、每股收益			
(一)基本每股收益(元/股)		0.08	0.04
(二)稀释每股收益(元/股)		0.08	0.04

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并现金流量表

2025年度

编制单位：中农发种业集团股份有限公司

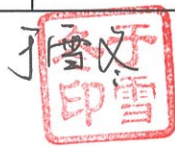
单位：人民币元

项 目	附注编号	2025年度	2024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		8,981,262,950.13	8,536,380,390.62
收到的税费返还		10,634,881.40	58,257,023.27
收到其他与经营活动有关的现金	五、（五十七）1	529,920,627.17	517,036,219.21
经营活动现金流入小计		9,521,818,458.70	9,111,673,633.10
购买商品、接受劳务支付的现金		8,374,452,653.96	8,401,324,617.39
支付给职工以及为职工支付的现金		187,776,226.06	191,972,953.44
支付的各项税费		53,790,296.85	57,314,240.30
支付其他与经营活动有关的现金	五、（五十七）1	603,714,063.92	537,644,845.40
经营活动现金流出小计		9,219,733,240.79	9,188,256,656.53
经营活动产生的现金流量净额		302,085,217.91	-76,583,023.43
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		2,178,440,000.00	1,809,030,000.00
取得投资收益收到的现金		7,663,593.27	11,316,909.88
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		32,885,820.60	13,093,247.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		4,884,084.13	
收到其他与投资活动有关的现金	五、（五十七）2		14,923,070.00
投资活动现金流入小计		2,223,873,498.00	1,848,363,226.88
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		177,252,047.69	109,955,491.85
投资支付的现金		1,810,500,000.00	1,819,010,143.17
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		1,987,752,047.69	1,928,965,635.02
投资活动产生的现金流量净额		236,121,450.31	-80,602,408.14
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			20,450,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			20,450,000.00
取得借款收到的现金		649,384,000.00	344,200,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五、（五十七）3	18,000,000.00	5,490,524.00
筹资活动现金流入小计		667,384,000.00	370,140,524.00
偿还债务支付的现金		615,216,800.00	374,230,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		28,887,760.66	31,740,272.07
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		16,561,103.84	19,028,289.72
支付其他与筹资活动有关的现金	五、（五十七）3	24,149,859.27	19,980,397.41
筹资活动现金流出小计		668,254,419.93	425,950,669.48
筹资活动产生的现金流量净额		-870,419.93	-55,810,145.48
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
		244,392.81	-868,241.38
五、现金及现金等价物净增加额			
		537,580,641.10	-213,863,818.43
加：期初现金及现金等价物余额		963,349,940.01	1,177,213,758.44
六、期末现金及现金等价物余额			
		1,500,930,581.11	963,349,940.01

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并所有者权益变动表
2025年度

单位：人民币元

项 目	2025年度										所有者权益合计		
	归属于母公司所有者权益												
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		小计	少数股东权益
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	1,082,198,663.00				420,070,287.69			765,112.33	15,773,592.85	390,316,057.20	1,909,923,713.07	1,025,790,834.67	2,935,714,547.74
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	1,082,198,663.00				420,070,287.69			765,112.33	15,773,592.85	390,316,057.20	1,909,923,713.07	1,025,790,834.67	2,935,714,547.74
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					-132,249,224.78			-199,284.34	-14,471,439.84	230,395,071.96	83,396,123.00	40,731,302.52	124,117,405.52
（一）综合收益总额													
（二）所有者投入和减少资本													
1.所有者投入的普通股													
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入所有者权益的金额													
4.其他													
（三）利润分配													
1.提取盈余公积									1,160,406.84	-1,160,406.84		-16,195,443.75	-16,195,443.75
2.对所有者（或股东）的分配									1,160,406.84	-1,160,406.84		-16,195,443.75	-16,195,443.75
3.其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）					-132,249,224.78				-15,031,846.68	147,881,071.46			
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损									-15,031,846.68	15,031,846.68			
4.资本公积弥补亏损										132,249,224.78			
5.设定受益计划变动额结转留存收益													
6.其他综合收益结转留存收益													
7.其他													
（五）专项储备													
1.本年提取													
2.本年使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	1,082,198,663.00				288,621,062.91			566,827.99	1,902,153.01	620,621,128.16	1,993,309,836.07	1,066,522,137.19	3,059,831,973.26

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

法定代表人：



合并所有者权益变动表(续)
2025年度

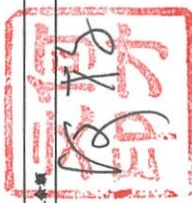
单位: 人民币元

项 目	2024年度											
	归属于母公司所有者权益											
	股本	其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者 权益合计
	优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	1,002,198,663.00							15,773,592.85	343,428,880.33	1,853,646,696.33	1,012,733,399.52	2,876,380,098.85
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、本年年初余额	1,002,198,663.00							15,773,592.85	343,428,880.33	1,853,646,696.33	1,012,733,399.52	2,876,380,098.85
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)												
(一) 综合收益总额												
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者(或股东)的分配												
3. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本年提取												
2. 本年使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	1,002,198,663.00							15,773,592.85	390,316,057.20	1,909,923,713.07	1,025,790,834.87	2,935,714,547.74

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:





母公司资产负债表

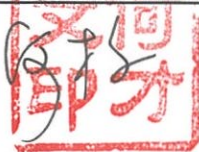
2025年12月31日

编制单位：中农发种业集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注编号	2025年12月31日	2024年12月31日
流动资产			
货币资金		1,228,974,444.37	768,552,447.69
交易性金融资产			300,419,178.08
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十六、（一）	1,889,386.85	
应收款项融资			
预付款项		3,773,056.41	33,102,034.79
其他应收款	十六、（二）	211,689,106.63	322,717,183.89
其中：应收利息			
应收股利		6,615,535.67	12,902,967.39
存货		57,220,515.65	30,843,123.22
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		6,056,859.48	2,029,965.13
流动资产合计		1,509,603,369.39	1,457,663,932.80
非流动资产			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六、（三）	885,401,439.04	870,459,312.59
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		8,103,958.37	8,609,900.93
固定资产		22,052,817.33	5,212,190.19
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		19,304,308.91	15,863,534.68
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		9,833.14	84,228.54
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		934,872,356.79	900,229,166.93
资产总计		2,444,475,726.18	2,357,893,099.73

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





母公司资产负债表(续)

2025年12月31日

编制单位: 中农发种业集团股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注编号	2025年12月31日	2024年12月31日
流动负债:			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		18,627,400.54	1,810,120.24
预收款项		437,500.00	612,500.00
合同负债		2,229,961.80	10,303,960.00
应付职工薪酬		29,912,322.50	22,593,522.92
应交税费		37,802,924.30	36,735,874.87
其他应付款		767,171,783.40	671,013,246.11
其中: 应付利息			
应付股利		1,897,850.19	1,897,850.19
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		5,999,400.00	
流动负债合计		862,181,292.54	743,069,224.14
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			†
永续债			
租赁负债			
长期应付款		221,670,000.00	265,670,000.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		5,019,867.57	5,153,377.91
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		226,689,867.57	270,823,377.91
负债合计		1,088,871,160.11	1,013,892,602.05
所有者权益:			
股本		1,082,198,663.00	1,082,198,663.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		261,801,834.68	394,051,059.46
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,160,406.84	15,631,846.68
未分配利润		10,443,661.55	-147,881,071.46
所有者权益合计		1,355,604,566.07	1,344,000,497.68
负债和所有者权益总计		2,444,475,726.18	2,357,893,099.73

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:





母公司利润表

2025年度

编制单位：中农发种业集团股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注编号	2025年度	2024年度
一、营业收入	十六、（四）	145,222,309.23	52,952,450.65
减：营业成本	十六、（四）	102,162,650.36	23,361,362.72
税金及附加		339,733.19	208,625.20
销售费用		13,603,262.77	3,647,591.18
管理费用		73,621,086.78	57,665,951.13
研发费用		11,003,885.80	6,452,892.49
财务费用		-2,487,137.24	-4,446,774.57
其中：利息费用		11,248,043.00	8,925,026.69
利息收入		13,744,917.08	13,384,067.58
加：其他收益		7,543,790.34	5,339,129.51
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、（五）	42,871,524.64	30,826,258.22
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-2,093.42	-228,965.62
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）		751,645.74	4,679,342.72
信用减值损失（损失以“-”号填列）		463,366.87	-497,486.51
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		15,325,905.13	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		13,935,060.29	6,410,046.44
加：营业外收入			2,352,792.12
减：营业外支出		2,330,991.90	1,000,000.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		11,604,068.39	7,762,838.56
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		11,604,068.39	7,762,838.56
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		11,604,068.39	7,762,838.56
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币报表折算差额			
六、综合收益总额		11,604,068.39	7,762,838.56

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

2025年度

编制单位：中农发种业集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注编号	2025年度	2024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		155,363,010.76	39,983,453.62
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		201,879,846.73	1,620,437,072.30
经营活动现金流入小计		357,242,857.49	1,660,420,525.92
购买商品、接受劳务支付的现金		108,986,377.74	62,074,832.50
支付给职工以及为职工支付的现金		43,283,509.11	42,268,065.02
支付的各项税费		8,748,150.28	250,892.39
支付其他与经营活动有关的现金		178,667,606.87	1,453,351,759.94
经营活动现金流出小计		339,685,644.00	1,557,945,549.85
经营活动产生的现金流量净额		17,557,213.49	102,474,976.07
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		2,124,550,000.00	1,665,450,000.00
取得投资收益收到的现金		50,331,873.60	25,826,586.64
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		25,708,300.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		55,780.13	
收到其他与投资活动有关的现金		413,085,208.32	128,514,132.77
投资活动现金流入小计		2,613,731,162.05	1,819,790,719.41
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,916,378.86	40,730.17
投资支付的现金		1,815,000,000.00	1,743,390,143.17
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		328,400,000.00	319,600,546.39
投资活动现金流出小计		2,146,316,378.86	2,063,031,419.73
投资活动产生的现金流量净额		467,414,783.19	-243,240,700.32
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			28,181.49
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			28,181.49
筹资活动产生的现金流量净额			-28,181.49
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
		484,971,996.68	-140,793,905.74
加：期初现金及现金等价物余额		744,002,447.69	884,796,353.43
六、期末现金及现金等价物余额		1,228,974,444.37	744,002,447.69

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





母公司所有者权益变动表

2025年度

单位：人民币元

	2025年度						所有者权益合计				
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股		其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	1,082,198,683.00				394,051,059.46				15,631,846.68	-147,881,071.46	1,344,000,487.68
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	1,082,198,683.00				394,051,059.46				15,631,846.68	-147,881,071.46	1,344,000,487.68
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					-132,249,224.78				-14,471,439.84	158,324,733.01	11,604,068.39
（一）综合收益总额										11,604,068.39	11,604,068.39
（二）所有者投入和减少资本											
1.所有者投入的普通股											
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额											
4.其他											
（三）利润分配											
1.提取盈余公积									1,160,406.84	-1,160,406.84	
2.对所有者（或股东）的分配									1,160,406.84	-1,160,406.84	
3.其他											
（四）所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本（或股本）					-132,249,224.78				-15,631,846.68	147,881,071.46	
2.盈余公积转增资本（或股本）											
3.盈余公积弥补亏损											
4.资本公积弥补亏损											
5.设定受益计划变动额结转留存收益											
6.其他综合收益结转留存收益											
7.其他											
（五）专项储备											
1.本年提取											
2.本年使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	1,082,198,683.00				261,801,834.68				1,160,406.84	10,443,661.55	1,355,604,366.07

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司所有者权益变动表（续）

2025年度

单位：人民币元

项	2024年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	1,082,198,663.00				394,051,059.46				15,631,846.68	-155,643,910.02	1,336,237,659.12
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	1,082,198,663.00				394,051,059.46				15,631,846.68	-155,643,910.02	1,336,237,659.12
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）											
（一）综合收益总额											
（二）所有者投入和减少资本											
1.所有者投入的普通股											
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额											
4.其他											
（三）利润分配											
1.提取盈余公积											
2.对所有者（或股东）的分配											
3.其他											
（四）所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本（或股本）											
2.盈余公积转增资本（或股本）											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
（五）专项储备											
1.本年提取											
2.本年使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	1,082,198,663.00				394,051,059.46				15,631,846.68	-147,881,071.46	1,344,000,487.68

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



中农发种业集团股份有限公司

财务报表附注

2025 年度

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司的基本情况

中农发种业集团股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)系经国家经济贸易委员会经贸委企改[1999]698号文批准,由中国农垦集团有限公司(以下简称“农垦集团”)作为主发起人,联合江苏省农垦集团有限公司、中国水果与蔬菜有限公司、天津开发区兴业房地产投资有限公司及江苏悦达大圣针织服装有限公司等五家企业共同发起设立的股份有限公司。本公司于1999年8月13日在国家工商行政管理局登记注册成立。经中国证监会证监发行字[2000]178号文核准,2000年12月22日本公司发行社会公众股8,000万股,发行后总股本为25,220.00万元。2004年12月24日,本公司原第二大股东江苏省农垦集团有限公司将其所持本公司7,105万股国有法人股转让给新华信托股份有限公司并办理了过户手续。

2007年12月20日,本公司实施股权分置改革,以公司股权登记日2007年12月20日流通股总股本8,000万股为基数,以资本公积金向登记在册的全体流通股股东转增5,200万股,流通股每10股获得6.5股的转增股份,非流通股股东所持原非流通股份以此获取上市流通权。实施本次股权分置改革方案后,本公司总股本由25,220万股增至30,420万股。

2011年3月22日,北京海淀科技发展有限公司来函通知,根据新华信托股份有限公司与中科云网科技集团股份有限公司、上海弘滕投资中心(有限合伙)签订的股份转让协议,新华信托股份有限公司将其所持本公司7,105万股股份全部转让给上述两家公司并已办理了过户手续。

2012年9月21日,本公司向中国农业发展集团有限公司非公开发行6,308.72万股,本次发行的股份自本次非公开发行结束之日起36个月内不得转让。发行后本公司总股本由30,420万股增至36,728.72万股。

2015年10月,本公司向特定交易对方发行股份购买资产,发行股份数量4,919.42万股;向配套融资方特定投资者发行股份用于购买资产的配套资金,发行股份数量1,639.81万股,共计发行股份6,559.23万股。发行后公司总股本由36,728.72万股增至43,287.95万股。

2016年5月23日,本公司召开2015年度股东大会,审议通过了公司2015年度利润分配方案:公司以2015年末总股本432,879,465股为基数,向全体股东每10股派发现金红利0.60元(含税),共计派发现金股利25,972,767.90元;同时,公司使用资本公积金向全体股东每10股转增15股,共计转增649,319,198股,转增后公司总股本增加至

1,082,198,663 股。

本公司原名为中垦农业资源开发股份有限公司，2014 年 1 月名称变更为中农发种业集团股份有限公司，2019 年 3 月 12 日取得换发的统一社会信用代码为 91110000710925016E 的营业执照。法定代表人：何才文，注册地址：北京市大兴区欣雅街 15 号院 1 号楼 13 层 1301。

本公司所属行业为农资贸易、种子、农业生产资料行业。主要产品为：玉米、水稻、小麦、油菜、花生、棉花、豆类等农作物种子（种苗），农药及农药中间体，化肥贸易等。

本公司经营范围：许可项目：主要农作物种子生产；农作物种子经营；转基因农作物种子生产；农作物种子进出口；农药批发。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：控股公司服务；非主要农作物种子生产；粮食收购；粮油仓储服务；食用农产品批发；货物进出口；工程和技术研究和试验发展；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；化肥销售；农、林、牧、副、渔业专业机械的销售；普通货物仓储服务（不含危险化学品等需许可审批的项目）；花卉种植；蔬菜种植；水果种植。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

本公司母公司是：中国农垦集团有限公司。

本公司最终控制方是：中国农业发展集团有限公司。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的规定，编制财务报表。

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

（二）持续经营

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

三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业

会计准则中相关会计政策执行。

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(三) 营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

(五) 重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	500 万元
重要单项计提减值准备收回或转回的应收款项	500 万元
重要的在建工程	500 万元
重要的联营合营企业公司	最近一期经审计资产总额的 5%
重要的资本化研发项目	项目预算 500 万元
重要政府补助	占当期净利润绝对值的比例在 10% 以上且绝对金额超过 500 万元
其他的重要事项	占当期净利润绝对值的比例在 10% 以上且绝对金额超过 500 万元

(六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下的企业合并

同一控制下的企业合并，指参与合并的公司合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的企业合并。

按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，应当于发生时计入当期管理费用。与发行权益性工

具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

在合并财务报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方向处于同一最终控制之日孰晚日与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

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

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

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接

处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

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。

（七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断标准和合并范围的确定

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

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

2. 关于母公司是投资性主体的特殊规定

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

当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

（1）该公司是以向投资方提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金。

（2）该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报。

（3）该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

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

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

3. 合并财务报表的编制方法

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

同一控制下的吸收合并中，合并方在合并当期期末比较报表的编制应区别不同的情况，如果合并方在合并当期期末，仅需要编制个别财务报表、不需要编制合并财务报表的，合并方在编制前期比较报表时，无须对以前期间已经编制的比较报表进行调整；如果合并方在合并当期期末需要编制合并财务报表的，在编制前期比较合并财务报表时，应将吸收合并取得的被合并方前期有关财务状况、经营成果及现金流量等并入合并方前期合并财务报表。前期比较报表的具体编制原则比照同一控制下控股合并比较报表的编制。

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2

号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

4. 报告期内增减子公司的处理

（1）增加子公司或业务

①同一控制下企业合并增加的子公司或业务

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

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

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

②非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

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

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

（2）处置子公司或业务

①编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

②编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

③编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

5. 合并抵销中的特殊考虑

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

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

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

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

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

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

6. 特殊交易的会计处理

(1) 购买少数股东股权

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

(2) 通过多次交易分步取得子公司控制权的

①通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

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

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

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

②通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

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

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，购买日之前持有的被购买方股权被指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的，公允价值与其账面价值之间的差额计入留存收益，该股权原计入其他综合收益的累计公允价值变动转出至留存收益；购买日之前持有的被购买方的股权作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或者权益法核算的长期股权投资的，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及权益法核算下的除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益在购买日采用与被投资方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，与其相关的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

（3）本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4）本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

①一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取

得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。

与原子公司股权投资相关的其他综合收益在丧失控制权时采用与原有子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，与原有子公司相关的涉及权益法核算下的其他所有者权益变动在丧失控制权时转入当期损益。

②多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

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

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额应当确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

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

(5) 因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

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

(八) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。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。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。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

1. 共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

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

- （1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- （2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- （3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- （4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- （5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

2. 合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

（九）现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（十）外币业务和外币报表折算

1. 外币交易时折算汇率的确定方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换

业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

2. 资产负债表日外币货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

3. 外币报表折算方法

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

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

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

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

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

（十一）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。

本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

1. 金融资产的分类与计量

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

(1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合以下条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理此类金融资产的业务模式为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。

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

此类金融资产按照实际利率法以摊余成本进行后续计量，持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

① 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标；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。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

② 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，包括其他权益工具投资等，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

2. 衍生金融工具及嵌入衍生工具

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

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

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

3. 金融工具减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

(1) 减值准备的确认方法

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

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

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

(2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

(3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征，以账龄作为信用风险特征，根据历史信用损失，作出前瞻性估计予以调整，在此基础上评估信用风险。

(4) 金融资产减值的会计处理方法

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

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

对于应收账款和因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据和应收款项融资，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计提损失准备。

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，银行承兑汇票根据承兑人为信用风险较小的银行作为确定组合的依据；商业承兑汇票根据承兑人的信用风险划分。

本公司对于应收账款按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。以逾期天数与违约损失率对照表为基础，并根据前瞻性估计予以调整，计算其预期信用损失。本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，包括应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征，以应收款项的账龄作为信用风险特征，根据历史信用损失，作出前瞻性估计予以调整，在此基础上评估信用风险。根据本公司的历史经验，不同细分客户群体发生损失的情况没有显著差异。

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

预期信用损失。

4. 金融资产转移确认依据和计量

金融资产满足下列条件之一的，本公司予以终止对该项金融资产的确认：收取该金融资产现金流量的合同权利终止；该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；该金融资产已转移，虽然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，但是放弃了对该金融资产控制。

本公司的金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间按照转移日各自相对的公允价值进行分摊，并将终止确认部分收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益或留存收益。

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的摊余成本并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的摊余成本，相关负债不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；

被转移金融资产以公允价值计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的公允价值并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的公允价值，该权利和义务的公允价值应为按独立基础计量时的公允价值。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价确认为一项金融负债。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本公司根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本公司所保留的权利和承担的义务。

5. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

6. 金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、（十二）。

（十二）公允价值计量

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

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

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

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

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

（1）估值技术

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

（2）公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

（十三）存货

1. 存货的分类

本公司存货是指企业在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。包括库存商品、在产品、周转材料、其他等大类。

2. 发出存货的计价方法

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

3. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

4. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

每年年末，本公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。公司在对存货进行全面盘点的基础上，对于存货因已霉烂变质、市场价格持续下跌且在可预见的未来无回升的希望、全部或部分陈旧过时，产品更新换代等原因，使存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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

（十四）合同资产及合同负债

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

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、（十一）。

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

（十五）合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在同时满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

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

（2）该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

（3）该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行

摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损益。

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

- (1) 因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- (2) 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

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

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

(十六) 持有待售的非流动资产或处置组

1. 持有待售的非流动资产或处置组的分类

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- (1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- (2) 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

本公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，本公司在取得日将其划分为持有待售类别。

本公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

2. 持有待售的非流动资产或处置组的计量

采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产及由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利的计量分

别适用于其他相关会计准则。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值不得转回。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：

(1) 划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；

(2) 可收回金额。

3. 终止经营的认定标准

终止经营，是指本公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

(2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

4. 列报

本公司在资产负债表中区别于其他资产单独列示持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产，区别于其他负债单独列示持有待售的处置组中的负债。持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不予相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，本公司在当期财务报表中，将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

(十七) 长期股权投资

本公司长期股权投资主要是对子公司的投资和对联营企业的投资。

1. 投资成本的确定

对于企业合并取得的长期股权投资，详见附注三、(六)。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

2. 后续计量及损益确认方法

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

3. 成本法核算的长期股权投资

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

4. 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

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

5. 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注“三、（七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

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

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

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

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

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

计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

（十八）投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

（十九）固定资产

1. 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。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

2. 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	8-40	5.00	2.38-11.88
机器设备	3-16	5.00	5.94-31.67
运输工具	4-10	5.00	9.50-23.75
办公设备及其他	3-10	5.00	9.50-31.67

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

3. 其他说明

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

的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

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

（二十）在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的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之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧，待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

各类在建工程转固定资产的标准和时点如下：

类别	标准	时点
机器设备及其他安装工程	(1) 单套设备：能够单独投料运行，且独立于其他装置或流程产出合格产品的，相关部门出具试运行报告；配套设备以联合装置整体完工，达到预定可使用状态时点；(2) 设备经过相关资产管理人員和使用人員验收。	达到预定可使用状态
房屋及建筑物及其他土建工程	(1) 主体建设工程及配套工程已实质上完工；(2) 相关部门完成现场验收，具备使用条件；(3) 建设工程达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程实际造价按预估价值转入固定资产。	达到预定可使用状态

（二十一）借款费用

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

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

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

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

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

（二十二）使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

1. 租赁负债的初始计量金额；
2. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
3. 本公司发生的初始直接费用；
4. 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

（二十三）无形资产

1. 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

使用寿命有限的无形资产，其应摊销金额在使用寿命内系统合理摊销，有法律保护期限或合同约定期限的，按法律保护期限或合同约定期限摊销，无法律保护期限或合同约定期限的，本公司合理估计摊销年限。本公司采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，

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

2. 研究与开发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

本公司研发支出资本化的时点界定：（1）开发阶段开始的时点为：通过多点测试后，确认品种或组合特性相对优良、稳定，由研究部门将该品种或组合报经理办公会批准同意后提交开发部门组织申报审定试验或备案登记，开始进入资本化阶段。（2）开发阶段结束的时点为：完成品种审定或备案登记，进行适应区域试制及安全检测后，并具备规模化推广的条件时，开发阶段结束，并将开发阶段归集的资本化支出转入无形资产。

（二十四）长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态

所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

（二十五）长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销，若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十六）合同负债

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

（二十七）职工薪酬

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

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

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

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞

退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

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

（二十八）预计负债

1. 预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（二十九）租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

- （1）扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- （2）取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- （3）在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
- （4）在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
- （5）根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资

产成本。

（三十）收入确认原则和计量方法

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

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

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

本公司的业务收入主要来源于以下业务类型：农产品、农药和化肥。

本公司农产品、农药和化肥业务通常仅包括转让商品的履约义务，在商品已经发出并经客户确认后，商品的控制权转移，本公司在该时点确认收入。

（三十一）政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。其中，与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府文件中未明确规定补助对象，本公司按照上述区分原则进行判断，难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照实际收到的金额计量，对于按照固定的定额标准拨付的补助，政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。

但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益或冲减相关资产的账面价值。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，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，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，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或对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

（三十二）递延所得税资产和递延所得税负债

1. 当期所得税

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

2. 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

3. 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（三十三）租赁

1. 经营租赁的会计处理方法

（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详见本附注三、（二十二）。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额按照租赁内含利率或增量借款利率计算的现值进行初始计量。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。

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。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。

（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。

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。

2. 融资租赁的会计处理方法

（1）本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有融资租赁确认使用权资产和租赁负债。

（2）本公司作为出租人

融资租赁中，在租赁期开始日本公司将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。初始直接费用计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资费用。本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。

（三十四）安全生产费用

本公司根据有关规定，按《企业安全生产费用提取和使用管理办法》提取安全生产费用。

安全生产费用于提取时计入相关产品的成本或当期损益，同时计入“专项储备”科目。

提取的安全生产费及维简费按规定范围使用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，先通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

（三十五）债务重组

1. 本公司作为债权人

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司初始确认受让的金融资产以外的资产时，以成本计量，其中存货的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、保险费等其他成本。对联营企业或合营企业投资的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。投资性房地产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。固定资产的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、安装费、专业人员服务费等其他成本。生物资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金、运输费、保险费等其他成本。无形资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

将债务转为权益工具方式进行的债务重组导致本公司将债权转为对联营企业或合营企业的权益性投资的，本公司按照放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本计量其初始投资成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照附注三、（十一）所述会计政策确认和计量重组债权。

以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本公司首先按照附注三、（十一）的规定确认和计量受让的金融资产和重组债权，然后按照受让的金融资产以外的各项资产的公允价值比例，对放弃债权的公允价值扣除受让金融资产和重组债权确认金额后的净额进行分配，并以此为基础按照前述方法分别确定各项资产的成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

2. 本公司作为债务人

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司在相关资产和所清偿债务符合终止确

认条件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。

将债务转为权益工具方式进行债务重组的，本公司在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认。本公司初始确认权益工具时按照权益工具的公允价值计量，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照附注三、（十一）所述会计政策确认和计量重组债务。

以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本公司按照前述方法确认和计量权益工具和重组债务，所清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的确认金额之和的差额，计入当期损益。

（三十六）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：

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。

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。

商誉减值

本公司至少每年评估商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组的使用价值

进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

开发支出

确定资本化的金额时，管理层必须做出有关资产的预期未来现金的产生、应采用的折现率以及预计受益期间的假设。

递延所得税资产

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

收入确认

本公司农产品、农药和化肥业务通常仅包括转让商品的履约义务，在商品已经发出并收到客户签收的商品确认单时，商品的控制权转移，本公司在该时点确认收入。

（三十七）重要会计政策和会计估计的变更

1. 重要会计政策变更

本报告期内，本公司无重要会计政策变更。

2. 重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重要会计估计变更。

四、税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	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)	6%、9%、13%
房产税	从价计征按房产原值一次减除 30%后余值的 1.2% 计缴；从租计征的按租金收入的 12%计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	应缴纳流转税额	1%、5%、7%
教育费附加	应缴纳流转税额	3%
地方教育费附加	应缴纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

本公司子公司存在不同企业所得税税率的情况

纳税主体名称	所得税税率
甘肃兴达种业有限公司	15%
中农发河南农化有限公司	15%
湖北省种子集团有限公司	15%
中垦锦绣华农武汉科技有限公司	15%
湖北鄂科华泰种业股份有限公司	15%
武汉庆发禾盛农业发展有限公司	15%
安徽华成种业股份有限公司	15%
除上述以外的其他纳税主体	25%、20%（小微企业适用）

（二）税收优惠

1. 增值税

（1）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，本公司及所属子公司经营种子产品，免征增值税政策。

（2）根据《财政部、税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部、税务总局公告2023年第43号），自2023年1月1日至2027年12月31日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳增值税税额，本公司之子公司中农发河南农化有限公司符合条件，享受该税收优惠政策。

2. 企业所得税

（1）根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条和《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条第一款第二项等相关规定，本公司所属种子行业的子公司，对所从事的农作物新品种选育所得免征企业所得税。

（2）根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条第一款第七项的规定，本公司的子公司河南枣花粮油有限公司对所从事的农产品初加工所得免征企业所得税。

（3）本公司的子公司甘肃兴达种业有限公司根据《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部、税务总局、国家发展改革委公告2020年第23号），公司执行西部大开发税收优惠政策，减按15%的税率缴纳企业所得税。

（4）本公司的子公司中农发河南农化有限公司于2025年11月通过高新技术企业资格认定，取得编号为GR202541002079的《高新技术企业证书》，自发证之日起三年内适用15%的企业所得税税率，本年实际按15%的税率计缴企业所得税。

(5) 本公司的子公司湖北省种子集团有限公司于 2024 年 12 月通过高新技术企业资格认定, 取得编号为 GR202442006245 的《高新技术企业证书》, 自发证之日起三年内适用 15% 的企业所得税税率, 本年实际按 15% 的税率计缴企业所得税。

(6) 本公司的子公司中垦锦绣华农武汉科技有限公司于 2024 年 12 月通过高新技术企业资格认定, 取得编号为 GR202442002513 的《高新技术企业证书》, 自发证之日起三年内适用 15% 的企业所得税税率, 本年实际按 15% 的税率计缴企业所得税。

(7) 本公司的子公司湖北鄂科华泰种业股份有限公司于 2025 年 12 月通过高新技术企业资格认定, 取得编号为 GR202542003401 的《高新技术企业证书》, 自发证之日起三年内适用 15% 的企业所得税税率, 本年实际按 15% 的税率计缴企业所得税。

(8) 本公司的子公司武汉庆发禾盛农业发展有限公司于 2024 年 12 月通过高新技术企业资格认定, 取得编号为 GR202442003746 的《高新技术企业证书》, 自发证之日起三年内适用 15% 的企业所得税税率, 本年实际按 15% 的税率计缴企业所得税。

(9) 本公司的子公司安徽华成种业股份有限公司于 2023 年 11 月通过高新技术企业资格认定, 取得编号为 GR202334006003 的《高新技术企业证书》, 自发证之日起三年内适用 15% 的企业所得税税率, 本年实际按 15% 的税率计缴企业所得税。

(10) 根据《财政部税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(财税〔2023〕12 号) 文件规定, 对小型微利企业减按 25% 计算应纳税所得额, 按 20% 的税率缴纳企业所得税政策, 延续执行至 2027 年 12 月 31 日。上述小型微利企业是指从事国家非限制和禁止行业, 且同时符合年度应纳税所得额不超过 300 万元、从业人数不超过 300 人、资产总额不超过 5000 万元等三个条件的企业。本公司子公司中农发郑州大数据科技有限公司、河南五二种业有限公司、中农发(泸州)种业科技有限公司、中农发粮安(北京)生物技术研究院有限公司属于小微企业, 执行小微企业税率。

五、合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
库存现金	246,648.27	435,930.96
银行存款	1,500,477,485.92	989,467,477.32
其他货币资金	8,730,090.61	9,004,358.94
合计	1,509,454,224.80	998,907,767.22
其中: 存放在境外的款项总额		

其中受限制的货币资金明细如下：

项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
冻结资金	61,282.22	28,487,586.25
保证金	5,504,603.46	4,122,955.64
住房基金	2,957,758.01	2,947,285.32
合计	8,523,643.69	35,557,827.21

(二) 交易性金融资产

项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
交易性金融资产	4,765,138.15	348,604,622.81
其中：理财产品	4,765,138.15	348,604,622.81
合计	4,765,138.15	348,604,622.81

(三) 应收票据

1. 分类列示

种 类	2025 年 12 月 31 日			2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	103,472,245.07		103,472,245.07	135,053,821.78		135,053,821.78
商业承兑汇票	4,595,061.80		4,595,061.80			
合计	108,067,306.87		108,067,306.87	135,053,821.78		135,053,821.78

2. 期末已质押的应收票据

项 目	已质押金额
银行承兑汇票	3,891,732.00
商业承兑汇票	4,595,061.80
合计	8,486,793.80

3. 期末已背书或贴现但尚未到期的应收票据

项 目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票		102,658,743.86
商业承兑汇票		4,595,061.80
合计		107,253,805.66

(四) 应收账款

1. 按账龄披露

账 龄	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
1 年以内	474,175,285.98	296,661,410.14
1 至 2 年	67,982,228.63	61,754,376.41
2 至 3 年	31,633,064.44	18,658,337.87
3 至 4 年	13,385,046.32	12,387,168.69
4 至 5 年	10,089,926.76	7,202,653.59
5 年以上	265,299,106.41	264,242,428.77
小计	862,564,658.54	660,906,375.47
减：坏账准备	300,128,024.83	289,484,926.77
合计	562,436,633.71	371,421,448.70

2. 按坏账计提方法分类披露

类 别	2025 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	241,404,248.01	27.99	241,404,248.01	100.00	
按组合计提坏账准备	621,160,410.53	72.01	58,723,776.82	9.45	562,436,633.71
其中：账龄组合	621,160,410.53	72.01	58,723,776.82	9.45	562,436,633.71
合计	862,564,658.54	100.00	300,128,024.83	34.79	562,436,633.71

(续上表)

类 别	2024 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	241,596,835.01	36.56	241,596,835.01	100.00	
按组合计提坏账准备	419,309,540.46	63.44	47,888,091.76	11.42	371,421,448.70
其中：账龄组合	419,309,540.46	63.44	47,888,091.76	11.42	371,421,448.70
合计	660,906,375.47	100.00	289,484,926.77	43.80	371,421,448.70

坏账准备计提的具体说明:

(1) 于 2025 年 12 月 31 日, 按单项计提坏账准备的说明

名 称	2025 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
山东中石药业有限公司	37,665,093.93	37,665,093.93	100.00	预计无法收回
济南天邦化工有限公司	26,437,407.89	26,437,407.89	100.00	预计无法收回
山东胜邦绿野化学有限公司	22,391,250.41	22,391,250.41	100.00	预计无法收回
滨州市康乐和化工有限公司	21,700,216.60	21,700,216.60	100.00	预计无法收回
昆山颖泰信博化工有限公司	21,055,661.00	21,055,661.00	100.00	预计无法收回
吉林金秋农药有限公司	17,818,053.60	17,818,053.60	100.00	预计无法收回
山东三农生物科技有限公司	17,075,736.81	17,075,736.81	100.00	预计无法收回
山东滨农科技有限公司	8,624,000.00	8,624,000.00	100.00	预计无法收回
山东乐邦化学品有限公司	7,755,241.59	7,755,241.59	100.00	预计无法收回
江西春丰农业科技有限公司	5,775,081.70	5,775,081.70	100.00	预计无法收回
白沙洲大市场徐毅鹏	5,202,230.00	5,202,230.00	100.00	预计无法收回
辽宁壮苗生化科技股份有限公司	5,120,446.85	5,120,446.85	100.00	预计无法收回
单项金额不重大客户小计	44,783,827.63	44,783,827.63	100.00	预计无法收回
合计	241,404,248.01	241,404,248.01	100.00	—

(2) 于 2025 年 12 月 31 日, 按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	2025 年 12 月 31 日			2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	474,175,285.98	14,225,258.45	3.00	296,661,410.14	8,899,842.16	3.00
1-2 年	67,982,228.63	6,798,222.88	10.00	61,754,376.41	6,175,437.67	10.00
2-3 年	31,633,064.44	4,744,959.80	15.00	18,658,337.87	2,798,750.76	15.00
3-4 年	13,385,046.32	4,015,513.90	30.00	12,387,168.69	3,716,150.60	30.00
4-5 年	10,089,926.76	5,044,963.39	50.00	7,100,673.59	3,550,336.81	50.00
5 年以上	23,894,858.40	23,894,858.40	100.00	22,747,573.76	22,747,573.76	100.00
合计	621,160,410.53	58,723,776.82	9.45	419,309,540.46	47,888,091.76	11.42

3. 坏账准备的变动情况

类别	2024 年 12 月 31 日	本期变动金额				2025 年 12 月 31 日
		计提	收回或转 回	转销或 核销	其他 变动	
应收账款	289,484,926.77	10,829,330.06	181,972.00		4,260.00	300,128,024.83
合计	289,484,926.77	10,829,330.06	181,972.00		4,260.00	300,128,024.83

其他变动为本年处置泰州金扬种业有限公司导致的坏账转出。

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款

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 (%)	应收账款坏账准备 减值准备期末余额
贵州珍酒酿酒有限公司	66,933,987.30	7.76	2,008,019.62
山东中石药业有限公司	37,665,093.93	4.37	37,665,093.93
河南枣花面业有限公司	27,547,391.08	3.19	826,421.74
济南天邦化工有限公司	26,437,407.89	3.06	26,437,407.89
山东胜邦绿野化学有限公司	22,391,250.41	2.60	22,391,250.41
合计	180,975,130.61	20.98	89,328,193.59

(五) 应收款项融资

1. 分类列示

项目	2025 年 12 月 31 日公允价值	2024 年 12 月 31 日公允价值
应收票据	20,753,702.06	55,603,594.24
应收账款		
合计	20,753,702.06	55,603,594.24

2. 期末已背书或贴现但尚未到期的应收款项融资

项目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	234,787,129.83	
合计	234,787,129.83	

(六) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账 龄	2025 年 12 月 31 日		2024 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	374,659,471.42	88.38	696,015,605.40	89.89
1 至 2 年	27,985,965.46	6.60	54,932,422.51	7.09
2 至 3 年	18,688,944.56	4.41	8,366,363.78	1.08
3 年以上	2,598,980.50	0.61	15,038,707.30	1.94
合计	423,933,361.94	100.00	774,353,098.99	100.00

本公司账龄超过 1 年且金额重要的预付款项，未及时结算的主要原因系：

单位名称	2025 年 12 月 31 日余额	未结算的原因
平邑张振荣	6,392,080.00	未到期结算
合计	6,392,080.00	

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	2025 年 12 月 31 日余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
JSC "Belarusian Potash Company"	133,031,965.93	31.38
FERTISTREAM DMCC	16,741,879.87	3.95
Redstone Resources FZCO	11,683,370.11	2.76
FERTILIZERS & CHEMICALS LTD.	9,817,233.29	2.32
Westing International Holding Group Co., Limited	9,677,257.28	2.28
合计	180,951,706.48	42.69

(七) 其他应收款

1. 分类列示

项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	51,097,564.19	44,350,091.31
合计	51,097,564.19	44,350,091.31

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
1 年以内	41,957,319.97	34,830,659.36
1 至 2 年	2,671,409.30	8,810,485.99
2 至 3 年	7,044,036.78	1,853,113.60
3 至 4 年	1,010,642.20	1,390,566.24
4 至 5 年	1,371,766.64	257,976.28
5 年以上	79,106,647.85	79,098,138.99
小计	133,161,822.74	126,240,940.46
减：坏账准备	82,064,258.55	81,890,849.15
合计	51,097,564.19	44,350,091.31

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
往来款	98,681,280.29	85,193,853.34
股权减资款		18,890,000.00
业绩承诺补偿款	16,365,660.63	16,365,660.63
保证金、押金	9,779,621.75	4,010,159.00
备用金	2,409,283.51	954,258.80
代扣代缴款	2,089,494.93	415,945.85
其他	3,836,481.63	411,062.84
小计	133,161,822.74	126,240,940.46
减：坏账准备	82,064,258.55	81,890,849.15
合计	51,097,564.19	44,350,091.31

(3) 按坏账计提方法分类披露

①截至 2025 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	69,971,132.76	19,482,237.81	50,488,894.95
第二阶段			
第三阶段	63,190,689.98	62,582,020.74	608,669.24
合计	133,161,822.74	82,064,258.55	51,097,564.19

2025 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	69,971,132.76	27.84	19,482,237.81	50,488,894.95
其中：账龄组合	69,971,132.76	27.84	19,482,237.81	50,488,894.95
合计	69,971,132.76	27.84	19,482,237.81	50,488,894.95

2025 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	11,508,582.11	94.71	10,899,912.87	608,669.24
按组合计提坏账准备	51,682,107.87	100.00	51,682,107.87	
其中：账龄组合	51,682,107.87	100.00	51,682,107.87	
合计	63,190,689.98	99.04	62,582,020.74	608,669.24

②截至 2024 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	62,938,050.48	18,587,959.17	44,350,091.31
第二阶段			
第三阶段	63,302,889.98	63,302,889.98	
合计	126,240,940.46	81,890,849.15	44,350,091.31

2024 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	62,938,050.48	29.53	18,587,959.17	44,350,091.31
其中：账龄组合	62,938,050.48	29.53	18,587,959.17	44,350,091.31
合计	62,938,050.48	29.53	18,587,959.17	44,350,091.31

2024 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	11,549,582.11	100.00	11,549,582.11	
按组合计提坏账准备	51,753,307.87	100.00	51,753,307.87	
其中：账龄组合	51,753,307.87	100.00	51,753,307.87	

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值
合计	63,302,889.98	100.00	63,302,889.98	

(4) 坏账准备的变动情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失 (未发生信用 减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
2024 年 12 月 31 日余额	18,587,959.17		63,302,889.98	81,890,849.15
2024 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	894,278.64			894,278.64
本期转回			720,869.24	720,869.24
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2025 年 12 月 31 日余额	19,482,237.81		62,582,020.74	82,064,258.55

其中，本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位名称	收回或转 回金额	转回原因	确定原坏账准备 计提比例的依据 及其合理性
江苏德士耐进出口有限公司	608,669.24	司法保全，债权得到保障	预计无法收回
合计	608,669.24	—	—

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2025 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备
广西汇智弘祥商贸 有限公司	往来款	29,531,000.00	5 年以上	22.18	29,531,000.00
李日裕	业绩承诺 补偿款	16,365,660.63	5 年以上	12.29	16,365,660.63
泰州金扬种业有限 公司	往来款	7,392,496.00	1 年以内	5.55	221,774.88

单位名称	款项性质	2025 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
海南京豪钢铁进出口有限公司	往来款	5,748,000.00	5 年以上	4.32	5,748,000.00
临泉县农业农村局	往来款	5,415,262.80	2-3 年	4.07	812,289.42
合计	—	64,452,419.43	—	48.41	52,678,724.93

(八) 存货

1. 存货分类

项 目	2025 年 12 月 31 日			2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	470,698,851.49	15,815,145.17	454,883,706.32	397,332,150.68	8,376,997.10	388,955,153.58
在产品	103,213,984.97		103,213,984.97	105,039,285.89		105,039,285.89
库存商品	438,687,526.99	26,091,756.02	412,595,770.97	536,570,402.66	45,350,221.49	491,220,181.17
周转材料	7,124,898.32		7,124,898.32	4,668,612.88	1,146.24	4,667,466.64
其他	9,217,267.35		9,217,267.35	587,065.00		587,065.00
合计	1,028,942,529.12	41,906,901.19	987,035,627.93	1,044,197,517.11	53,728,364.83	990,469,152.28

2. 存货跌价准备

项 目	2024 年 12 月 31 日	本期计提金额	本期转回或转销金额	2025 年 12 月 31 日
原材料	8,376,997.10	12,472,282.97	5,034,134.90	15,815,145.17
库存商品	45,350,221.49	9,637,239.86	28,895,705.33	26,091,756.02
周转材料	1,146.24		1,146.24	
合计	53,728,364.83	22,109,522.83	33,930,986.47	41,906,901.19

(九) 其他流动资产

项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
增值税进项税额	26,133,830.27	38,822,279.08
应收退货成本	4,696,514.32	1,851,560.77
预缴税款	1,745,356.38	7,915,213.10
待摊费用	810,150.00	
合计	33,385,850.97	48,589,052.95

(十) 长期股权投资

被投资单位	2024 年 12 月 31 日 (账面价值)	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、合营企业						
二、联营企业						
广州市金谷发种业有限公司	110,806.41			-2,159.68		
北京中农探月科贸有限公司	55,713.87		55,619.50	-94.37		
湖北禾盛金裕农业科技有限公司						
小计	166,520.28		55,619.50	-2,254.05		
合计	166,520.28		55,619.50	-2,254.05		

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			2025 年 12 月 31 日 (账面价值)	2025 年 12 月 31 日减值准备余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
二、联营企业					
广州市金谷发种业有限公司				108,646.73	
北京中农探月科贸有限公司					
湖北禾盛金裕农业科技有限公司					118,487.95
小计				108,646.73	118,487.95
合计				108,646.73	118,487.95

(十一) 投资性房地产

采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1.2024 年 12 月 31 日	47,232,086.07	47,232,086.07
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.2025 年 12 月 31 日	47,232,086.07	47,232,086.07

项 目	房屋、建筑物	合计
二、累计折旧和累计摊销		
1.2024 年 12 月 31 日	17,719,709.76	17,719,709.76
2.本期增加金额	1,734,069.72	1,734,069.72
(1) 计提或摊销	1,734,069.72	1,734,069.72
3.本期减少金额		
4.2025 年 12 月 31 日	19,453,779.48	19,453,779.48
三、减值准备		
1.2024 年 12 月 31 日		
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.2025 年 12 月 31 日		
四、账面价值		
1.2025 年 12 月 31 日账面价值	27,778,306.59	27,778,306.59
2.2024 年 12 月 31 日账面价值	29,512,376.31	29,512,376.31

(十二) 固定资产

1. 分类列示

项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
固定资产	789,619,259.34	729,538,804.56
固定资产清理		
合计	789,619,259.34	729,538,804.56

2. 固定资产

(1) 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	其他	合计
一、账面原值:						
1.2024 年 12 月 31 日	738,107,671.21	744,677,161.56	23,054,711.99	23,448,493.68	842,932.93	1,530,130,971.37
2.本期增加金额	66,907,955.78	60,845,123.44	2,025,448.20	2,292,361.88		132,070,889.30
(1) 购置	50,509,941.61	34,165,442.16	2,025,448.20	2,215,371.88		88,916,203.85
(2) 在建工程转入	15,978,625.22	26,679,681.28		76,990.00		42,735,296.50
(3) 其他增加	419,388.95					419,388.95
3.本期减少金额	15,964,118.31	10,926,919.49	2,516,597.46	1,063,532.50		30,471,167.76
(1) 处置或报废	12,483,125.78	6,122,205.68	2,468,947.46	1,015,064.66		22,089,343.58
(2) 其他减少		419,388.95				419,388.95

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	其他	合计
(3) 合并范围变更	3,480,992.53	4,385,324.86	47,650.00	48,467.84		7,962,435.23
4.2025 年 12 月 31 日	789,051,508.68	794,595,365.51	22,563,562.73	24,677,323.06	842,932.93	1,631,730,692.91
二、累计折旧						
1.2024 年 12 月 31 日	196,635,673.83	465,613,587.79	17,378,652.07	17,392,194.61	650,997.44	697,671,105.74
2.本期增加金额	26,909,886.58	28,956,981.58	1,713,482.94	1,678,762.20	124,020.84	59,383,134.14
(1) 计提	26,909,886.58	28,956,981.58	1,713,482.94	1,678,762.20	124,020.84	59,383,134.14
3.本期减少金额	6,400,712.10	8,448,972.16	1,905,514.57	1,108,541.55		17,863,740.38
(1) 处置或报废	5,351,330.58	6,345,005.62	1,901,794.37	1,052,268.68		14,650,399.25
(2) 合并范围变更	1,049,381.52	2,103,966.54	3,720.20	56,272.87		3,213,341.13
4.2025 年 12 月 31 日	217,144,848.31	486,121,597.21	17,186,620.44	17,962,415.26	775,018.28	739,190,499.50
三、减值准备						
1.2024 年 12 月 31 日	64,651,844.48	38,029,541.85		239,674.74		102,921,061.07
2.本期增加金额						
3.本期减少金额		127.00				127.00
(1) 处置或报废		127.00				127.00
4.2025 年 12 月 31 日	64,651,844.48	38,029,414.85		239,674.74		102,920,934.07
四、固定资产账面价值						
1.2025 年 12 月 31 日 账面价值	507,254,815.89	270,444,353.45	5,376,942.29	6,475,233.06	67,914.65	789,619,259.34
2.2024 年 12 月 31 日 账面价值	476,820,152.90	241,034,031.92	5,676,059.92	5,816,624.33	191,935.49	729,538,804.56

(2) 期末暂时闲置的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	28,656,431.10	23,837,247.81	1,470,623.38	3,348,559.91	
合计	28,656,431.10	23,837,247.81	1,470,623.38	3,348,559.91	

注：子公司中农发河南农化有限公司精异丙甲草胺产品停产导致上述设备闲置。

(3) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	2025 年 12 月 31 日账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	70,540,856.16	① 因历史原因未办妥 (1,754.08 万元) ② 正在办理中 (5,300.01 万元)

(十三) 在建工程

1. 分类列示

项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
在建工程	140,359,225.27	44,404,017.88
工程物资		
合计	140,359,225.27	44,404,017.88

2. 在建工程

(1) 在建工程情况

项 目	2025 年 12 月 31 日			2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
泸州种业种子加工及科研中心建设项目	51,983,492.40		51,983,492.40	654,558.28		654,558.28
中农天泰现代种业工程	30,921,730.49		30,921,730.49	27,198,882.15		27,198,882.15
河南高科科研繁育中心加工项目	21,152,667.36		21,152,667.36	388,950.80		388,950.80
中农发安徽农发农产品综合利用产业园项目	13,232,885.89		13,232,885.89	3,894,390.73		3,894,390.73
枣花粮油打包车间改造项目	10,033,483.18		10,033,483.18			
河南农化氧化铝车间项目	9,229,993.40	9,201,618.21	28,375.19	9,229,993.40	9,201,618.21	28,375.19
山西潞玉玉米制种加工中心项目	2,835,690.74		2,835,690.74	1,359,703.24		1,359,703.24
锦绣农业滞水工程项目	2,666,331.70		2,666,331.70			
河南农化 VOC 废气吸附装置项目	1,781,104.87		1,781,104.87			
河南地神办公楼	1,014,164.00		1,014,164.00			
安徽华成北三环晒场项目	966,864.00		966,864.00			
河南农化一硝基甲苯加氢项目	739,575.94		739,575.94			
生物育种基地改造提升项目				2,280,110.14		2,280,110.14
河南农化水处理车间废气收集及处理系统				1,960,901.89		1,960,901.89
河南农化中控室				1,908,776.19		1,908,776.19
厂区内雨污分流地下管网工程				1,426,146.79		1,426,146.79
其他	3,002,859.51		3,002,859.51	3,303,222.48		3,303,222.48
合计	149,560,843.48	9,201,618.21	140,359,225.27	53,605,636.09	9,201,618.21	44,404,017.88

(2) 重要在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	2024年12月31日	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2025年12月31日
河南高科科研繁育中心加工项目	91,240,500.00	388,950.80	20,763,716.56			21,152,667.36
泸州种业种子加工及科研中心建设项目	90,041,300.00	654,558.28	51,328,934.12			51,983,492.40
中农天泰现代种业工程	30,000,000.00	27,198,882.15	8,200,758.34	4,477,910.00		30,921,730.49
河南农化一硝基甲苯加氢项目	30,000,000.00		739,575.94			739,575.94
河南地神办公楼	11,990,700.00		1,014,164.00			1,014,164.00
枣花粮油打包车间改造项目	9,871,600.00		10,033,483.18			10,033,483.18
合计	—	28,242,391.23	92,080,632.14	4,477,910.00		115,845,113.37

(续上表)

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
河南高科科研繁育中心加工项目	23.18	23.00				财政补贴+自筹
泸州种业种子加工及科研中心建设项目	57.73	58.00				财政补贴+自筹
中农天泰现代种业工程	118.00	95.00	1,376,460.51	958,803.34	2.90	自筹+借款
河南农化一硝基甲苯加氢项目	2.47	2.00				自筹
河南地神办公楼	8.46	1.00				自筹
枣花粮油打包车间改造项目	101.64	95.00				自筹
合计	—	—	1,376,460.51	958,803.34	—	—

(3) 在建工程减值准备情况

项目	2024年12月31日	本期增加金额	本期减少金额	2025年12月31日	计提原因
河南农化氧化铝车间项目	9,201,618.21			9,201,618.21	车间停建
合计	9,201,618.21			9,201,618.21	

(十四) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	土地	车辆	机器设备及其他	合计
一、账面原值：					
1.2024年12月31日	4,797,378.31	103,218,859.43			108,016,237.74
2.本期增加金额	1,809,343.68		302,330.18	93,458.24	2,205,132.10

项 目	房屋及建筑物	土地	车辆	机器设备 及其他	合计
(1) 购置	1,809,343.68		302,330.18	93,458.24	2,205,132.10
3.本期减少金额	2,337,304.83	30,425,532.89			32,762,837.72
(1) 处置		46,096.28			46,096.28
(2) 租赁到期或提前终止	2,337,304.83	30,379,436.61			32,716,741.44
4.2025 年 12 月 31 日	4,269,417.16	72,793,326.54	302,330.18	93,458.24	77,458,532.12
二、累计折旧					
1.2024 年 12 月 31 日	3,637,103.06	47,806,529.07			51,443,632.13
2.本期增加金额	948,774.92	11,748,485.31	33,592.24	12,461.10	12,743,313.57
(1) 计提	948,774.92	11,748,485.31	33,592.24	12,461.10	12,743,313.57
3.本期减少金额	2,337,304.83	28,354,704.63			30,692,009.46
(1) 处置		4,230.64			4,230.64
(2) 租赁到期或提前终止	2,337,304.83	28,350,473.99			30,687,778.82
4.2025 年 12 月 31 日	2,248,573.15	31,200,309.75	33,592.24	12,461.10	33,494,936.24
三、减值准备					
1.2024 年 12 月 31 日					
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
4.2025 年 12 月 31 日					
四、账面价值					
1.2025 年 12 月 31 日 账面价值	2,020,844.01	41,593,016.79	268,737.94	80,997.14	43,963,595.88
2.2024 年 12 月 31 日 账面价值	1,160,275.25	55,412,330.36			56,572,605.61

(十五) 无形资产

1. 无形资产情况

项 目	土地使用权	专利权	商标	软件	其他	合计
一、账面原值						
1.2024 年 12 月 31 日	226,930,138.31	401,675,816.92	1,786,466.67	2,922,340.22	6,451,580.21	639,766,342.33
2.本期增加金额		53,685,786.66		2,802,037.51	1,149,388.24	57,637,212.41
(1) 购置		36,394,969.58		2,802,037.51	1,149,388.24	40,346,395.33
(2) 内部研发		17,290,817.08				17,290,817.08
3.本期减少金额	3,052,147.24	60,000.00	1,168,503.00	1,380,505.10	938,810.90	6,599,966.24

项 目	土地使用权	专利权	商标	软件	其他	合计
(1) 处置	2,499,247.24	60,000.00	1,168,503.00	1,380,505.10	938,810.90	6,047,066.24
(2) 减少子公司	552,900.00					552,900.00
4.2025 年 12 月 31 日	223,877,991.07	455,301,603.58	617,963.67	4,343,872.63	6,662,157.55	690,803,588.50
二、累计摊销						
1.2024 年 12 月 31 日	53,715,209.88	190,324,791.48	1,387,883.14	1,834,468.01	5,427,597.55	252,689,950.06
2.本期增加金额	5,104,161.71	28,754,794.43		1,100,261.57	796,070.66	35,755,288.37
(1) 计提	5,104,161.71	28,754,794.43		1,100,261.57	796,070.66	35,755,288.37
3.本期减少金额	1,324,173.99		769,919.47	874,482.47	603,773.76	3,572,349.69
(1) 处置	1,193,400.50		769,919.47	874,482.47	603,773.76	3,441,576.20
(2) 减少子公司	130,773.49					130,773.49
4.2025 年 12 月 31 日	57,495,197.60	219,079,585.91	617,963.67	2,060,247.11	5,619,894.45	284,872,888.74
三、减值准备						
1.2024 年 12 月 31 日						
2.本期增加金额						
3.本期减少金额						
4.2025 年 12 月 31 日						
四、账面价值						
1.2025 年 12 月 31 日 账面价值	166,382,793.47	236,222,017.67		2,283,625.52	1,042,263.10	405,930,699.76
2.2024 年 12 月 31 日 账面价值	173,214,928.43	211,351,025.44	398,583.53	1,087,872.21	1,023,982.66	387,076,392.27

2. 期末公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例

本年度公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 4.26%。

3. 未办妥产权证书的土地使用权情况

截至 2025 年末，无未办妥产权证书的土地使用权。

(十六) 开发支出

项目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 12 月 31 日
开发支出	39,177,221.06	99,197,653.47	81,814,443.62	56,560,430.91
合计	39,177,221.06	99,197,653.47	81,814,443.62	56,560,430.91

具体情况详见附注“六、研发支出”。

(十七) 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称	2024 年 12 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
中农发河南农化有限公司	146,908,912.33	146,908,912.33
河南黄泛区地神种业有限公司	75,448,855.79	75,448,855.79
湖北省种子集团有限公司	41,040,542.55	41,040,542.55
江苏金土地种业有限公司	19,941,981.52	19,941,981.52
中垦锦绣华农武汉科技有限公司	10,765,274.20	10,765,274.20
甘肃兴达种业有限公司	2,381,713.06	2,381,713.06
武汉庆发禾盛农业发展有限公司	1,086,728.10	1,086,728.10
安徽华成种业股份有限公司	704,827.88	704,827.88
山西潞玉种业股份有限公司	243,502.66	243,502.66
合计	298,522,338.09	298,522,338.09

2. 商誉减值准备

被投资单位名称	2024 年 12 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
湖北省种子集团有限公司	12,970,000.00	12,970,000.00
中垦锦绣华农武汉科技有限公司	3,140,000.00	3,140,000.00
中农发河南农化有限公司	146,908,912.33	146,908,912.33
合计	163,018,912.33	163,018,912.33

3. 商誉所在的资产组或资产组组合的相关信息

名称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
地神种业业务	业务所属公司整体资产	是否独立产生现金流入	是
湖北种子集团种子业务	业务所属公司整体资产	是否独立产生现金流入	是
锦绣华农种子业务	业务所属公司整体资产	是否独立产生现金流入	是
潞玉种子业务	业务所属公司整体资产	是否独立产生现金流入	是
金土地种子业务	业务所属公司整体资产	是否独立产生现金流入	是
庆发和盛种子业务	业务所属公司整体资产	是否独立产生现金流入	是
河南农化农药业务	业务所属公司整体资产	是否独立产生现金流入	是
甘肃兴达种子业务	业务所属公司整体资产	是否独立产生现金流入	是
华成种业种子业务	业务所属公司整体资产	是否独立产生现金流入	是

(十八) 长期待摊费用

项 目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少		2025 年 12 月 31 日
			本期摊销	其他减少	
装修及改造	15,335,731.80	3,108,498.97	5,264,965.24	59,528.00	13,119,737.53
其他	865,696.84	200,634.92	453,363.32	402,500.38	210,468.06
合计	16,201,428.64	3,309,133.89	5,718,328.56	462,028.38	13,330,205.59

(十九) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项 目	2025 年 12 月 31 日		2024 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产
资产减值准备	169,319,559.35	40,302,772.51	167,942,776.89	39,581,128.93
可抵扣亏损	76,339,785.13	11,450,967.77	63,997,548.63	9,599,632.30
未实现内部交易损益 及其他	1,065,338.93	159,800.84	1,841,116.07	276,167.41
其他	1,406,286.94	340,171.94		
合计	248,130,970.35	52,253,713.06	233,781,441.59	49,456,928.64

2. 未经抵销的递延所得税负债

项 目	2025 年 12 月 31 日		2024 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性 差异	递延所得税 负债	应纳税暂时性 差异	递延所得税 负债
非同一控制企业合 并资产评估增值	8,568,966.80	2,142,241.70	7,692,324.76	1,923,081.19
固定资产一次性抵 扣差异及其他	37,341,848.65	5,601,277.30	24,882,650.01	3,732,397.50
使用权资产	1,670,760.01	409,220.92		
合计	47,581,575.46	8,152,739.92	32,574,974.77	5,655,478.69

3. 未确认递延所得税资产明细

项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
可抵扣暂时性差异	201,384,928.48	218,751,575.80
可抵扣亏损	34,120,561.56	29,137,138.60
合计	235,505,490.04	247,888,714.40

4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
2025		3,815,918.75
2026	1,882,670.27	1,882,670.27
2027	2,292,754.62	2,292,754.62
2028	9,324,665.77	9,324,665.77
2029	11,821,129.19	11,821,129.19
2030	8,799,341.71	
合计	34,120,561.56	29,137,138.60

(二十) 其他非流动资产

项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
预付工程及设备款	14,025,465.74	15,713,652.69
预付土地款	10,388,478.00	6,710,000.00
预付品种权款	6,720,736.20	6,349,893.40
合计	31,134,679.94	28,773,546.09

(二十一) 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2025 年 12 月 31 日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	8,523,643.69	8,523,643.69	其他	冻结资金、保证金、住房基金等
应收票据	8,486,793.80	8,486,793.80	质押	非 9+6 票据贴现还原，视同票据质押
存货	21,378,887.22	21,378,887.22	抵押	抵押借款
固定资产	60,184,095.76	40,763,903.53	抵押	抵押借款
无形资产	54,156,764.77	43,098,185.90	抵押	抵押借款
合计	152,730,185.24	122,251,414.14	—	—

(续上表)

项 目	2024 年 12 月 31 日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	35,557,827.21	35,557,827.21	其他	冻结资金、保证金、住房基金
应收票据	13,853,655.16	13,853,655.16	质押	非 9+6 票据贴现还原，视同票据质押

项 目	2024 年 12 月 31 日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
固定资产	107,639,411.52	66,849,830.88	抵押	贷款抵押
无形资产	62,517,259.77	47,461,291.99	抵押	贷款抵押
合计	219,568,153.66	163,722,605.24	—	—

(二十二) 短期借款

项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
质押借款	8,486,793.80	18,851,655.16
抵押借款	140,300,000.00	86,600,000.00
保证借款	43,000,000.00	50,000,000.00
信用借款	172,547,200.00	109,000,000.00
借款利息	181,130.01	60,665.83
合计	364,515,123.81	264,512,320.99

(二十三) 应付票据

种 类	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	3,500,000.00	6,000,000.00
商业承兑汇票		
合计	3,500,000.00	6,000,000.00

(二十四) 应付账款

1. 按性质列示

项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
采购商品	126,843,518.77	101,129,723.47
购建长期资产	82,480,854.12	36,430,225.82
采购原材料	70,868,615.24	112,165,842.94
委托制种	46,019,435.27	33,390,834.44
应付租金	5,735,488.88	8,077,931.55
费用及其他	16,025,143.85	3,407,446.74
合计	347,973,056.13	294,602,004.96

2. 期末账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	2025 年 12 月 31 日	未偿还或未结转的原因
大连海伊特重工股份有限公司	9,360,752.93	双方尚未结算

(二十五) 预收款项

项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
租金	1,213,765.22	1,307,054.00
合计	1,213,765.22	1,307,054.00

(二十六) 合同负债

1. 合同负债情况

项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
预收化肥销售业务款	442,455,380.61	712,701,089.44
预收农产品销售业务款	146,045,661.46	116,214,804.13
预收农药销售业务款	5,385,349.60	4,535,493.25
其他	4,269.92	186,666.00
合计	593,890,661.59	833,638,052.82

2. 期末账龄超过 1 年的重要合同负债

项 目	2025 年 12 月 31 日	未偿还或未结转的原因
青岛中联油国际贸易有限公司	9,935,472.50	尚未结算

(二十七) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项 目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	46,495,074.00	177,971,489.62	177,349,533.23	47,117,030.39
二、离职后福利-设定提存计划	980,136.82	16,910,279.83	16,916,389.34	974,027.31
三、辞退福利		126,495.39	126,495.39	
合计	47,475,210.82	195,008,264.84	194,392,417.96	48,091,057.70

2. 短期薪酬列示

项 目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	43,048,620.63	147,910,245.60	146,590,762.06	44,368,104.17
二、职工福利费	120,441.99	9,469,453.43	9,543,225.42	46,670.00
三、社会保险费	1,820,853.97	8,599,322.22	8,847,516.09	1,572,660.10

项 目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 12 月 31 日
其中：医疗保险费	734,793.46	8,034,219.47	8,044,251.14	724,761.79
工伤保险费	20,113.51	485,519.23	485,968.55	19,664.19
生育保险费		35,366.52	35,366.52	
其他	1,065,947.00	44,217.00	281,929.88	828,234.12
四、住房公积金	9,929.10	8,379,250.80	8,377,946.40	11,233.50
五、工会经费和职工教育经费	1,495,228.31	1,555,108.72	1,968,938.43	1,081,398.60
六、短期带薪缺勤				
七、临时工工资及其他		2,058,108.85	2,021,144.83	36,964.02
合计	46,495,074.00	177,971,489.62	177,349,533.23	47,117,030.39

3. 设定提存计划列示

项 目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 12 月 31 日
一、基本养老保险	959,235.53	14,812,130.99	14,843,454.57	927,911.95
二、失业保险费	15,123.91	587,825.71	587,831.66	15,117.96
三、企业年金缴费	5,777.38	1,510,323.13	1,485,103.11	30,997.40
合计	980,136.82	16,910,279.83	16,916,389.34	974,027.31

(二十八) 应交税费

项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
企业所得税	40,505,365.25	40,276,636.69
个人所得税	2,882,968.66	1,845,127.62
印花税	1,543,116.34	1,305,292.84
房产税	1,043,232.71	1,069,560.76
土地使用税	684,574.14	688,100.55
增值税	595,554.33	790,176.50
资源税	43,971.40	102,598.70
城市维护建设税	4,121.05	28,029.46
教育费附加	2,211.29	18,250.36
其他税费	44,833.18	56,548.25
合计	47,349,948.35	46,180,321.73

(二十九) 其他应付款

1. 分类列示

项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
应付利息		
应付股利	8,246,421.98	9,761,795.59
其他应付款	132,410,715.68	109,241,893.78
合计	140,657,137.66	119,003,689.37

2. 应付股利

项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
普通股股利	1,897,850.19	1,897,850.19
应付子公司少数股东股利	6,348,571.79	7,863,945.40
合计	8,246,421.98	9,761,795.59

3. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
往来款	98,004,573.38	97,736,009.11
子公司少数股东借款	18,000,000.00	5,000,000.00
押金保证金	10,471,066.79	2,331,339.03
代扣代缴	2,065,288.36	1,516,274.06
费用及其他	3,869,787.15	2,658,271.58
合计	132,410,715.68	109,241,893.78

(2) 期末账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	2025 年 12 月 31 日余额	未偿还或未结转的原因
邓州市荣冠农业科技有限公司	21,478,569.57	尚未结算
平邑县铜石镇人民政府	5,264,000.00	尚未结算
合计	26,742,569.57	—

(三十) 一年内到期的非流动负债

项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款及利息	17,773,365.34	46,712,365.34
一年内到期的长期应付款	2,464,732.13	

项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
一年内到期的租赁负债	8,989,531.69	14,911,971.18
合计	29,227,629.16	61,624,336.52

(三十一) 其他流动负债

项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
已背书但未终止确认的应收票据	98,767,011.86	71,415,665.73
待转销项税额	39,021,336.98	62,435,321.28
应付退货款	7,996,941.87	2,313,870.52
合计	145,785,290.71	136,164,857.53

(三十二) 长期借款

项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
抵押+保证借款	13,300,000.00	13,580,000.00
抵押借款	10,000,000.00	15,000,000.00
信用借款	83,800,000.00	49,700,000.00
长期借款利息	23,365.34	12,365.34
小计	107,123,365.34	78,292,365.34
减：一年内到期的长期借款	17,773,365.34	46,712,365.34
合计	89,350,000.00	31,580,000.00

(三十三) 租赁负债

项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
租赁付款额	33,877,752.99	48,715,677.53
减：未确认融资费用	3,292,585.88	4,663,834.12
小计	30,585,167.11	44,051,843.41
减：一年内到期的租赁负债	8,989,531.69	14,911,971.18
合计	21,595,635.42	29,139,872.23

(三十四) 长期应付款

1. 分类列示

项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
长期应付款	5,704,943.76	
专项应付款	291,757,356.96	288,560,000.00
合计	297,462,300.72	288,560,000.00

2. 按款项性质列示长期应付款

项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
无形资产采购	8,169,675.89	
小计	8,169,675.89	
减：一年内到期的长期应付款	2,464,732.13	
合计	5,704,943.76	

3. 专项应付款

项 目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 12 月 31 日	形成原因
2013 年中央国有资本经营预算重点产业转型升级与发展资金预算（拨款）	25,670,000.00			25,670,000.00	财政部拨款 国家资本金
优质高产多抗广适水稻新产品育繁推广产业升级项目	7,890,000.00			7,890,000.00	财政部拨款 国家资本金
农发集团下拨国有资本经营预算金	255,000,000.00			255,000,000.00	国有资本经营预算
种子项目支持资金		3,200,000.00	2,643.04	3,197,356.96	项目资本金
合计	288,560,000.00	3,200,000.00	2,643.04	291,757,356.96	—

(三十五) 预计负债

项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日	形成原因
重组义务	790,534.90	790,534.90	重组义务
工伤赔偿	791,269.00		工伤赔偿
其他	260,000.00	260,000.00	房屋租赁
合计	1,841,803.90	1,050,534.90	—

(三十六) 递延收益

项 目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 12 月 31 日	形成原因
政府补助	181,527,635.08	71,297,266.35	55,791,425.53	197,033,475.90	政府拨入
合计	181,527,635.08	71,297,266.35	55,791,425.53	197,033,475.90	—

(三十七) 股本

项 目	2024 年 12 月 31 日	本次增减变动 (+、-)					2025 年 12 月 31 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	1,082,198,663.00						1,082,198,663.00

(三十八) 资本公积

项 目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 12 月 31 日
股本溢价	380,594,809.55		132,249,224.78	248,345,584.77
其他资本公积	40,275,478.14			40,275,478.14
合计	420,870,287.69		132,249,224.78	288,621,062.91

本公司本年因资本公积弥补亏损,导致资本公积(股本溢价)减少 132,249,224.78 元。

(三十九) 专项储备

项 目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 12 月 31 日
安全生产费	765,112.33	4,119,778.33	4,318,062.67	566,827.99
合计	765,112.33	4,119,778.33	4,318,062.67	566,827.99

(四十) 盈余公积

项 目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 12 月 31 日
法定盈余公积	15,773,592.85	1,160,406.84	15,631,846.68	1,302,153.01
合计	15,773,592.85	1,160,406.84	15,631,846.68	1,302,153.01

本公司本年因盈余公积弥补亏损,导致盈余公积减少 15,631,846.68 元。

(四十一) 未分配利润

项 目	2025 年度	2024 年度
调整前上期末未分配利润	390,316,057.20	343,428,880.33
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后期初未分配利润	390,316,057.20	343,428,880.33
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	83,584,407.34	46,887,176.87

项 目	2025 年度	2024 年度
盈余公积弥补亏损转入	15,631,846.68	
资本公积弥补亏损转入	132,249,224.78	
减：提取法定盈余公积	1,160,406.84	
期末未分配利润	620,621,129.16	390,316,057.20

本公司于 2025 年 11 月 20 日召开第七届董事会第五十四次会议，审议通过《关于公司使用公积金弥补亏损的议案》，使用母公司盈余公积 15,631,846.68 元和资本公积（股本溢价）132,249,224.78 元，合计 147,881,071.46 元，用于弥补母公司截至 2024 年 12 月 31 日的累计亏损。

（四十二）营业收入和营业成本

项 目	2025 年度		2024 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	6,609,466,642.15	6,129,176,961.90	5,511,985,914.82	5,100,797,852.94
其他业务	44,045,269.66	25,804,791.98	51,017,043.16	37,605,491.32
合计	6,653,511,911.81	6,154,981,753.88	5,563,002,957.98	5,138,403,344.26

主营业务收入、主营业务成本的分解信息

项 目	2025 年度		2024 年度	
	收入	成本	收入	成本
按产品类型分类				
农产品	2,208,666,699.39	1,863,105,166.01	2,015,308,705.61	1,689,154,123.10
农药	426,936,118.45	390,516,854.55	327,433,492.21	315,241,581.63
化肥	3,973,863,824.31	3,875,554,941.34	3,169,243,717.00	3,096,402,148.21
合计	6,609,466,642.15	6,129,176,961.90	5,511,985,914.82	5,100,797,852.94
按经营地区分类				
国内	6,609,466,642.15	6,129,176,961.90	5,511,985,914.82	5,100,797,852.94
国外				
合计	6,609,466,642.15	6,129,176,961.90	5,511,985,914.82	5,100,797,852.94
按行业分类				
农业	6,609,466,642.15	6,129,176,961.90	5,511,985,914.82	5,100,797,852.94
合计	6,609,466,642.15	6,129,176,961.90	5,511,985,914.82	5,100,797,852.94

(四十三) 税金及附加

项 目	2025 年度	2024 年度
印花税	4,576,351.65	3,848,764.21
房产税	2,943,208.11	2,629,179.90
城镇土地使用税	2,540,967.47	2,511,327.25
城市维护建设税	214,870.82	207,737.96
资源税	143,580.10	271,163.10
教育费附加	110,059.71	120,711.93
地方教育附加	73,388.27	80,474.62
其他	126,299.47	102,367.95
合计	10,728,725.60	9,771,726.92

(四十四) 销售费用

项 目	2025 年度	2024 年度
职工薪酬	45,745,347.18	30,764,016.76
仓储及租赁费	10,452,362.86	9,915,920.96
折旧与摊销	9,089,913.86	9,962,590.30
销售服务费	8,259,472.68	17,746,613.76
差旅费	7,138,302.99	5,213,454.14
宣传费	6,721,414.63	5,226,017.02
业务招待费	4,624,389.21	2,564,697.69
会议费	3,153,403.04	2,548,962.30
车辆使用费	1,927,829.70	1,377,636.21
检验检疫费	1,608,055.91	305,145.45
样品及产品损耗	1,538,123.52	3,212,098.88
办公费	1,496,686.82	655,015.64
代理费及中介费	1,050,175.55	2,162,048.30
其他	7,765,808.68	13,475,107.14
合计	110,571,286.63	105,129,324.55

(四十五) 管理费用

项 目	2025 年度	2024 年度
职工薪酬	89,286,334.27	83,872,744.07

项 目	2025 年度	2024 年度
折旧及摊销费	41,986,371.46	40,393,795.49
保险费	9,875,860.19	10,240,345.35
物业费	4,925,997.38	4,376,541.30
中介机构费	4,535,379.26	4,525,995.89
技术转让费	3,066,421.51	3,516,828.22
业务招待费	3,656,644.77	4,965,325.80
租赁费	2,952,251.07	2,850,699.58
宣传费	2,690,356.36	2,138,769.25
车辆使用费	1,554,055.28	1,393,240.97
差旅费	1,974,677.19	2,288,032.75
咨询费	1,645,802.87	3,562,382.32
办公费	1,270,018.42	1,807,291.14
修理费	916,880.88	1,444,204.14
市内交通费	443,849.61	1,392,857.94
其他	8,968,348.79	8,386,526.21
合计	179,749,249.31	177,155,580.42

(四十六) 研发费用

项 目	2025 年度	2024 年度
职工薪酬	26,604,401.95	20,768,610.81
材料费	25,195,536.40	33,488,071.49
折旧与摊销	12,747,087.26	12,806,245.98
检测试验费	10,687,057.10	9,921,758.60
租赁费	6,176,829.96	5,479,559.00
交通及差旅费	2,176,191.10	1,139,616.00
委外研究开发费	2,002,107.80	2,887,304.58
其他	6,837,767.44	5,017,842.54
合计	92,426,979.01	91,509,009.00

(四十七) 财务费用

项 目	2025 年度	2024 年度
利息支出	19,425,674.11	21,231,950.61

项 目	2025 年度	2024 年度
减：利息收入	9,175,019.78	8,830,766.45
利息净支出	10,250,654.33	12,401,184.16
汇兑净损失	-75,765.22	779,504.87
银行手续费及其他	1,390,650.90	1,806,432.09
合 计	11,565,540.01	14,987,121.12

(四十八) 其他收益

项 目	2025 年度	2024 年度
政府补助	85,350,133.44	101,527,441.27
个税扣缴税款手续费	83,414.20	49,006.32
增值税加计抵减	1,765,844.92	2,240,778.34
合 计	87,199,392.56	103,817,225.93

(四十九) 投资收益

项 目	2025 年度	2024 年度
权益法核算的长期股权投资收益	-2,254.05	-228,965.62
处置长期股权投资产生的投资收益	2,089,343.57	203,957.74
理财产品收益	6,370,428.76	6,248,372.70
满足终止确认条件的票据贴现利息	-1,251,165.69	-898,835.06
合 计	7,206,352.59	5,324,529.76

(五十) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2025 年度	2024 年度
交易性金融资产	843,542.73	4,857,758.39
合 计	843,542.73	4,857,758.39

(五十一) 信用减值损失

项 目	2025 年度	2024 年度
应收账款坏账损失	-10,647,358.06	-12,045,582.39
其他应收款坏账损失	-173,409.40	8,175,786.93
合 计	-10,820,767.46	-3,869,795.46

(五十二) 资产减值损失

项 目	2025 年度	2024 年度
存货跌价损失	-22,109,522.83	-34,219,227.10

项 目	2025 年度	2024 年度
固定资产减值损失		-1,470,750.38
合计	-22,109,522.83	-35,689,977.48

(五十三) 资产处置收益

项 目	2025 年度	2024 年度
处置非流动资产的处置利得或损失	16,483,707.19	96,222.84
其中：固定资产	16,357,392.71	2,692.87
无形资产	328,505.77	
使用权资产	-202,191.29	93,529.97
合计	16,483,707.19	96,222.84

(五十四) 营业外收入

项 目	2025 年度	2024 年度	计入当期非经常性损益的金额
诉讼利得	2,000,000.00	13,424,743.12	2,000,000.00
赔偿收入	36,825.83	1,822,813.61	36,825.83
往来款清理	1,191,441.69	1,409,768.07	1,191,441.69
非流动资产报废处置利得	1,143.02	31,897.49	1,143.02
其他	407,640.81	57,733.25	407,640.81
合计	3,637,051.35	16,746,955.54	3,637,051.35

(五十五) 营业外支出

项 目	2025 年度	2024 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失	265,105.17	903,704.58	265,105.17
其中：固定资产处置损失	265,105.17	903,704.58	265,105.17
赔偿金	3,198,260.90	1,326,500.00	3,198,260.90
对外捐赠	1,004,500.00	1,018,020.00	1,004,500.00
罚款、罚金支出	40,221.39	120,057.35	40,221.39
其他	57,174.35	543,859.96	57,174.35
合计	4,565,261.81	3,912,141.89	4,565,261.81

(五十六) 所得税费用

1. 所得税费用的组成

项 目	2025 年度	2024 年度
当期所得税费用	24,232,500.79	34,592,985.03
递延所得税费用	-299,523.19	-9,325,809.31
合计	23,932,977.60	25,267,175.72

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2025 年度	2024 年度
利润总额	171,362,871.69	113,417,629.34
按法定/适用税率计算的所得税费用	42,840,717.92	28,354,407.34
子公司适用不同税率的影响	-4,819,278.48	-2,486,204.48
调整以前期间所得税的影响	1,209,299.61	9,333,910.42
非应税收入的影响	-19,827,075.71	-17,496,117.75
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	900,220.83	1,058,705.62
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	5,198,255.60	7,091,788.47
其他	-1,569,162.17	-589,313.90
合计	23,932,977.60	25,267,175.72

(五十七) 现金流量表项目注释

1. 与经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2025 年度	2024 年度
往来款项	321,938,535.42	259,390,511.25
政府补助	101,944,646.26	160,260,914.37
保险赔偿	81,319,732.79	79,739,242.10
利息收入	9,175,019.78	8,830,766.45
保证金	15,542,692.92	8,814,785.04
合计	529,920,627.17	517,036,219.21

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2025 年度	2024 年度
往来款项	433,678,878.27	357,604,065.44
付现费用	165,735,029.01	177,032,342.65
营业外支出	4,300,156.64	3,008,437.31
合计	603,714,063.92	537,644,845.40

2. 与投资活动有关的现金

(1) 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	2025 年度	2024 年度
收回集资建房款		11,880,000.00
土地竞买保证金		2,000,000.00
业绩补偿款		1,043,070.00
合计		14,923,070.00

3. 与筹资活动有关的现金

(1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2025 年度	2024 年度
子公司少数股东借款	18,000,000.00	5,000,000.00
租金退回		490,524.00
合计	18,000,000.00	5,490,524.00

(2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2025 年度	2024 年度
支付的租赁负债	24,149,859.27	13,980,397.41
偿还子公司少数股东借款		6,000,000.00
合计	24,149,859.27	19,980,397.41

(3) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项 目	2024 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2025 年 12 月 31 日
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款（不含利息）	264,451,655.16	672,484,000.00	8,486,793.80	562,236,800.00	18,851,655.16	364,333,993.80
其他应付款	5,062,350.00	18,000,000.00		5,062,350.00		18,000,000.00
长期借款（不含利息，含一年内到期部分）	78,280,000.00	76,800,000.00		47,980,000.00		107,100,000.00

项 目	2024 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2025 年 12 月 31 日
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
租赁负债（不含利息，含一年内到期部分）	44,051,843.41		3,171,016.63	7,605,619.20	9,032,073.73	30,585,167.11
长短期借款未到期应付利息	73,031.17		12,152,936.37	11,948,441.02	73,031.17	204,495.35
应付股利	9,761,795.59		53,058,979.42	53,424,639.51	1,149,713.52	8,246,421.98
合计	401,680,675.33	767,284,000.00	76,869,726.22	688,257,849.73	29,106,473.58	528,470,078.24

(五十八) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	2025 年度	2024 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	147,429,894.09	88,150,453.62
加: 资产减值准备	22,109,522.83	35,689,977.48
信用减值准备	10,820,767.46	3,869,795.46
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	61,117,203.86	69,648,437.11
使用权资产折旧	12,743,313.57	21,958,481.55
无形资产摊销	33,554,342.95	32,814,765.47
长期待摊费用摊销	5,718,328.56	3,443,150.20
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）	-16,483,707.19	-96,222.84
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	263,962.15	871,807.09
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-843,542.73	-4,857,758.39
财务费用（收益以“-”号填列）	19,181,281.30	21,231,950.61
投资损失（收益以“-”号填列）	-7,206,352.59	-5,324,529.76
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-2,796,784.42	-9,165,222.64
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	2,497,261.23	-160,586.67
存货的减少（增加以“-”号填列）	15,254,987.99	-269,905,854.48
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	218,880,180.77	-383,130,212.11
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-220,155,441.92	318,378,544.87
经营活动产生的现金流量净额	302,085,217.91	-76,583,023.43
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	1,500,930,581.11	963,349,940.01

补充资料	2025 年度	2024 年度
减：现金的期初余额	963,349,940.01	1,177,213,758.44
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	537,580,641.10	-213,863,818.43

2. 本期收到的处置子公司的现金净额

项 目	金 额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	4,928,304.00
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	100,000.00
处置子公司收到的现金净额	4,828,304.00

3. 现金和现金等价物构成情况

项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
一、现金	1,500,930,581.11	963,349,940.01
其中：库存现金	246,648.27	435,930.96
可随时用于支付的银行存款	1,482,401,394.58	957,249,891.07
可随时用于支付的其他货币资金	18,282,538.26	5,664,117.98
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	1,500,930,581.11	963,349,940.01
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

4. 不属于现金及现金等价物的货币资金

项 目	2025 年度	2024 年度	理 由
银行存款	76,091.34	32,217,586.25	使用受限
其他货币资金	8,447,552.35	3,340,240.96	使用受限
合计	8,523,643.69	35,557,827.21	

(五十九) 外币货币性项目

项 目	2025 年 12 月 31 日 外币余额	折算汇率	2025 年 12 月 31 日 折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	7,605,863.13	7.0288	53,460,090.77
巴基斯坦卢比	2,835,671.38	0.0250	70,891.78

项 目	2025 年 12 月 31 日 外币余额	折算汇率	2025 年 12 月 31 日 折算人民币余额
应收账款			
其中：美元	1,630,657.55	7.0288	11,461,565.79

(六十) 租赁

本公司作为出租人

经营租赁

项 目	2025 年度金额
江苏金土地设备及土地租金收入	5,475,214.52
周口中垦仓库租金收入	2,466,419.35
中农发南阳土地租金收入	2,429,400.00
湖北种子加工车间、控制中心、仓库租金收入	2,213,600.00
本公司总部京润大厦租金收入	1,212,854.01
其他零星租金收入	2,412,787.88

六、研发支出

(一) 按费用性质列示

项 目	2025 年度	2024 年度
研发人工成本	22,953,710.12	24,905,131.01
研发管理费用	18,967,357.70	16,883,229.72
无形资产支出	17,290,817.08	20,288,894.16
研发直接费用及其他	67,889,121.04	67,829,428.10
合计	127,101,005.94	129,906,682.99
其中：费用化研发支出	92,426,979.01	91,509,009.00
资本化研发支出	34,674,026.93	38,397,673.99

(二) 开发支出

符合资本化条件的研发项目开发支出

项 目	2024 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额			2025 年 12 月 31 日
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	其他	
锦绣华农优质高产多抗广适水稻新品种育种繁育推广产业升级项目	9,996,892.68	4,731,927.76		688,280.41	781,320.00		13,259,220.03
五大连池大豆新品种研发项目	5,396,933.55	5,589,100.52			1,977,769.36		9,008,264.71
湖北种子玉米绿色通道项目	2,076,428.76	2,691,838.81					4,768,267.57
锦绣华农油菜项目	4,033,136.07	4,319,213.44		4,250,324.52	320,385.00		3,781,639.99
中农天泰玉米高效生物育种平台构建和重大品种培育项目	1,347,944.51	5,168,668.28		3,258,450.87	772,345.19		2,485,806.73
河南地神高产稳产优质专用小麦新品种选育项目	1,241,457.32	2,713,878.06			1,987,558.06		1,967,777.32
湖北种子水稻绿色通道项目		1,793,383.31					1,793,383.31
金土地常规粳稻项目	1,709,562.43				8,535.30		1,701,027.13
中农天泰玉米黄淮海夏播区项目	805,729.46	2,309,443.63		1,623,690.28			1,491,482.81
五大连池大豆种质资源创新与优良新品种选育项目	648,000.00	648,000.00					1,296,000.00
河南农化间甲酚合成工艺研发项目		1,569,744.60			312,921.12		1,256,823.48
河南地神矮秆优质高产多抗玉米新品种选育项目	450,731.04	1,053,500.54			399,059.49		1,105,172.09
中农天泰泰山产业领军人才工程项目	970,792.04	1,606,251.94		1,491,481.35	42,410.00		1,043,152.63
河南农化蒸发废水回用工艺开发研究项目		1,627,954.61			588,942.60		1,039,012.01
中农天泰花生项目	1,085,788.34	148,394.62		592,359.06			641,823.90

项 目	2024 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2025 年 12 月 31 日
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
河南农化酰胺类除草剂连续化生产工艺研究项目	2,773,787.09			2,773,787.09		
其他	6,640,037.77	63,226,363.35		2,612,443.50	57,332,380.42	9,921,577.20
合计	39,177,221.06	99,197,653.47		17,290,817.08	64,523,626.54	56,560,430.91

七、合并范围的变更

(一) 处置子公司

单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	丧失控制权时点的处置价款	丧失控制权时点处置比例 (%)	丧失控制权时点的处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的判断依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额
泰州金扬种业有限公司	12,320,800.00	60.00	出售	2025 年 12 月	江苏金土地种业有限公司第十届董事会第二次会议决议	2,089,182.94

(续上表)

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例 (%)	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余价值的账面价值	丧失控制权之日合并财务报表层的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失的金额	丧失控制权之日合并财务报表层的公允价值确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益或留存收益的金额
泰州金扬种业有限公司					不适用	

八、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
华垦国际贸易有限公司	50,000,000.00	北京	北京	贸易	85.00		设立
中农发河南农化有限公司	194,350,000.00	河南濮阳	河南濮阳	农药生产销售	67.00		非同一控制下合并
山东莘县颖泰化工有限公司	65,000,000.00	山东聊城	山东聊城	农药生产销售		100.00	非同一控制下合并
河南黄泛区地神种业有限公司	100,000,000.00	河南周口	河南周口	种子选育销售	53.99		非同一控制下合并
河南五二种业有限公司	5,000,000.00	河南周口	河南周口	种子选育销售		100.00	设立
中农发南阳农业科技有限公司	35,000,000.00	河南南阳	河南南阳	种子选育销售	20.00	31.00	设立
中农发郑州农业大数据科技有限公司	30,000,000.00	河南郑州	河南郑州	种子选育销售	20.00	31.00	设立
安徽农发黄淮种业有限公司	35,000,000.00	安徽阜阳	安徽阜阳	种子选育销售	20.00	31.00	设立
湖北省种子集团有限公司	100,000,000.00	湖北武汉	湖北武汉	种子选育销售	52.04		非同一控制下合并
湖北禾盛生物育种研究院	1,000,000.00	湖北武汉	湖北武汉	种子选育销售	100.00		非同一控制下合并
湖北鄂科华泰种业股份有限公司	30,000,000.00	湖北武汉	湖北武汉	种子选育销售		49.90	非同一控制下合并
武汉庆发禾盛农业发展有限公司	15,000,000.00	湖北武汉	湖北武汉	种子选育销售		50.00	非同一控制下合并
HSAGRICULTURE(PRIVATE)LIMITED	600,000.00	巴基斯坦	巴基斯坦	种子选育销售		100.00	设立
中垦锦绣华农武汉科技有限公司	42,680,000.00	湖北武汉	湖北武汉	种子选育销售	54.96		同一控制下合并
中农发锦绣华农农业科技(湖北)有限公司	10,000,000.00	湖北黄冈	湖北黄冈	种子选育销售		60.00	设立
洛阳市中垦种业科技有限公司	29,932,627.00	河南洛阳	河南洛阳	种子选育销售	77.81		设立
周口中垦现代农业产业服务有限公司	99,000,000.00	河南周口	河南周口	农业服务	62.83		设立

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
河南枣花粮油有限公司	70,080,000.00	河南周口	河南周口	小麦加工		51.00	非同一控制下合并
山西路玉种业股份有限公司	100,000,000.00	山西长治	山西长治	种子选育销售	51.00		非同一控制下合并
山西路玉种业玉米科学研究院	5,000,000.00	山西长治	山西长治	种子选育销售		100.00	非同一控制下合并
江苏金土地种业有限公司	100,000,000.00	江苏扬州	江苏扬州	种子选育销售	37.00		非同一控制下合并
扬州市现代种业研究院	2,000,000.00	江苏扬州	江苏扬州	种子选育销售		100.00	非同一控制下合并
山东中农天泰种业有限公司	130,000,000.00	山东临沂	山东临沂	种子选育销售	55.66		设立
中农发(泸州)种业科技有限公司	18,000,000.00	四川泸州	四川泸州	种子选育销售	100.00		设立
甘肃兴达种业有限公司	30,000,000.00	甘肃张掖	甘肃张掖	种子选育销售	52.00		非同一控制下合并
中农发五大连池农业科技有限责任公司	85,000,000.00	黑龙江五大连池	黑龙江五大连池	种子选育销售	51.00		设立
安徽华成种业股份有限公司	61,681,521.00	安徽省州	安徽省州	种子选育销售	53.13		非同一控制下合并
安徽天益青农业科技有限责任公司	5,000,000.00	安徽省州	安徽省州	种子选育销售		100.00	非同一控制下合并
中农发(河南)农业高科有限公司	18,000,000.00	河南新乡	河南新乡	种子选育销售	100.00		设立
中农发贵梁(贵州)农业科技发展有限公司	20,000,000.00	贵州遵义	贵州遵义	农产品销售	41.00	10.00	设立

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明:

本公司对江苏金土地种业有限公司持股比例与表决权不一致的说明: 根据 2023 年 12 月 27 日本公司与现代种业发展基金有限公司(简称“现代种业”)续签一致行动协议, 双方合计持有江苏金土地种业有限公司 63.035%的股权, 双方为一致行动人, 在股东会和董事会表决时保持一致, 双方无法达成一致时, 按持股数较多一方的意见做出一致行动, 其中本公司持股比例为 37%, 为持股较多一方, 一致行动协议有效期自协议签署之日起至现代种业不再持有江苏金土地种业有限公司股权之日止。

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
华垦国际贸易有限公司	15.00	9,120,496.84	4,500,000.00	35,331,631.54
洛阳市中垦种业科技有限公司	22.19	1,343,656.71		11,172,034.60
中农发河南农化有限公司	33.00	-4,264,574.50		89,708,910.81
周口中垦现代农业产业服务有限公司	37.17	-359,727.08		39,907,652.74
山东中农天泰种业有限公司	44.34	2,766,763.09		96,949,938.94
中垦锦绣华农武汉科技有限公司	45.04	4,475,340.08	1,643,464.75	45,280,332.26
河南黄泛区地神种业有限公司	46.01	15,978,352.13	4,601,079.00	158,805,910.85
安徽华成种业股份有限公司	46.87	-123,360.07		29,700,673.45
湖北省种子集团有限公司	47.96	7,167,901.28		117,750,159.08
甘肃兴达种业有限公司	48.00	5,817,684.82		34,414,249.48
山西潞玉种业股份有限公司	49.00	1,950,065.33	1,670,900.00	92,972,474.74
中农发五大连池农业科技有限责任公司	49.00	5,403,799.53		54,781,824.55
江苏金土地种业有限公司	63.00	10,147,317.57	3,780,000.00	122,955,352.67
中农发贵梁(贵州)农业科技发展有限公司	49.00	1,212,516.01		11,013,294.02
合计	—	60,636,231.74	16,195,443.75	940,744,439.73

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	2025 年 12 月 31 日					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
华垦国际贸易有限公司	808,641,153.02	15,857,000.74	824,498,153.76	588,953,943.56		588,953,943.56
洛阳市中垦种业科技有限公司	51,657,191.23	5,920,215.54	57,577,406.77	5,021,036.31	2,200,000.00	7,221,036.31
中农发河南农化有限公司	238,976,707.82	254,058,595.66	493,035,303.48	220,605,035.05	7,011,809.27	227,616,844.32
周口中垦现代农业产业服务有限公司	74,290,196.78	90,985,038.48	165,275,235.26	16,972,033.93	1,310,882.56	18,282,916.49
山东中农天泰种业有限公司	184,226,815.30	165,023,113.06	349,249,928.36	111,448,244.63	19,084,755.17	130,532,999.80
中垦锦绣华农武汉科技有限公司	118,739,614.44	65,265,055.60	184,004,670.04	62,391,025.01	14,318,348.14	76,709,373.15
河南黄泛区地神种业有限公司	565,650,160.59	95,853,443.77	661,503,604.36	229,685,519.56	21,254,851.57	250,940,371.13
安徽华成种业股份有限公司	80,715,494.59	144,448,863.11	225,164,357.70	92,117,846.49	82,167,541.10	174,285,387.59
湖北省种子集团有限公司	314,596,579.29	121,517,693.83	436,114,273.12	90,718,296.87	68,534,567.02	159,252,863.89
甘肃兴达种业有限公司	63,394,829.92	43,438,626.85	106,833,456.77	25,382,654.00	5,212,703.63	30,595,357.63
山西潞玉种业股份有限公司	209,095,035.35	162,563,377.52	371,658,412.87	140,066,593.69	42,157,698.31	182,224,292.00
中农发五大连池农业科技有限责任公司	67,422,245.33	88,555,613.48	155,977,858.81	40,794,883.62	3,383,333.26	44,178,216.88
江苏金土地种业有限公司	139,492,417.71	117,129,441.95	256,621,859.66	30,476,616.20	32,480,837.30	62,957,453.50
中农发贵梁（贵州）农业科技发展有限公司	138,643,270.49	3,115,728.77	141,758,999.26	117,396,369.74	1,886,519.26	119,282,889.00

(续)

子公司名称	2024 年 12 月 31 日					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
华垦国际贸易有限公司	1,101,277,693.98	16,381,690.81	1,117,659,384.79	912,918,486.77		912,918,486.77
洛阳市中垦种业科技有限公司	39,558,762.83	6,447,763.30	46,006,526.13	1,706,414.85		1,706,414.85
中农发河南农化有限公司	217,524,013.08	246,576,940.30	464,100,953.38	181,050,893.37	3,755,219.48	184,806,112.85
周口中垦现代农业产业服务有限公司	79,904,193.94	85,764,605.72	165,668,799.66	1,455,922.36	15,059,172.24	16,515,094.60
山东中农天泰种业有限公司	190,577,067.05	154,817,342.24	345,394,409.29	112,731,374.43	20,171,877.61	132,903,252.04
中垦锦绣华农武汉科技有限公司	127,423,464.70	59,079,910.59	186,503,375.29	71,608,576.46	13,971,408.97	85,579,985.43
河南黄泛区地神种业有限公司	608,062,771.08	87,556,197.98	695,618,969.06	303,823,613.79	9,407,594.82	313,231,208.61
安徽华成种业股份有限公司	82,462,580.49	115,276,463.09	197,739,043.58	89,157,128.04	59,712,864.71	148,869,992.75
湖北省种子集团有限公司	273,833,986.71	122,576,975.14	396,410,961.85	105,766,616.61	30,501,014.12	136,267,630.73
甘肃兴达种业有限公司	66,790,303.62	30,692,738.94	97,483,042.56	21,926,421.49	5,826,130.47	27,752,551.96
山西潞玉种业股份有限公司	185,293,354.98	160,940,992.14	346,234,347.12	115,962,820.84	41,422,411.74	157,385,232.58
中农发五大连池农业科技有限责任公司	69,590,001.97	77,339,524.15	146,929,526.12	41,374,713.20	4,783,333.30	46,158,046.50
江苏金土地种业有限公司	167,972,956.08	120,484,335.12	288,457,291.20	67,042,580.92	31,116,034.34	98,158,615.26
中农发贵梁(贵州)农业科技发展有限公司	20,001,587.78		20,001,587.78			

子公司名称	2025 年度			经营活动现金流量
	营业收入	净利润	综合收益总额	
华垦国际贸易有限公司	4,012,250,555.13	60,803,312.18	60,803,312.18	59,160,315.31
洛阳市中垦种业科技有限公司	47,936,044.37	6,056,259.18	6,056,259.18	1,584,388.06
中农发河南农化有限公司	427,417,340.44	-13,580,434.59	-13,580,434.59	-33,119,402.27
周口中垦现代农业产业服务有限公司	127,415,049.00	-2,161,386.29	-2,161,386.29	10,311,253.85
山东中农天泰种业有限公司	75,308,545.53	6,225,771.31	6,225,771.31	22,184,116.34
中垦锦绣华农武汉科技有限公司	106,829,328.72	10,020,807.45	10,020,807.45	-4,359,496.17
河南黄泛区地神种业有限公司	714,607,194.61	38,175,551.78	38,175,551.78	221,788,273.80
安徽华成种业股份有限公司	67,879,600.85	2,009,919.28	2,009,919.28	19,530,881.52
湖北省种子集团有限公司	179,539,823.93	16,718,078.11	16,718,078.11	16,838,502.65
甘肃兴达种业有限公司	66,493,105.80	6,507,608.54	6,507,608.54	12,691,770.97
山西潞玉种业股份有限公司	76,449,620.89	3,995,006.33	3,995,006.33	-13,370,799.84
中农发五大连池农业科技有限责任公司	192,460,895.39	11,028,162.31	11,028,162.31	12,897,346.66
江苏金土地种业有限公司	368,207,635.20	16,186,808.26	16,186,808.26	51,062,488.16
中农发贵梁（贵州）农业科技发展有限公司	189,943,467.98	2,474,522.48	2,474,522.48	-117,874,818.24

(续)

子公司名称	2024 年度		
	营业收入	净利润	综合收益总额
华垦国际贸易有限公司	3,169,243,717.00	55,821,161.52	55,821,161.52
洛阳市中垦种业科技有限公司	45,414,012.11	6,329,608.88	6,329,608.88
中农发河南农化有限公司	335,901,790.01	-56,316,472.68	-56,316,472.68
周口中垦现代农业产业服务有限公司	185,035,193.70	-6,934,873.76	-6,934,873.76
山东中农天泰种业有限公司	61,434,161.65	4,190,165.04	4,190,165.04
中垦锦绣华农武汉科技有限公司	101,126,529.40	8,381,375.13	8,381,375.13
河南黄泛区地神种业有限公司	818,834,181.99	47,883,471.93	47,883,471.93
安徽华成种业股份有限公司	60,563,348.04	1,551,283.97	1,551,283.97
湖北省种子集团有限公司	208,826,525.77	8,800,451.83	8,800,451.83
甘肃兴达种业有限公司	118,189,721.38	18,591,533.88	18,591,533.88
山西潞玉种业股份有限公司	74,649,645.46	4,920,205.15	4,920,205.15
中农发五大连池农业科技有限责任公司	139,408,956.10	13,618,411.98	13,618,411.98
江苏金土地种业有限公司	304,374,333.43	8,626,064.60	8,626,064.60
中农发贵梁(贵州)农业科技发展有限公司		1,587.78	1,587.78
			21,775,763.59
			-7,270,321.29
			-929,015.04
			-13,592,524.57
			8,458,851.33
			-773,490.13
			-97,920,113.52
			-2,003,323.33
			-2,924,665.60
			-18,613,944.44
			3,747,832.84
			9,823,319.93
			-114,867,714.82
			1,587.78

(二) 在联营企业中的权益

不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项 目	2025 年 12 月 31 日/ 2025 年度	2024 年 12 月 31 日/2024 年度
联营企业：		
投资账面价值合计	108,646.73	166,520.28
下列各项按持股比例计算的合计数	-2,254.05	-228,965.62
——净利润	-2,254.05	-228,965.62

九、政府补助

(一) 涉及政府补助的负债项目

资产负债表列报项目	2024 年 12 月 31 日余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	冲减成本费用	本期其他变动	2025 年 12 月 31 日余额	与资产/收益相关
递延收益	24,222,485.65	44,002,890.21		36,494,260.17	801,000.00		30,930,115.69	与收益相关
递延收益	157,305,149.43	27,294,376.14		18,208,493.36		287,672.00	166,103,360.21	与资产相关
合计	181,527,635.08	71,297,266.35		54,702,753.53	801,000.00	287,672.00	197,033,475.90	—

(二) 计入当期损益的政府补助

利润表列报项目	2025 年度	2024 年度
其他收益	85,350,133.44	101,527,441.27
合计	85,350,133.44	101,527,441.27

十、与金融工具相关的风险

本公司在经营活动中面临的金融风险主要包括：信用风险、市场风险和流动性风险。公司经营管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。本公司风险管理的总体目标是在保证公司必要竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低金融工具风险的风险管理政策，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，具体内容如下：

(一) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要与应收账款有关。为控制该项风险，本公司分别采取了以下措施。

1. 应收账款、应收票据

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，年末本公司对存在较大回收风险的款项按会计政策相关规定恰当计提坏账准备以客观反映应收账款的价值。

2. 其他应收款

本公司的其他应收款主要系往来款、股权减资款、业绩承诺补偿款、保证金、押金、备用金、代扣代缴款等，公司对此等款项与相关经济业务一并管理并持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险，年末本公司对存在较大回收风险的款项按会计政策相关规定恰当计提坏账准备以客观反映其他应收款项的价值。

(二) 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。为控制该项风险，本公司综合运用卖方信用、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。扣除预收账款后，本公司现金能够支付其他的应付款项，流动性风险较低。

(三) 市场风险

1. 外汇风险

本公司仅有少量外汇，汇率风险较低。

2. 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。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。本公司面临的现金流量利率风险主要与本公司以浮动利率计息的银行借款有关。

3. 其他价格风险

本公司未从事其他高风险业务，价格风险低。

十一、公允价值的披露

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

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

（一）2025 年 12 月 31 日，以公允价值计量的资产和负债的公允价值

项 目	2025 年 12 月 31 日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
持续的公允价值计量				
交易性金融资产（理财产品）			4,765,138.15	4,765,138.15
应收款项融资			20,753,702.06	20,753,702.06
持续以公允价值计量的资产总额			25,518,840.21	25,518,840.21
持续以公允价值计量的负债总额				

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

本公司的各类别金融工具的账面价值与公允价值差异很小。管理层已经评估了交易性金融资产、应收款项融资等，因剩余期限不长，公允价值与账面价值相若。本公司的财务部门负责制定金融工具公允价值计量的政策和程序。每个资产负债表日，财务部门分析金融工具价值变动，确定估值适用的主要输入值。

十二、关联方及关联交易

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

(一) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
中国农垦集团有限公司	北京	投资管理、农资产品销售等	770,000,000.00	23.12	23.12

1. 本公司的母公司情况的说明:

(1) 截至 2025 年 12 月 31 日, 因购销合同纠纷诉讼, 中国农垦集团有限公司持有的本公司 14,356,069 股被司法冻结; 因偿还债务需要, 中国农垦集团有限公司将其持有的本公司 22,000,000 股进行了质押, 质权人为本公司第二大股东及实际控制人中国农业发展集团有限公司。

(2) 截至 2025 年 12 月 31 日, 中国农业发展集团有限公司持有的本公司股份数量为 130,663,154 股, 占公司总股本的比例为 12.07%; 中国华农资产经营有限公司持有的本公司股份数量 49,619,134 股, 占公司总股本的比例为 4.59%。

2. 本公司最终控制方: 中国农业发展集团有限公司。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注“八、在其他主体中的权益”。

(三) 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
北京中水嘉源物业管理有限责任公司	受同一最终控制人控制的公司
山东巨明机械有限公司	受同一最终控制人控制的公司
中农发山丹马场有限责任公司	受同一最终控制人控制的公司
中国乡镇企业有限公司	受同一最终控制人控制的公司
河南省黄泛区实业集团有限公司	对子公司有重大影响的其他股东
河南枣花面业有限公司	对子公司有重大影响的其他股东
柴宏梅	对子公司有重大影响的其他股东
宿州市产业投资控股集团有限公司	对子公司有重大影响的其他股东
邓州市荣冠农业科技有限公司	对子公司有重大影响的其他股东
河南省现代农业大数据产业技术研究院有限公司	对子公司有重大影响的其他股东
临泉县瑞泛农业科技发展有限责任公司	对子公司有重大影响的其他股东
河南锐垦农业发展有限公司	对子公司有重大影响的其他股东之子公司
山东福尔特种设备有限公司	对子公司有重大影响的其他股东之子公司
江苏常隆农化有限公司	对子公司有重大影响的其他股东之子公司
杭州颖泰生物科技有限公司	对子公司有重大影响的其他股东之子公司

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
卓辰实业（上海）有限公司	对子公司有重大影响的其他股东之子公司
孙广才	对子公司有重大影响的其他关联自然人
孙刚磊	对子公司有重大影响的其他关联自然人
刘志训	对子公司有重大影响的其他关联自然人
湖北农发种业集团有限公司	其他关联方
朗宇实业（上海）有限公司	其他关联方
河南国韵光照酒业集团有限公司	其他关联方
邓州市新荣冠酒业有限公司	其他关联方
邓州市邓粮农业发展有限公司	其他关联方
邓州市荣粮农作物种植专业合作社	其他关联方
宿州市天益青种业科学研究所	其他关联方

（四）关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品、接受劳务情况

关联方	关联交易内容	2025 年度发生额	2024 年度发生额
河南省黄泛区实业集团有限公司	麦种等	143,628,400.05	135,598,908.21
河南枣花面业有限公司	淀粉、小麦等	4,078,569.27	6,221,977.68
朗宇实业（上海）有限公司	邻甲本胺、邻硝	18,502,870.79	2,783,880.00
河南锐垦农业发展有限公司	小麦、高粱	5,812,727.45	21,475,338.76
中国农垦集团有限公司	网络服务费	2,574,000.00	
北京中水嘉源物业管理有限责任公司	物业费	1,682,926.88	746,222.03
卓辰实业（上海）有限公司	采购邻硝等	1,368,180.45	6,405,489.60
山东福尔特种设备有限公司	采购设备	108,849.56	148,213.00
合计	—	177,756,524.45	173,380,029.28

出售商品、提供劳务情况

关联方	关联交易内容	2025 年度发生额	2024 年度发生额
江苏常隆农化有限公司	销售 DEA、MEA	108,992,038.08	51,205,130.98
河南枣花面业有限公司	面粉、黄粉、麸皮等	89,544,846.34	146,251,296.63
卓辰实业（上海）有限公司	销售 MEA	29,672,019.49	3,250,274.34
杭州颖泰生物科技有限公司	销售 DEA、MEA	86,687,460.19	36,875,304.43

关联方	关联交易内容	2025 年度 发生额	2024 年度 发生额
河南锐垦农业发展有限公司	销售小麦	5,798,108.40	5,501,856.00
朗宇实业（上海）有限公司	销售 MEA、DEA	836,041.71	6,830,766.37
湖北中农发种业集团有限公司	销售小麦	19,938.00	1,048,140.00
山东巨明机械有限公司	销售小麦	5,070.00	3,840.00
中农发山丹马场有限责任公司	销售玉米种		500,000.00
中国乡镇企业有限公司	销售玉米种		400,000.00
合计		321,555,522.21	251,866,608.75

2. 关联租赁情况

本公司作为出租方:

承租方名称	租赁资产种类	2025 年度确认的租 赁收入	2024 年度确认的租 赁收入
河南枣花面业有限公司	房屋建筑物	810,158.73	1,375,238.10

本公司作为承租方:

出租方名称	租赁 资产 种类	2025 年度				
		简化处理的短 期租赁和低价 值资产租赁的 租金费用	未纳入租赁 负债计量的 可变租赁付 款额	支付的租金	承担的租 赁负债利 息支出	增加的 使用权 资产
北京中水嘉源物 业管理有限责任 公司	房屋	2,661,359.05		2,661,359.05		
柴宏梅	房屋			130,000.00	6,723.34	
临泉县瑞泛农业 科技发展有限责 任公司	土地	3,364,360.80		3,364,360.80		
宿州市产业投资 控股集团有限公司	土地			668,749.00	2,143.43	

(续上表)

出租方名称	租赁资产种类	2024 年度				
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
北京中水嘉源物业管理有限责任公司	房屋	4,365,645.64		4,365,645.64		
柴宏梅	房屋	130,000.00		130,000.00		
临泉县瑞泛农业科技发展有限责任公司	土地	29,284,314.80		17,384,314.80		
宿州市产业投资控股集团有限公司	土地			649,271.00	23,577.69	
邓州市荣冠农业科技有限公司	土地	38,458,673.00		34,656,000.00		

3. 关联担保情况

本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
山东中农天泰种业有限公司	33,000,000.00	2025-12-23	2026-12-22	否

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
河南枣花面业有限公司、孙广才、孙刚磊	14,000,000.00	2023/3/22	2031/3/21	否

4. 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
刘志训	10,000,000.00	2025-11-03	2026-2-2	
刘志训	8,000,000.00	2025-11-27	2026-2-26	

5. 关键管理人员报酬

项 目	2025 年度发生额	2024 年度发生额
关键管理人员报酬	663.07 万元	680.86 万元

6. 其他关联交易

(五) 关联方应收应付款项

1. 应收项目

项目名称	关联方	2025 年 12 月 31 日		2024 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	河南枣花面业有限公司	27,547,391.08	826,421.74	26,548,724.63	796,461.73
应收账款	杭州颖泰生物科技有限公司	21,611,486.00	648,344.59	15,050,626.00	451,518.78
应收账款	江苏常隆农化有限公司	19,779,244.00	593,377.32	10,260,080.00	307,802.40
应收账款	河南国韵光照酒业集团有限公司	15,516,600.00	465,498.00		
应收账款	邓州市新荣冠酒业有限公司	5,940,000.00	178,200.00		
应收账款	邓州市邓粮农业发展有限公司	4,800,000.00	144,000.00		
应收账款	邓州市荣粮农作物种植专业合作社	4,236,000.00	127,080.00		
应收账款	卓辰实业(上海)有限公司	2,832,442.00	84,973.26		
应收账款	河南省现代农业大数据产业技术研究院有限公司	402,500.00	40,250.00	402,500.00	12,075.00
应收账款	河南锐垦农业发展有限公司			61,400.00	1,842.00
其他应收款	河南省现代农业大数据产业技术研究院有限公司	5,070,000.00	150,000.00		
其他应收款	北京中水嘉源物业管理有限责任公司	802,343.00	446,720.50	802,343.00	304,471.50
预付款项	邓州市荣冠农业科技有限公司	11,698.20			
预付款项	河南省现代农业大数据产业技术研究院有限公司			5,000,000.00	
应收票据	杭州颖泰生物科技有限公司	64,732,670.90		15,564,438.00	
应收票据	江苏常隆农化有限公司	6,799,888.18		11,564,331.82	
应收票据	朗宇实业(上海)有限公司			866,062.25	

2. 应付项目

项目名称	关联方	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
应付账款	卓辰实业（上海）有限公司	1,546,043.90	2,732,679.60
应付账款	湖北农发种业集团有限公司	292,492.80	292,492.80
应付账款	山东福尔特种设备有限公司	120,900.00	37,300.00
其他应付款	中国农业发展集团有限公司	22,318,597.65	14,030,801.11
其他应付款	邓州市荣冠农业科技有限公司	21,478,569.57	20,779,564.15
其他应付款	刘志训	18,000,000.00	
其他应付款	中国农垦集团有限公司	2,519,474.69	2,321,474.69
其他应付款	临泉县瑞泛农业科技发展有限责任公司	270,000.00	270,000.00
其他应付款	宿州市天益青种业科学研究所	1,950.00	1,950.00
其他应付款	宿州市产业投资控股集团有限公司		5,062,350.00
其他应付款	河南枣花面业有限公司		61,774.00
预收款项	河南锐垦农业发展有限公司		14,619.05
合同负债	湖北农发种业集团有限公司	5,142.00	5,142.00

十三、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重要或有事项。

十四、资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项

1. 向特定对象发行股份

经本公司第七届董事会第五十次会议、2025 年第二次临时股东大会审议通过，并经中国证券监督管理委员会《关于同意中农发种业集团股份有限公司向特定对象发行股票注册的批复》(证监许可〔2025〕2966 号)同意注册，本公司向特定对象发行人民币普通股（A 股）79,175,306 股，每股面值 1.00 元，发行价格为 5.14 元/股。本次发行募集资金总额为人民币 406,961,072.84 元，扣除不含税的发行费用人民币 4,487,754.71 元，本公司实际募集资金净额为人民币 402,473,318.13 元，其中计入股本人民币 79,175,306.00 元，计入资本公积人民币 323,298,012.13 元。

上述资金已于 2026 年 1 月 22 日全部到位，经北京大地泰华会计师事务所（特殊普

通合伙) 审验, 并出具大地泰华会验字[2026]001-3 号验资报告。本公司已于 2026 年 1 月 29 日在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司完成证券变更登记, 变更后股本为 1,161,373,969.00 元。

2. 股东所持部分股份解冻

本公司于 2026 年 3 月 19 日收到通知, 中国农垦集团有限公司所持有的本公司 14,356,069 股无限售流通股已于 2026 年 3 月 18 日被深圳市福田区人民法院解除冻结。本次解除冻结股份数量占中国农垦集团有限公司所持股份总数的 5.74%, 占本公司总股本的 1.33%。截至报告日, 中国农垦集团有限公司所持本公司股份不存在被冻结的情况。

(二) 利润分配情况

拟分配的利润或股利	10,443,661.55
经审议批准宣告发放的利润或股利	10,443,661.55

根据公司 2026 年 4 月 16 日第七届董事会第五十九次会议决议, 2025 年度的利润分配预案为: 公司拟以目前总股本 1,161,373,969 股为基数, 向全体股东每 10 股派发现金人民币 0.09 元 (含税), 不送红股, 不以资本公积金转增股本。

本议案尚需提交至公司股东会审议。

(三) 其他资产负债表日后事项说明

截至报告日, 本公司无需要披露的其他资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项

(一) 分部信息

1. 报告分部的确定依据与会计政策

本公司的报告分部是提供不同产品或服务的业务单元, 本公司经营业务根据销售商品的类别和业务性质进行划分, 公司管理层定期评价这些分部的经营成果, 以决定向其分配资源及评价其业绩。管理层报告时采用的会计政策及计量标准已披露, 这些会计政策及计量基础与编制财务报表时的会计政策及计量基础保持一致。本公司有三个报告分部: (1) 农产品分部; (2) 化肥分部; (3) 农药分部。

2. 分部利润或亏损、资产及负债

(单位: 万元)

2025 年度/ 2025 年 12 月 31 日	农产品	化肥	农药	抵销	合计
主营业务收入	236,398.33	401,225.06	42,741.73	-15,013.93	665,351.19
其中: 对外交易收入	223,525.28	399,084.18	42,741.73		665,351.19
分部间交易收入	12,873.05	2,140.88		-15,013.93	
营业费用	36,138.17	1,322.26	3,974.93	-2,004.05	39,431.31

2025 年度/ 2025 年 12 月 31 日	农产品	化肥	农药	抵销	合计
营业利润/(亏损)	13,543.43	8,116.52	-1,458.90	-2,971.94	17,229.11
资产总额	573,504.04	82,449.82	49,303.53	-165,510.23	539,747.16
负债总额	247,172.85	58,895.39	22,761.68	-95,065.96	233,763.96

十六、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1. 按账龄披露

账 龄	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
1 年以内	1,947,821.50	
小计	1,947,821.50	
减：坏账准备	58,434.65	
合计	1,889,386.85	

2. 按坏账计提方法分类披露

类 别	2025 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,947,821.50	100.00	58,434.65	3.00	1,889,386.85
其中：账龄组合	1,947,821.50	100.00	58,434.65	3.00	1,889,386.85
合计	1,947,821.50	100.00	58,434.65	3.00	1,889,386.85

(续上表)

类 别	2024 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
其中：单项计提					
按组合计提坏账准备					
其中：账龄组合					
合计					

坏账准备计提的具体说明:

于 2025 年 12 月 31 日, 按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	2025 年 12 月 31 日			2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,947,821.50	58,434.65	3.00			
合计	1,947,821.50	58,434.65	3.00			

3. 坏账准备的变动情况

类 别	2024 年 12 月 31 日	本期变动金额				2025 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款		58,434.65				58,434.65
合计		58,434.65				58,434.65

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备期末余额
吉林康庄大道农业发展有限公司	993,617.50	51.01	29,808.53
康庄大道(长春)种业科技有限公司	381,941.00	19.61	11,458.23
通辽经济技术开发区河西镇鑫德农资经销处	249,750.00	12.82	7,492.50
扎赉特旗鸿升农资有限公司	194,096.00	9.96	5,822.88
开鲁县开鲁镇田丰农资商店	99,940.00	5.13	2,998.20
合计	1,919,344.50	98.53	57,580.34

(二) 其他应收款

1. 分类列示

项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
应收利息		
应收股利	6,615,535.67	12,902,967.39
其他应收款	205,073,570.96	309,814,216.50
合计	211,689,106.63	322,717,183.89

2. 应收股利

(1) 分类

项目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
山东中农天泰种业有限公司	2,871,000.00	2,871,000.00
中垦锦绣华农武汉科技有限公司	2,005,435.67	1,933,467.39
山西潞玉种业股份有限公司	1,739,100.00	
河南黄泛区地神种业有限公司		8,098,500.00
小计	6,615,535.67	12,902,967.39
减：坏账准备		
合计	6,615,535.67	12,902,967.39

(2) 重要的账龄超过 1 年的应收股利

项目	2025 年 12 月 31 日余额	账龄	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
山东中农天泰种业有限公司	2,871,000.00	4-5 年	保留子公司经营所需资金	否
合计	2,871,000.00			

3. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
1 年以内	191,149,961.38	305,490,498.49
1 至 2 年	12,209,082.82	3,527,616.92
2 至 3 年	1,450,029.00	207,706.70
3 至 4 年	207,706.70	502,282.34
4 至 5 年	502,282.34	200.00
5 年以上	51,690,409.31	52,743,614.16
小计	257,209,471.55	362,471,918.61
减：坏账准备	52,135,900.59	52,657,702.11
合计	205,073,570.96	309,814,216.50

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
集团合并范围内关联方往来款	201,656,222.09	287,684,900.78
往来款	36,365,975.75	57,625,043.52

款项性质	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
业绩承诺补偿款	16,365,660.63	16,365,660.63
代扣代缴款	2,009,912.84	7,621.44
保证金、押金	723,245.00	711,245.00
备用金	60,000.00	50,000.00
其他	28,455.24	27,447.24
小计	257,209,471.55	362,471,918.61
减：坏账准备	52,135,900.59	52,657,702.11
合计	205,073,570.96	309,814,216.50

(3) 按坏账计提方法分类披露

①截至 2025 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	205,527,363.68	453,792.72	205,073,570.96
第二阶段			
第三阶段	51,682,107.87	51,682,107.87	
合计	257,209,471.55	52,135,900.59	205,073,570.96

2025 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	205,527,363.68	0.22	453,792.72	205,073,570.96
其中：集团合并范围内关联方组合	201,825,642.91			201,825,642.91
账龄组合	3,701,720.77	12.26	453,792.72	3,247,928.05
合计	205,527,363.68	0.22	453,792.72	205,073,570.96

2025 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	51,682,107.87	100.00	51,682,107.87	
合计	51,682,107.87	100.00	51,682,107.87	

②截至 2024 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	310,718,610.74	904,394.24	309,814,216.50

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第二阶段			
第三阶段	51,753,307.87	51,753,307.87	
合计	362,471,918.61	52,657,702.11	309,814,216.50

2024 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备	310,718,610.74	0.29	904,394.24	309,814,216.50
其中：集团合并范围内关联方组合	290,836,261.04			290,836,261.04
账龄组合	19,882,349.70	4.55	904,394.24	18,977,955.46
合计	310,718,610.74	0.29	904,394.24	309,814,216.50

2024 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备	51,753,307.87	100.00	51,753,307.87	
其中：账龄组合	51,753,307.87	100.00	51,753,307.87	
合计	51,753,307.87	100.00	51,753,307.87	

(4) 坏账准备的变动情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2024 年 12 月 31 日余额	904,394.24		51,753,307.87	52,657,702.11
2024 年 12 月 31 日余额在本期	—	—	—	—
本期计提	-450,601.52			-450,601.52
本期转回			71,200.00	71,200.00
其他变动				
2025 年 12 月 31 日余额	453,792.72		51,682,107.87	52,135,900.59

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2025年12月31日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
山西潞玉种业股份有限公司	往来款	75,260,083.34	1年以内	29.26	
河南黄泛区地神种业有限公司	往来款	60,827,850.01	1年以内	23.65	
中农发贵梁(贵州)农业科技发展有限公司	往来款	34,000,000.00	1年以内	13.22	
广西汇智弘祥商贸有限公司	往来款	29,531,000.00	5年以上	11.48	29,531,000.00
李日裕	业绩承诺补偿款	16,365,660.63	5年以上	6.36	16,365,660.63
合计		215,984,593.98		83.97	45,896,660.63

(三) 长期股权投资

1. 长期股权投资情况

项目	2025年12月31日			2024年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,279,604,491.76	394,311,699.45	885,292,792.31	1,264,604,491.76	394,311,699.45	870,292,792.31
对联营、合营企业投资	108,646.73		108,646.73	166,520.28		166,520.28
合计	1,279,713,138.49	394,311,699.45	885,401,439.04	1,264,771,012.04	394,311,699.45	870,459,312.59

2. 对子公司投资

被投资单位	2024 年 12 月 31 日		本期增减变动				2025 年 12 月 31 日	
	账面价值	减值准备余额	追加投资	减少投资	计提减值准备	其他	账面价值	减值准备余额
华垦国际贸易有限公司		42,500,000.00						42,500,000.00
河南黄泛区地神种业有限公司	132,473,237.00						132,473,237.00	
湖北省种子集团有限公司	150,000,000.00						150,000,000.00	
山西路玉种业股份有限公司	63,717,997.50						63,717,997.50	
江苏金土地种业有限公司	78,589,684.00						78,589,684.00	
山东中农天泰种业有限公司	72,360,200.00						72,360,200.00	
中农发河南农化有限公司	94,475,297.28	351,811,699.45					94,475,297.28	351,811,699.45
中垦锦绣华农武汉科技有限公司	34,783,266.36						34,783,266.36	
洛阳市中垦种业科技有限公司	23,291,700.00						23,291,700.00	
周口中垦现代农业产业服务有限公司	62,205,200.00						62,205,200.00	
甘肃兴达种业有限公司	15,131,585.61						15,131,585.61	
中农发五大连池农业科技有限责任公司	43,350,000.00						43,350,000.00	
中农发南阳农业科技有限公司	7,000,000.00						7,000,000.00	
安徽农发黄淮种业有限公司	7,000,000.00						7,000,000.00	
中农发（河南）农业高科有限公司	18,000,000.00						18,000,000.00	
安徽华成种业股份有限公司	37,214,624.56						37,214,624.56	

被投资单位	2024 年 12 月 31 日		本期增减变动				2025 年 12 月 31 日	
	账面价值	减值准备余额	追加投资	减少投资	计提减值准备	其他	账面价值	减值准备余额
中农发郑州农业大数据科技有限公司	2,000,000.00						2,000,000.00	
中农发锦绣农业科技（湖北）有限公司	2,500,000.00						2,500,000.00	
中农发贵梁（贵州）农业科技发展有限公司	8,200,000.00						8,200,000.00	
中农发（泸州）种业科技有限公司	18,000,000.00						18,000,000.00	
中农发粮安（北京）生物技术研究有限公司			15,000,000.00				15,000,000.00	
合计	870,292,792.31	394,311,699.45	15,000,000.00				885,292,792.31	394,311,699.45

3. 对联营、合营企业投资

投资单位	2024 年 12 月 31 日（账面价值）	本期增减变动							2025 年 12 月 31 日（账面价值）	2025 年 12 月 31 日减值准备余额	
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			其他
一、合营企业											
二、联营企业											
广州市金谷发种业有限公司	110,806.41			-2,159.68							
北京中农探月科贸有限公司	55,713.87	55,619.50		-94.37							
湖北禾盛金裕农业科技有限公司										118,487.95	
小计	166,520.28	55,619.50		-2,254.05					108,646.73	118,487.95	
合计	166,520.28	55,619.50	-2,254.05	-2,254.05				108,646.73	108,646.73	118,487.95	

(四) 营业收入和营业成本

项 目	2025 年度		2024 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	128,891,315.81	100,702,170.78	22,120,639.81	22,855,420.16
其他业务	16,330,993.42	1,460,479.58	30,831,810.84	505,942.56
合计	145,222,309.23	102,162,650.36	52,952,450.65	23,361,362.72

主营业务收入、主营业务成本的分解信息:

项 目	2025 年度		2024 年度	
	收入	成本	收入	成本
按产品类型分类				
农产品	128,891,315.81	100,702,170.78	22,120,639.81	22,855,420.16
合计	128,891,315.81	100,702,170.78	22,120,639.81	22,855,420.16
按经营地区分类				
国内	128,891,315.81	100,702,170.78	22,120,639.81	22,855,420.16
国外				
合计	128,891,315.81	100,702,170.78	22,120,639.81	22,855,420.16
按行业分类				
农业	128,891,315.81	100,702,170.78	22,120,639.81	22,855,420.16
合计	128,891,315.81	100,702,170.78	22,120,639.81	22,855,420.16

(五) 投资收益

项 目	2025 年度	2024 年度
成本法核算的长期股权投资收益	36,863,535.67	25,485,743.89
权益法核算的长期股权投资收益	-2,254.05	-228,965.62
处置长期股权投资产生的投资收益	160.63	203,957.74
理财产品投资收益	6,010,082.39	5,365,522.21
合计	42,871,524.64	30,826,258.22

十七、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项 目	2025 年度	说明
非流动性资产处置损益, 包括已计提资产减值准备的冲销部分	18,309,249.24	
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	73,465,040.78	

项 目	2025 年度	说明
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	7,213,971.49	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	902,841.24	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-664,248.31	
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	99,226,854.44	
减: 非经常性损益的所得税影响数	13,866.74	
非经常性损益净额	99,212,987.70	
减: 归属于少数股东的非经常性损益净额	35,724,208.04	
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	63,488,779.66	

(二) 净资产收益率及每股收益

1. 2025 年度

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	4.28	0.08	0.08
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.03	0.02	0.02

2. 2024 年度

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	2.48	0.04	0.04
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-1.46	-0.03	-0.03

公司名称: 中农发种业集团股份有限公司

日期: 2026 年 4 月 16 日





营业执照

统一社会信用代码

91510104MA6CX58B36



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。



名称 北京大地泰华会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李凤玉、史洪波、王丽君、于洋

出资额 1000 万元

成立日期 2019 年 09 月 27 日

主要经营场所 北京市丰台区丽泽路 16 号院 3 号楼 10 层
1003-1005

经营范围 许可项目：注册会计师业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：企业管理咨询；税务服务；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；工程造价咨询业务；工程管理服务；软件开发。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）



登记机关
2025
年 02 月 17 日



会计师事务所 执业证书



名称：北京大地泰华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：于洋

主任会计师：

经营场所：北京市丰台区丽泽路16号院3号楼10层1003-1005

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010343

批准执业文号：川财会[2004]44号

批准执业日期：2004年9月27日

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》。



发证机关：北京市财政局

2026年2月10日

中华人民共和国财政部制





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
Agree the holder to be transferred from

事务所 CPAs
山东大地
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2011年03月25日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs
北京大地
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2011年4月...日
/y /m /d

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
Agree the holder to be transferred from

事务所 CPAs
北京大地
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2016年6月6日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs
北京大地津亮
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2016年6月6日
/y /m /d



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
Agree the holder to be transferred from

事务所 CPAs
大地津亮
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2020年3月19日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs
启明光华
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2020年3月19日
/y /m /d

注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
注出日期限至2020.4.24
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册变更时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
变更时
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

姓名 李冠楠
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1991-06-10
 Date of birth
 工作单位 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit
 身份证号码 37148119910610009X
 Identity card No.



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
 Agree the holder to be transferred from



同意调入
 Agree the holder to be transferred to



2022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 renew:



李冠楠 110101360990

证书编号: 110101360990
 No. of Certificate

批准注册协会: 北京注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2022年03月21日
 Date of Issuance

年 月 日
 /y /m /d

姓名 崔凯强

Sex 男

出生日期 1990-05-11

Date of birth 1990-05-11

工作单位 北京大地津泰会计师事务所有限公司

Working unit 北京大地津泰会计师事务所有限公司

身份证号码 370323199005111611

Identity card No. 370323199005111611



证书编号: 110100720061
No. of Certificate

批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2019 年 08 月 15 日
Date of Issuance

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

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
Agree the holder to be transferred from

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

事务所
CPAs

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

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

2020 年 4 月 24 日
/y /m /d

年 月 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

事务所
CPAs

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

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

2020 年 4 月 24 日
/y /m /d

年 月 日
/y /m /d