



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址（location）：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层
20/F, Tower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China
电话（tel）：010-51423818 传真（fax）：010-51423816

审计报告

中兴华审字（2026）第 00006274 号

江苏省种业集团有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了江苏省种业集团有限公司公司（以下简称“种业集团公司”）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，公允反映了种业集团公司 2025 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2025 年度合并及母公司的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、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，管理层负责评估种业集团公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算种业集团公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督种业集团公司的财务报告过程。





四、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的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对种业集团公司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种业集团公司不能持续经营。

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

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

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）



中国·北京

中国注册会计师：
（项目合伙人）



中国注册会计师：



2026年4月12日





合并资产负债表

2025年12月31日

编制单位：江苏省种业集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	六、（一）	65,998,428.77	106,697,913.30
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、（二）	59,661,422.06	40,953,136.01
应收款项融资			
预付款项	六、（三）	8,422,534.84	7,103,782.89
其他应收款	六、（四）	456,689,321.98	406,133,754.11
买入返售金融资产			
存货	六、（五）	630,170,182.39	756,214,319.62
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、（六）	2,412,545.93	1,093,411.67
流动资产合计		1,223,354,435.97	1,318,196,317.60
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、（七）	529,699,359.74	459,975,147.14
在建工程	六、（八）	13,271,198.70	37,581,321.61
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、（九）	14,906,915.96	8,081,174.71
无形资产	六、（十）	101,733,663.91	92,010,283.39
开发支出			
商誉	六、（十一）		
长期待摊费用	六、（十二）	1,170,169.74	1,560,915.66
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		660,781,308.05	599,208,842.51
资产总计		1,884,135,744.02	1,917,405,160.11

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



(承上页)



合并资产负债表 (续)

2025年12月31日

编制单位: 江苏省种业集团有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注 释	期末余额	上年年末余额
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	六、(十四)	79,586,809.23	84,541,602.33
预收款项	六、(十五)	451,950.00	861,375.00
合同负债	六、(十六)	77,307,436.58	100,816,127.22
应付职工薪酬	六、(十七)	25,763,554.17	34,611,625.27
应交税费	六、(十八)	2,099,234.15	1,807,036.61
其他应付款	六、(十九)	47,198,058.61	115,049,106.95
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、(二十)	7,325,406.38	4,579,433.87
其他流动负债			
流动负债合计		239,732,449.12	342,266,307.25
非流动负债:			
长期借款	六、(二十一)	21,041,102.81	27,021,750.00
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债	六、(二十二)	11,907,419.36	4,083,283.57
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、(二十三)	121,801,674.02	93,772,427.16
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		154,750,196.19	124,877,460.73
负债合计		394,482,645.31	467,143,767.98
所有者权益:			
实收资本	六、(二十四)	1,108,987,615.77	1,108,987,615.77
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	六、(二十五)	19,515,779.19	19,515,779.19
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润	六、(二十六)	298,659,791.65	262,697,266.14
归属于母公司所有者权益合计		1,427,163,186.61	1,391,200,661.10
少数股东权益		62,489,912.10	59,060,731.03
所有者权益合计		1,489,653,098.71	1,450,261,392.13
负债和所有者权益总计		1,884,135,744.02	1,917,405,160.11

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

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：江苏省种业集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业总收入		1,838,096,637.00	1,812,125,806.72
其中：营业收入	六、（二十七）	1,838,096,637.00	1,812,125,806.72
二、营业总成本		1,826,637,762.55	1,770,943,393.88
其中：营业成本	六、（二十七）	1,655,816,512.04	1,613,325,211.03
税金及附加	六、（二十八）	2,468,070.50	2,486,944.90
销售费用	六、（二十九）	34,503,851.45	40,917,212.07
管理费用	六、（三十）	78,784,610.22	65,901,596.93
研发费用	六、（三十一）	55,070,445.46	53,389,542.01
财务费用	六、（三十二）	-5,727.12	-5,077,113.06
其中：利息费用		1,521,435.69	559,802.46
利息收入		1,738,565.16	5,833,177.71
加：其他收益	六、（三十三）	19,535,967.20	14,635,288.79
投资收益（损失以“-”号填列）	六、（三十四）	9,117,338.04	7,567,520.99
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、（三十五）	10,793.93	1,027,541.98
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、（三十六）	-149,556.85	-8,269,301.21
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、（三十七）	-35,166.57	171,221.53
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		39,938,250.20	56,314,684.92
加：营业外收入	六、（三十八）	1,784,765.08	3,018,587.99
减：营业外支出	六、（三十九）	666,034.44	589,649.33
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		41,056,980.84	58,743,623.58
减：所得税费用	六、（四十）	408,955.55	1,445,289.99
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		40,648,025.29	57,298,333.59
（一）按经营持续性分类：			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		40,648,025.29	57,298,333.59
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、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		35,962,525.51	55,300,620.01
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		4,685,499.78	1,997,713.58
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1、不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2、将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		40,648,025.29	57,298,333.59
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		35,962,525.51	55,300,620.01
（二）归属于少数股东的综合收益总额		4,685,499.78	1,997,713.58

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

邵周强

注册会计师工作负责人：

李

会计机构负责人：

张





合并现金流量表

2025年度

编制单位：江苏省种业集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
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		1,841,871,672.62	1,839,154,410.62
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		138,039,542.77	116,490,278.58
经营活动现金流入小计		1,979,911,215.39	1,955,644,689.20
购买商品、接受劳务支付的现金		1,540,342,213.56	1,682,911,251.85
支付给职工以及为职工支付的现金		124,465,427.63	125,291,056.27
支付的各项税费		3,009,067.86	3,795,433.61
支付其他与经营活动有关的现金		100,576,328.47	127,258,446.64
经营活动现金流出小计		1,768,393,037.52	1,939,256,188.37
经营活动产生的现金流量净额		211,518,177.87	16,388,500.83
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			3,405,166.88
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		372,817.82	463,357.76
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		5,382,524,461.42	5,445,691,514.45
投资活动现金流入小计		5,382,897,279.24	5,449,560,039.09
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		105,751,661.00	186,875,217.89
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		5,424,181,385.64	5,320,535,561.03
投资活动现金流出小计		5,529,933,046.64	5,507,410,778.92
投资活动产生的现金流量净额		-147,035,767.40	-57,850,739.83
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			30,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		378,795.28	
筹资活动现金流入小计		378,795.28	30,000,000.00
偿还债务支付的现金		3,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		34,186,269.81	1,867,325.53
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		1,256,318.71	1,615,249.29
支付其他与筹资活动有关的现金		65,965,720.47	53,409,161.95
筹资活动现金流出小计		103,151,990.28	55,276,487.48
筹资活动产生的现金流量净额		-102,773,195.00	-25,276,487.48
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			
加：期初现金及现金等价物余额		104,289,213.30	171,027,939.78
六、期末现金及现金等价物余额			
		65,998,428.77	104,289,213.30

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

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

金额单位：人民币元

目	本期金额										所有者权益合计		
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	
	实收资本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			小计
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	1,108,987,615.77					19,515,779.19					1,391,200,661.10	59,060,731.03	1,450,261,392.13
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年期初余额	1,108,987,615.77					19,515,779.19					1,391,200,661.10	59,060,731.03	1,450,261,392.13
三、本期增减变动金额（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、所有者投入资本													
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、提取一般风险准备													
3、对所有者的分配													
4、其他													
（四）股东权益内部结转													
1、资本公积转增资本													
2、盈余公积转增资本													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
（五）专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	1,108,987,615.77					19,515,779.19					1,427,163,186.61	62,489,912.10	1,489,653,098.71

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

张磊

李



合并所有者权益变动表（续）

2025年度

金额单位：人民币元

目	上期金额											
	归属上市公司所有者权益											
	实收资本	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	1,108,987,615.77				19,515,779.19				209,991,479.25	1,335,454,974.35	58,076,674.09	1,393,531,648.44
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	1,108,987,615.77				19,515,779.19				209,991,479.25	1,335,454,974.35	58,076,674.09	1,393,531,648.44
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								3,039,899.86	52,705,786.89	55,745,686.75	984,056.94	56,729,743.69
（一）综合收益总额								3,039,899.86	55,300,620.01	58,339,519.87	1,997,713.58	60,337,233.45
（二）所有者投入和减少资本												
1、所有者投入资本												
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、提取一般风险准备												
3、对所有者的分配												
4、其他												
（四）股东权益内部结转												
1、资本公积转增资本								3,039,899.86	-3,039,899.86			
2、盈余公积转增资本												
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								3,039,899.86	-3,039,899.86			
6、其他												
（五）专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	1,108,987,615.77				19,515,779.19				262,697,266.14	1,391,200,661.10	59,060,731.03	1,450,261,392.13

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

张周礼

主管会计工作负责人：

张

会计机构负责人：

张





资产负债表

2025年12月31日

编制单位：江苏省种业集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金		22,608.45	22,592.25
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		22,608.45	22,592.25
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	十二、（一）	1,108,987,615.77	1,108,987,615.77
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产			
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,108,987,615.77	1,108,987,615.77
资产总计		1,109,010,224.22	1,109,010,208.02

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



(承上页)



资产负债表 (续)

2025年12月31日

编制单位: 江苏省种业集团有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
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			
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬			
应交税费			
其他应付款		300,000.00	300,000.00
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		300,000.00	300,000.00
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			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		300,000.00	300,000.00
所有者权益:			
实收资本		1,108,987,615.77	1,108,987,615.77
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
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		-277,391.55	-277,407.75
所有者权益合计		1,108,710,224.22	1,108,710,208.02
负债和所有者权益总计		1,109,010,224.22	1,109,010,208.02

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人:

(Handwritten signature)

主管会计工作负责人:

(Handwritten signature)

会计机构负责人:

(Handwritten signature)





利润表

2025年度

编制单位：江苏省种业集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业收入			
减：营业成本			
税金及附加			
销售费用			
管理费用			
研发费用			
财务费用		-16.20	-39.16
其中：利息费用			
利息收入		16.20	39.16
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		16.20	39.16
加：营业外收入			
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		16.20	39.16
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		16.20	39.16
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		16.20	39.16
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		16.20	39.16

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





现金流量表

2025年度

编制单位：江苏省种业集团有限公司

金额单位：人民币元

目	注释	本期金额	上期金额
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			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		16.20	39.16
经营活动现金流入小计		16.20	39.16
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金			
支付的各项税费			
支付其他与经营活动有关的现金			
经营活动现金流出小计			
经营活动产生的现金流量净额		16.20	39.16
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额			
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			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
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		16.20	39.16
加：期初现金及现金等价物余额		22,592.25	22,553.09
六、期末现金及现金等价物余额		22,608.45	22,592.25

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：

邓周新

主管会计工作负责人：

朱

会计机构负责人：

张



所有者权益变动表

2025年度

金额单位：人民币元

编制单位：江苏省神业集团有限公司

项 目	本期金额				所有者权益合计	
	其他权益工具		减：库存股	其他综合收益		
	优先股	永续债 其他				
一、上年年末余额	1,108,987,615.77				-277,407.75	1,108,710,208.02
加：会计政策变更						
前期差错更正						
其他						
二、本年初余额	1,108,987,615.77					1,108,710,208.02
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）						16.20
（一）综合收益总额						16.20
（二）所有者投入和减少资本						
1、所有者投入资本						
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、提取一般风险准备						
3、对所有者的分配						
4、其他						
（四）股东权益内部结转						
1、资本公积转增资本						
2、盈余公积转增资本						
3、盈余公积弥补亏损						
4、设定受益计划变动额结转留存收益						
5、其他综合收益结转留存收益						
6、其他						
（五）专项储备						
1、本期提取						
2、本期使用						
（六）其他						
四、本年年末余额	1,108,987,615.77				-277,391.55	1,108,710,224.22

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

张

张

神业集团



所有者权益变动表 (续)
2025年度

金额单位: 人民币元

项 目	上期金额											
	实收资本		其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他	其他								
一、上年年末余额	1,108,987,615.77										-277,446.91	1,108,710,168.86
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	1,108,987,615.77											
三、本期增减变动金额 (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、所有者投入资本												
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、提取一般风险准备												
3、对所有者的分配												
4、其他												
(四) 股东权益内部结转												
1、资本公积转增资本 (或股本)												
2、盈余公积转增资本 (或股本)												
3、盈余公积弥补亏损												
4、设定受益计划变动额结转留存收益												
5、其他综合收益结转留存收益												
6、其他												
(五) 专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	1,108,987,615.77										-277,407.75	1,108,710,208.02

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

邵国光

张 强



江苏省种业集团有限公司

2025 年度财务报表附注

(除特别说明, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

江苏省种业集团有限公司(以下简称本公司或公司), 系由江苏省农垦农业发展股份有限公司出资设立, 成立日期为 2022 年 6 月 29 日, 现持有统一社会信用代码为 91320000MABQ9XA54N 的营业执照, 公司注册资本 110,898.76 万元。本公司属农业企业。经营范围: 农作物种子经营、农作物种子质量检验、主要农作物种子生产、农药批发、农药零售等。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订)、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)的规定编制。

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

(二) 持续经营

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

三、重要会计政策和会计估计的说明

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求, 真实、完整地反映了本公司 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况、2025 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期, 会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度, 即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(三) 营业周期

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



（四）记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

（五）记账基础和计价原则

本公司以权责发生制为记账基础。本公司在对会计要素进行计量时，一般采用历史成本；对于按照准则的规定采用重置成本、可变现净值、现值或公允价值等其他属性进行计量的情形，本公司将予以特别说明。

（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

1. 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

2. 非同一控制下企业合并

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

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



可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准，判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、（十五）“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

（七）合并财务报表的编制方法

1. 合并财务报表范围的确定原则

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

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

2. 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧



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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、（十五）“长期股权投资”或本附注三、（十一）“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（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。

（八）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司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。

当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。

（九）外币业务和外币报表折算

1. 外币交易的折算方法

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折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

2. 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

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

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

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



收益。

3. 外币财务报表的折算方法

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

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

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，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、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）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

（十一）金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

1. 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余



成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

（1）以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的商业模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

2. 金融负债的分类、确认和计量

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

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生



工具)和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

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

(2) 其他金融负债

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

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,且未放弃对该金融资产的控制的,则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产,并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度,是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

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

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产,或将持有的金融资产背书转让,需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的,终止确认该金融资产;保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,不终止确认该金融资产;既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,则继续判断企业是否对该资产保留了控制,并根据前面各段所述的原则进行会计处理。



4.金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

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

5.金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

6.金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

7.权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。



（十二）金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

1. 减值准备的确认方法

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

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

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产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。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化：

- （1）债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- （2）作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- （3）债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- （4）本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。



于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

3. 已发生信用减值的金融资产的判断标准

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- (1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- (2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- (3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- (4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- (5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- (6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

4. 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等，在组合的基础上评估信用风险。

5. 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。

6. 各类金融资产信用损失的确定方法

(1) 应收账款

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

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
账龄组合	账龄
应收关联方往来组合	江苏省农垦集团有限公司（以下简称农垦集团）合并范围内关



项 目	确定组合的依据
	关联方

本公司应收款项账龄从发生日开始计算。

组合中，采用账龄组合计提预期信用损失的组合计提方法：

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1年以内	3.00	3.00
1-2年	15.00	15.00
2-3年	50.00	50.00
3-5年	80.00	80.00
5年以上	100.00	100.00

（2）其他应收款

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

项 目	确定组合的依据
账龄组合	账龄
应收关联方往来组合	农垦集团合并范围内关联方
应收押金保证金组合	款项性质

（十三）存货

1. 存货分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料（包括包装物和低值易耗品）、在产品、库存商品、发出商品等。

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。发出材料采用加权平均法核算，发出库存商品采用个别计价法核算。

3. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品采用一次转销法；

（2）包装物采用一次转销法；



(3) 其他周转材料采用一次转销法摊销。

5. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(十四) 合同资产

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

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注三、(十二) 金融资产减值。

(十五) 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注三、(十二) “金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

1. 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方



合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

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

2. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。



此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

（1）成本法核算的长期股权投资

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

（2）权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

（3）收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公



司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4）处置长期股权投资

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）、2“合并财务报表编制的方法”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，按比例结转入当期损益。

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

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计



入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

（十六）固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

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

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。其中，外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定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其他支出。自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

（1）固定资产折旧

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。

利用专项储备支出形成的固定资产，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。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。



各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

固定资产类别	折旧年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	5-40	5.00	19.00-2.38
机器设备	5-15	5.00	19.00-6.00
运输工具	4-10	0.00	25.00-10.00
电子设备	3-10	0.00	33.33-10.00
办公设备及其他	3-10	5.00	31.67-9.50

（2）固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

（3）固定资产处置

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

4. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

本公司在每期末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。

固定资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间作相应调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项固定资产可能发生减值的，企业以单项固定资产为基础估计其可收回金额。企业难以对单项固定资产的可收回金额进行估计的，以该固定资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

（十七）在建工程

1. 在建工程的类别

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。本公司的在建工程以项目分类核算。



2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已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，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

3. 在建工程的减值测试方法、减值准备计提方法

本公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生减值的迹象。

有迹象表明一项在建工程可能发生减值的，企业以单项在建工程为基础估计其可收回金额。企业难以对单项在建工程的可收回金额进行估计的，以该在建工程所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当在建工程的可收回金额低于其账面价值的，将在建工程的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为在建工程减值损失，计入当期损益，同时计提相应的在建工程减值准备。在建工程的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（十八）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，在符合资本化条件的情况下开始资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。



当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

（十九）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，包括土地使用权、软件。

1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。



以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后继计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

(1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。

类别	使用寿命（年）	年折旧率（%）
土地使用权	50	2
计算机软件使用权	5	20

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销。

3. 无形资产减值准备的计提

对于使用寿命确定的无形资产，如有明显减值迹象的，期末进行减值测试。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

对无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。

无形资产减值损失确认后，减值无形资产的折耗或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该无形资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的无形资产账面价值（扣除预计净残值）。

无形资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项无形资产可能发生减值的，本公司以单项无形资产为基础估计其可收回金额。本公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该无形资产所属的资产组为基础确定无形资产组的可收



回金额。

4.划分本公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：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、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

5.开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(二十) 长期待摊费用

1.摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直接法分期摊销，如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益的，将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(二十一) 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。

（二十二）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。

（二十三）职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失



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

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在发生当期计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

（二十四）预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。

对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司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，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（二十五）收入

1、收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：（1）



客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制公司履约过程中在建商品；（3）公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：（1）公司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；（2）公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；（3）公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；（4）公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；（5）客户已接受该商品；（6）其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2、收入计量原则

（1）公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

（2）合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

（3）合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

（4）合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

3、收入确认的具体方法

公司主要销售种子产品。内销种子属于在某一时点履行的履约义务。需满足以下条件时确认收入：公司已根据合同约定将产品交付给购货方并签收确认，购货方已取得产品的控制权，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入时确认收入。

（二十六）合同成本

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

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



成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本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。

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

（二十七）政府补助

1.类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确补助对象的政府补助，本公司根据实际补助对象划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助，相关判断依据说明详见递延收益其他收益营业外收入项目注释。

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。

2.政府补助的确认

对期末有证据表明本公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3.会计处理方法

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益；

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

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



（二十八）递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额（暂时性差异）计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

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，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

2. 确认递延所得税负债的依据

本公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括商誉、非企业合并形成的交易且该交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异。

3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：

（1）企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

（2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

一般情况下，在个别财务报表中，当期所得税资产与负债及递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示。在合并财务报表中，纳入合并范围的企业中，一方的当期所得税资产或递延所得税资产与另一方的当期所得税负债或递延所得税负债一般不予以抵销，除非所涉及的企业具有以净额结算的法定权利并且意图以净额结算。

（二十九）租赁

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1）本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋租赁。

① 初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

② 后续计量



本公司自租赁期开始的当月对使用权资产计提折旧，能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

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

③短期租赁和低价值资产租赁

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

④租赁变更

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

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

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

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

（2）本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

①经营租赁

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



② 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

③ 租赁变更

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

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

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

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

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

四、会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明

（一）报告期会计政策变更

公司在本报告期内会计政策没有发生变更。

（二）会计估计变更

公司在本报告期内重要会计估计没有发生变更。

（三）重要前期差错更正及影响

公司在本报告期内无重要前期差错更正。

五、税项

（一）本公司的主要税项及其税率列示如下

税 目	计税依据	税（费）率	备注
增值税	当期销项税额减当期进项税额	免税、6%	
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%、5%	
教育费附加	应缴流转税税额	3%	
地方教育附加	应缴流转税税额	2%	



税 目	计税依据	税（费）率	备注
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值计缴；从租计征的，按租金收入计缴	1.2%或 12%	
企业所得税	应纳税所得额	免税	

（二）税收优惠

本公司及下属子公司为农业企业，企业所得税和增值税享受农业企业的税收优惠，具体如下：

1、增值税

依据国家税务总局公告《国家税务总局关于制种行业增值税有关问题的公告》（2010 年第 17 号）规定，制种企业提供亲本种子委托农户繁育并从农户手中收回，再经烘干、脱粒、风筛等深加工后销售种子，属于农业生产者销售自产农业产品，应根据《中华人民共和国增值税暂行条例》有关规定免征增值税。江苏省大华种业集团有限公司、江苏省徐州大华种业有限公司、泗洪县大华种业有限公司、陕西农垦大华种业有限责任公司、宿迁市大华种业有限公司符合规定，免征增值税。

江苏省江蔬种苗科技有限公司的生产资料生产销售、农业生产资料批发零售业务经主管税务机关批准免征增值税

2、企业所得税

依据国家税务总局《国家税务总局关于实施农、林、牧、渔业项目企业所得税优惠问题的公告》（国税发〔2011〕第 48 号）和《国家税务总局关于“公司+农户”经营模式企业所得税优惠问题的公告》（国税发〔2010〕第 2 号）的规定，种子生产经营所得免征企业所得税。江苏省大华种业集团有限公司、江苏省徐州大华种业有限公司、泗洪县大华种业有限公司、陕西农垦大华种业有限责任公司、宿迁市大华种业有限公司符合规定，免征企业所得税。

江苏省江蔬种苗科技有限公司的农作物新品选育业务和经主管税务机关批准免征所得税。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期末”指 2025 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2024 年 12 月 31 日，“本期”指 2025 年度，“上期”指 2024 年度。

（一）货币资金

1、货币资金余额情况

项 目	期末余额	上年年末余额
现金	2,734.41	4,356.08
银行存款	65,995,694.36	106,693,557.22
其他货币资金		



项目	期末余额	上年年末余额
合计	65,998,428.77	106,697,913.30

2、截至 2025 年 12 月 31 日，不存在因抵押、质押或冻结等对使用有限制、或有潜在回收风险的款项。

(二) 应收账款

1、按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	57,763,131.80	39,568,247.76
1 至 2 年	2,121,755.28	2,718,000.20
2 至 3 年	1,528,000.00	114,503.60
3 至 4 年	114,503.60	207,179.40
4 至 5 年	207,179.40	814,739.30
5 年以上	1,474,052.53	1,453,674.25
小计	63,208,622.61	44,876,344.51
减：坏账准备	3,547,200.55	3,923,208.50
合计	59,661,422.06	40,953,136.01

2、按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率/计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	63,208,622.61	100.00	3,547,200.55	5.61	59,661,422.06
其中：账龄组合	29,896,753.31	47.30	3,547,200.55	5.61	26,349,552.76
关联方组合	33,311,869.30	52.70			33,311,869.30
合计	63,208,622.61	100.00	3,547,200.55	5.61	59,661,422.06

(续表)

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率/计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					



类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率/计提比例(%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	44,876,344.51	100.00	3,923,208.50	8.74	40,953,136.01
其中：账龄组合	44,876,344.51	100.00	3,923,208.50	8.74	40,953,136.01
关联方组合					
合计	44,876,344.51	100.00	3,923,208.50	8.74	40,953,136.01

①期末无单项计提坏账准备的应收账款

②按组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
账龄组合	29,896,753.31	3,547,200.55	11.86
关联方组合	33,311,869.30		
合计	63,208,622.61	3,547,200.55	5.61

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	24,451,262.50	733,538.32	3.00
1至2年	2,121,755.28	318,263.29	15.00
2至3年	1,528,000.00	764,000.00	50.00
3至4年	114,503.60	91,602.88	80.00
4至5年	207,179.40	165,743.52	80.00
5年以上	1,474,052.53	1,474,052.53	100.00
合计	29,896,753.31	3,547,200.55	11.86

(续)

项目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	39,568,247.76	1,187,047.46	3.00
1至2年	2,718,000.20	407,700.03	15.00
2至3年	114,503.60	57,251.80	50.00



项目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
3 至 4 年	207,179.40	165,743.52	80.00
4 至 5 年	814,739.30	651,791.44	80.00
5 年以上	1,453,674.25	1,453,674.25	100.00
合计	44,876,344.51	3,923,208.50	8.74

3、坏账准备的情况

类别	上年年末金额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提坏账准备的应收账款						
按组合计提坏账准备的应收账款	3,923,208.50	3,094,596.78	3,141,150.51	329,454.22		3,547,200.55
合计	3,923,208.50	3,094,596.78	3,141,150.51	329,454.22		3,547,200.55

4、本期无实际核销的应收账款

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	欠款金额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
江苏省农垦农业发展股份有限公司	33,311,869.30	1 年以内	52.70	
安徽胜涛农业科技有限公司	2,366,716.50	1-2 年 838716.5 元； 2-3 年 1,528,000.00 元	3.74	889,807.48
江苏农垦乳业科技有限公司农牧中心	1,952,515.50	1 年以内	3.09	58,575.47
崔旭	1,113,429.00	1 年以内	1.76	33,402.87
常熟市种业有限公司	976,528.80	1 年以内	1.54	29,295.86
合计	39,721,059.10		62.84	1,011,081.68

(三) 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	8,379,549.88	99.49	7,023,949.93	98.88
1 至 2 年	28,770.00	0.34		
2 至 3 年	-		79,832.96	1.12
3 至 4 年	14,214.96	0.17		
4 至 5 年				
5 年以上				



账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
合计	8,422,534.84	100.00	7,103,782.89	100.00

2、按预付对象归集的期末余额前五位的预付款项明细

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
新乡市农业科学院	1,936,000.00	22.99
泰安市山农先行种业有限公司	1,338,341.41	15.89
江苏益禾农业科技有限公司	880,000.00	10.45
江苏里下河地区农业科学研究所	818,000.00	9.71
新乡市金苑邦达富农业科技有限公司	672,961.18	7.99
合计	5,645,302.59	67.03

(四) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	456,689,321.98	406,133,754.11
合计	456,689,321.98	406,133,754.11

(一) 其他应收款

(1) 按账龄披露其他应收款项

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	456,120,474.72	405,600,951.69
1 至 2 年	152,432.24	192,017.60
2 至 3 年	113,390.00	220,000.00
3 至 4 年	220,000.00	204,466.00
4 至 5 年	204,466.00	-
5 年以上	423,200.00	425,200.00
小计	457,233,962.96	406,642,635.29
减：坏账准备	544,640.98	508,881.18
合计	456,689,321.98	406,133,754.11

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
押金及保证金	966,131.32	933,928.30



款项性质	期末余额	上年年末余额
应收暂付款	34,458.97	716,276.27
政府补助款	400,000.00	400,000.00
备用金及其他	259,682.24	258,322.24
关联往来款	455,573,690.43	404,334,108.48
小计	457,233,962.96	406,642,635.29
减：坏账准备	544,640.98	508,881.18
合计	456,689,321.98	406,133,754.11

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
年初余额	88,881.18		420,000.00	508,881.18
年初其他应收款账面余额在 本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	103,215.20			103,215.20
本期转回	67,455.40			67,455.40
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	124,640.98		420,000.00	544,640.98

期末坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备计提比例（%）	坏账准备	账面价值
第一阶段	456,813,962.96	0.03	124,640.98	456,689,321.98
第二阶段				
第三阶段	420,000.00	100.00	420,000.00	
合计	457,233,962.96	0.12	544,640.98	456,689,321.98

(4) 坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额	期末余额



		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款	508,881.18	103,215.20	67,455.40		544,640.98
合计	508,881.18	103,215.20	67,455.40		544,640.98

(5) 本期无核销的其他应收款

(6) 按欠款方归集的大额其他应收款情况如下：

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
江苏省农垦农业发展股份有限公司	关联往来款	455,573,690.43	1 年以内	99.64	-
陕西粮农集团有限责任公司	政府补助款	400,000.00	5 年以上	0.09	400,000.00
河南省博农实业集团有限公司	押金保证金	200,000.00	3-4 年	0.04	10,000.00
江苏省弥港农场有限公司	押金保证金	191,466.00	4-5 年	0.03	9,573.30
国投丰乐种业股份有限公司	押金保证金	140,171.20	1 年以内	0.03	7,008.56
合计		456,505,327.63		99.83	426,581.86

(五) 存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	50,646,147.33		50,646,147.33	11,759,438.16	126,437.08	11,633,001.08
在产品	8,481,620.57		8,481,620.57	5,413,372.23		5,413,372.23
库存商品	41,119,510.70		41,119,510.70	84,633,672.58	3,720,137.29	80,913,535.29
农产品	508,800,852.66	378,324.18	508,422,528.48	636,713,578.13	5,205,221.09	631,508,357.04
发出商品	16,184,280.82		16,184,280.82	17,931,580.99		17,931,580.99
包装物	3,276,183.27		3,276,183.27	6,151,209.90		6,151,209.90
低值易耗品	761,977.42		761,977.42	1,659,132.97		1,659,132.97
其他周转材料	397,148.67		397,148.67	30,205.42		30,205.42
消耗性生物资产	880,785.13		880,785.13	973,924.70		973,924.70
合计	630,548,506.57	378,324.18	630,170,182.39	765,266,115.08	9,051,795.46	756,214,319.62

(2) 存货跌价准备

项目	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	126,437.08			126,437.08		
库存商品	3,720,137.29			3,720,137.29		



项 目	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
农产品	5,205,221.09	378,324.18		5,205,221.09		378,324.18
合计	9,051,795.46	378,324.18		9,051,795.46		378,324.18

(六) 其他流动资产

1、分类列示

项 目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税额	2,385,623.50	1,087,086.67
预交其他税金	20,272.43	
待摊费用	6,650.00	6,325.00
合 计	2,412,545.93	1,093,411.67

(七) 固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	529,699,359.74	459,975,147.14
固定资产清理		
合 计	529,699,359.74	459,975,147.14

(1) 固定资产情况

项 目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值						
1.上年年末余额	455,888,836.83	260,599,459.73	4,505,062.87	3,055,862.62	4,332,348.01	728,381,570.06
2.本期增加金额	55,464,558.03	62,377,385.87	159,800.00	229,140.61	223,050.00	118,453,934.51
(1) 购置及其他	12,239,910.32	22,317,742.05	159,800.00	229,140.61	9,650.00	34,956,242.98
(2) 在建工程转入	43,224,647.71	40,059,643.82			213,400.00	83,497,691.53
3.本期减少金额	6,301,739.14	7,832,666.61	131,022.00	95,905.00		14,361,332.75
(1) 处置或报废及其他	6,301,739.14	7,832,666.61	131,022.00	95,905.00		14,361,332.75
4.期末余额	505,051,655.72	315,144,178.99	4,533,840.87	3,189,098.23	4,555,398.01	832,474,171.82
二、累计折旧						
1.上年年末余额	128,651,995.90	131,721,212.67	2,941,593.03	2,141,430.22	2,190,364.02	267,646,595.84
2.本期增加金额	21,247,325.76	21,652,515.44	340,751.60	325,958.20	156,732.07	43,723,283.07
(1) 计提	21,247,325.76	21,652,515.44	340,751.60	325,958.20	156,732.07	43,723,283.07
3.本期减少金额	3,788,653.54	5,395,023.81	129,030.37	42,186.19		9,354,893.91



项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备及其他	合计
(1) 处置或报废	3,788,653.54	5,395,023.81	129,030.37	42,186.19		9,354,893.91
4.期末余额	146,110,668.12	147,978,704.30	3,153,314.26	2,425,202.23	2,347,096.09	302,014,985.00
三、减值准备						
1.上年年末余额	447,521.26	312,305.82				759,827.08
2.本期增加金额						
(1) 计提						
(2) 企业合并增加						
3.本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4.期末余额	447,521.26	312,305.82				759,827.08
四、账面价值						
1.期末账面价值	358,493,466.34	166,853,168.87	1,380,526.61	763,896.00	2,208,301.92	529,699,359.74
2.上年年末账面价值	326,789,319.67	128,565,941.24	1,563,469.84	914,432.40	2,141,983.99	459,975,147.14

(2) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
大华射阳厂房、烘干房	5,708,766.47	办理中
育种研究院育种平台仓库工程	787,998.01	办理中
育种平台实验楼工程	3,088,589.03	办理中
大华滨淮烘干房、仓库扩建工程	3,611,761.12	办理中
大华三河综合楼、厂房	2,034,392.56	办理中
大华云台仓库	653,412.67	办理中
大华白马湖二期制种县项目-门卫配电房及电力扩容工程	2,637,675.56	办理中
大华白马湖新加工车间	2,039,534.39	办理中
大华白马湖 2 号成品库	1,565,711.41	办理中
大华白马湖 1 号成品库	1,733,435.23	办理中
大华白马湖 3 号平房仓	3,157,080.99	办理中
大华南通种子加工车间	4,083,621.46	办理中
大华南通烘干房	2,708,584.60	办理中
大华南通平房仓	6,294,316.17	办理中
大华南通门卫室	334,850.32	办理中
大华南通器材库、配件库	3,160,109.26	办理中



项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
大华南通办公楼	4,762,041.95	办理中
大华南通 1 号进粮棚、1-2 号清理筛平台	1,579,267.69	办理中
大华南通 2 号进粮棚、3-4 号清理筛平台	1,577,956.24	办理中
大华黄海新建加工厂房	1,154,024.30	办理中
大华滨淮加工车间（南）	614,650.75	办理中
徐州大华综合楼	4,051,475.00	办理中
徐州大华一站式服务中心	927,443.49	办理中
徐州大华胡寨房屋建筑物	40,394,663.58	办理中
宿迁大华 2 号加工烘干车间	2,275,548.42	办理中
陕垦大华种子库	3,725,533.24	办理中
陕垦大华农机具库	180,816.18	办理中
陕垦大华挂藏室	228,930.56	办理中
合 计	105,072,190.65	

(3) 固定资产的减值测试情况：无

(4) 期末无暂时闲置的固定资产情况。

(八) 在建工程

1、分类

项 目	期末余额	上年年末余额
大华种业集团改扩建项目	11,972,415.45	33,605,840.91
农业基础设施建设项目	175,257.00	25,957.74
省科技厅成果转化项目	10,626.25	3,886,281.07
制种大县项目		63,241.89
农业产业园项目	1,112,900.00	
合 计	13,271,198.70	37,581,321.61

2、在建工程

(1) 在建工程情况

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
大华种业集团改扩建项目	11,972,415.45		11,972,415.45	33,605,840.91		33,605,840.91
农业基础设施建设项目	175,257.00		175,257.00	25,957.74		25,957.74



项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
省科技厅成果转化项目	10,626.25		10,626.25	3,886,281.07		3,886,281.07
制种大县项目				63,241.89		63,241.89
农业产业园项目	1,112,900.00		1,112,900.00			
合计	13,271,198.70		13,271,198.70	37,581,321.61		37,581,321.61

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	上年年末余额	本期增加金额	本期减少金额			期末余额
				本期转入固定资产金额	本期转入无形资产金额	其他	
大华种业集团改扩建项目	262,527,319.00	33,605,840.91	57,180,365.11	78,627,907.32			12,158,298.70
农业基础设施建设项目	2,591,000.00	25,957.74		25,957.74			
省科技厅成果转化项目	20,000,000.00	3,886,281.07	894,303.51	4,780,584.58			
制种大县项目	3,630,000.00	63,241.89		63,241.89			
农业产业园项目	1,500,000.00		1,112,900.00				1,112,900.00
合计	290,248,319.00	37,581,321.61	59,187,568.62	83,497,691.53			13,271,198.70

(续)

项目名称	工程累计投入占预算的比例 (%)	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
大华种业集团改扩建项目	75.40	75.40				自筹资金、财政资金、募投资金
农业基础设施建设项目	100.00	100.00				募投资金、自筹资金
省科技厅成果转化项目	100.00	100.00				自筹资金、财政资金
制种大县项目	96.56	96.56				募投资金
农业产业园项目	74.19	74.19				自筹资金、财政资金
合计	89.23	89.23				

(3) 本期未计提在建工程减值准备。

(4) 在建工程的减值测试情况：无

3、工程物资：无



(九) 使用权资产

1、使用权资产情况

项 目	房屋及建筑物	土地资产	合 计
一、账面原值：			
1.上年年末余额	6,546,550.24	27,471,087.72	34,017,637.96
2.本期增加金额	2,984,672.82	8,717,603.87	11,702,276.69
(1) 新增租赁	2,984,672.82	8,717,603.87	11,702,276.69
(2) 企业合并增加			
(3) 其他			
3.本期减少金额	3,409,275.79	2,684,034.12	6,093,309.91
(1) 租赁到期	3,063,913.63	2,684,034.12	5,747,947.75
(2) 租赁变更	345,362.16		345,362.16
(3) 企业合并减少			
(4) 其他			
4.期末余额	6,121,947.27	33,504,657.47	39,626,604.74
二、使用权资产累计折旧			
1.上年年末余额	5,628,391.59	20,308,071.66	25,936,463.25
2.本期增加金额	590,944.00	3,006,496.84	3,597,440.84
(1) 计提	590,944.00	3,006,496.84	3,597,440.84
(2) 企业合并增加			
3.本期减少金额	3,255,781.49	1,558,433.82	4,814,215.31
(1) 租赁到期	3,063,913.63	1,558,433.82	4,622,347.45
(2) 租赁变更	191,867.86		191,867.86
(3) 企业合并减少			
4.期末余额	2,963,554.10	21,756,134.68	24,719,688.78
三、减值准备			
1.上年年末余额			
2.本期增加金额			
(1) 计提			
(2) 企业合并增加			
3.本期减少金额			
(1) 租赁到期			
(2) 企业合并减少			



项目	房屋及建筑物	土地资产	合计
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	3,158,393.17	11,748,522.79	14,906,915.96
2.上年年末账面价值	918,158.65	7,163,016.06	8,081,174.71

(十) 无形资产

1、无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	合计
一、账面原值				
1、上年年末余额	66,553,584.78		76,955,296.97	143,508,881.75
2、本期增加金额	663,268.50		18,828,565.50	19,491,834.00
(1) 购置	663,268.50		18,828,565.50	19,491,834.00
3、本期减少金额				
(1) 处置				
4、期末余额	67,216,853.28		95,783,862.47	163,000,715.75
二、累计摊销				
1、上年年末余额	13,112,863.59		38,385,734.77	51,498,598.36
2、本期增加金额	1,459,346.57		8,309,106.91	9,768,453.48
(1) 计提	1,459,346.57		8,309,106.91	9,768,453.48
(2) 其他增加				
3、本期减少金额				
(1) 处置				
4、期末余额	14,572,210.16		46,694,841.68	61,267,051.84
三、减值准备				
1、上年年末余额				
2、本期增加金额				
(1) 计提				
(2) 企业合并增加				
3、本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 企业合并减少				
4、期末余额				
四、账面价值				



项目	土地使用权	专利权	非专利技术	合计
1、期末账面价值	52,644,643.12		49,089,020.79	101,733,663.91
2、上年年末账面价值	53,440,721.19		38,569,562.20	92,010,283.39

2、未办妥产权证书的土地使用权

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
大华淮海种子生产加工基地土地使用权	761,411.60	正在办理中
大华育种研究院育种平台实验楼用土地使用权	664,728.25	正在办理中
小计	1,426,139.85	

3、无形资产的减值测试情况：无

(十一) 商誉

(1) 明细情况

被投资单位名称或形成商誉的事项	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
江苏省江蔬种苗科技有限公司	4,589,892.98	4,589,892.98		4,589,892.98	4,589,892.98	
合计	4,589,892.98	4,589,892.98		4,589,892.98	4,589,892.98	

(2) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期企业合并形成	本期减少处置	期末数
江苏省江蔬种苗科技有限公司	4,589,892.98			4,589,892.98
合计	4,589,892.98			4,589,892.98

(3) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期增加	本期减少	期末数
江苏省江蔬种苗科技有限公司	4,589,892.98			4,589,892.98
合计	4,589,892.98			4,589,892.98

(4) 其他说明

根据公司聘请的江苏金证通资产评估房地产估价有限公司出具的《评估报告》（金证通评报字（2020）第 053 号），包含商誉的资产组或资产组组合可收回金额为 1,360,000.00 元，低于账面价值 10,459,178.66 元，应确认商誉减值损失 8,941,930.61 元，其中归属于本公司应确认的商誉减值损失 4,589,892.98 元



(十二) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			摊销额	其他减少	
自有设施改良维护修理费	178,029.65		114,168.72		63,860.93
租入资产改良维护修理费	-				
临时设施建设费	1,382,886.01		276,577.20		1,106,308.81
合计	1,560,915.66		390,745.92		1,170,169.74

(十三) 所有权或使用权受到限制的资产：无

(十四) 应付账款

1、应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
购货款	49,807,248.55	47,923,177.45
费用款	1,244,512.55	1,233,935.81
购置长期资产款	28,535,048.13	35,384,489.07
合计	79,586,809.23	84,541,602.33

2、账龄超过 1 年的重要应付账款：无。

(十五) 预收款项

项目	期末余额	上年年末余额
租金	451,950.00	861,375.00
合计	451,950.00	861,375.00

(十六) 合同负债

1、合同负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
货款	77,307,436.58	100,816,127.22
合计	77,307,436.58	100,816,127.22

2、账龄超过 1 年的重要合同负债：无

(十七) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	34,608,468.64	102,864,882.03	111,709,796.50	25,763,554.17
二、离职后福利-设定提存计划	3,156.63	12,259,220.49	12,262,377.12	



项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	34,611,625.27	115,124,102.52	123,972,173.62	25,763,554.17

2、短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	32,522,905.33	75,355,882.41	84,531,844.54	23,346,943.20
2、零散用工薪酬	17,953.90	9,993,395.07	9,999,385.07	11,963.90
3、职工福利费		1,477,939.05	1,477,939.05	
4、社会保险费	504.25	6,759,434.40	6,758,792.15	1,146.50
其中：基本医疗保险费	366.50	5,804,599.00	5,803,819.00	1,146.50
工伤保险费	137.75	631,394.13	631,531.88	
生育保险费		323,441.27	323,441.27	
5、住房公积金		6,915,604.56	6,915,604.56	
6、工会经费和职工教育经费	2,067,105.16	2,362,626.54	2,026,231.13	2,403,500.57
合计	34,608,468.64	102,864,882.03	111,709,796.50	25,763,554.17

3、设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	3,060.96	11,877,550.65	11,880,611.61	
2、失业保险费	95.67	381,669.84	381,765.51	
合计	3,156.63	12,259,220.49	12,262,377.12	

(十八) 应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
企业所得税	390,340.15	486,205.75
增值税	793,594.64	398,797.39
土地使用税	46,881.09	49,864.42
房产税	70,787.43	60,594.57
城市维护建设税	4.91	178.57
教育费附加	2.10	107.14
地方教育附加	1.41	71.43
代扣代缴个人所得税	365,924.64	626,921.84
印花税	431,697.78	184,295.50
合计	2,099,234.15	1,807,036.61



(十九) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付股利		
其他应付款	47,198,058.61	115,049,106.95
合计	47,198,058.61	115,049,106.95

(1) 其他应付款

① 按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
押金保证金	14,011,053.79	19,516,781.30
拆借款	27,721,299.37	90,844,739.25
应付暂收款	3,606,396.13	4,440,608.04
代扣代缴五险一金	48,182.86	31,223.61
其他	1,811,126.46	215,754.75
合计	47,198,058.61	115,049,106.95

② 账龄超过 1 年的重要其他应付款：无。

(二十) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款（附注六、（二十一））	6,004,833.33	3,002,416.67
一年内到期的租赁负债（附注六、（二十二））	1,320,573.05	1,577,017.20
合计	7,325,406.38	4,579,433.87

(二十一) 长期借款

项目	期末余额	上年年末余额
信用借款	27,045,936.14	30,024,166.67
减：一年内到期的长期借款（附注六、（二十））	6,004,833.33	3,002,416.67
合计	21,041,102.81	27,021,750.00

(二十二) 租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	16,506,792.71	7,113,498.40
减：未确认的融资费用	3,278,800.30	1,453,197.63
减：一年内到期的租赁负债（附注六、（二十））	1,320,573.05	1,577,017.20



项目	期末余额	上年年末余额
合计	11,907,419.36	4,083,283.57

(二十三) 递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	93,772,427.16	48,743,421.76	20,714,174.90	121,801,674.02	
其中：与资产相关政府补助	89,327,799.56	42,119,769.34	11,249,274.49	120,198,294.41	
与收益相关政府补助	4,444,627.60	6,623,652.42	9,464,900.41	1,603,379.61	
合计	93,772,427.16	48,743,421.76	20,714,174.90	121,801,674.02	

(二十四) 实收资本

投资者名称	上年年末余额		本年增加	本年减少	期末余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
江苏省农垦农业发展股份有限公司	1,108,987,615.77	100.00			1,108,987,615.77	100.00
合计	1,108,987,615.77	100.00			1,108,987,615.77	100.00

(二十五) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他资本公积	19,515,779.19			19,515,779.19
合计	19,515,779.19			19,515,779.19

(二十六) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	262,697,266.14	209,991,479.25
调整上年年末未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后上年年末未分配利润	262,697,266.14	209,991,479.25
加：本期归属于母公司股东的净利润	35,962,525.51	55,300,620.01
加：其他综合收益转留存收益		-2,594,833.12
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
期末未分配利润	298,659,791.65	262,697,266.14



(二十七) 营业收入、营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,833,615,422.02	1,655,649,721.21	1,807,559,774.10	1,611,861,775.30
其他业务	4,481,214.98	166,790.83	4,566,032.62	1,463,435.73
合计	1,838,096,637.00	1,655,816,512.04	1,812,125,806.72	1,613,325,211.03
其中：与客户之间合同产生的收入	1,833,205,997.02	1,655,244,158.71	1,805,635,799.10	1,610,331,775.30

(二十八) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
印花税	1,067,801.19	773,683.59
房产税	825,035.73	957,106.33
土地使用税	495,027.54	520,595.82
环保税	3,444.58	100,634.62
城市维护建设税	22,312.66	23,577.93
教育费附加	10,394.88	10,399.48
地方教育附加	6,929.90	6,932.99
车船税	1,925.52	2,200.00
其他	35,198.50	91,814.14
合计	2,468,070.50	2,486,944.90

(二十九) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬费	14,473,616.59	15,151,452.76
销售服务费	65,973.58	299,990.00
业务招待费	2,020,790.41	2,375,094.39
包装材料费	331,018.00	824,142.42
折旧与摊销	4,062,218.72	2,674,935.39
交通差旅费	1,689,197.75	1,815,752.91
资产维修费	26,929.00	159,942.98
仓储保管费	136,031.67	1,378,347.12
运输装卸费	658,603.44	31,555.74
其他	11,039,472.29	16,205,998.36
合计	34,503,851.45	40,917,212.07



(三十) 管理费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬费	41,986,162.50	32,921,304.27
折旧与摊销	14,592,454.16	13,195,840.24
办公会议费	9,118,960.22	6,655,308.30
业务招待费	2,902,123.39	3,862,170.62
资产租赁费	4,792,530.03	1,917,454.55
交通差旅费	1,208,227.65	1,379,065.02
资产维修费	998,483.16	866,441.74
中介服务费	1,490,207.69	1,209,245.23
其他	1,695,461.42	3,894,766.96
合 计	78,784,610.22	65,901,596.93

(三十一) 研发费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬费	34,031,295.40	35,758,290.71
设计试验费	2,608,013.64	3,425,197.65
折旧与摊销	3,103,759.43	2,760,611.61
材料燃料费	5,973,642.28	4,728,017.83
交通差旅费	1,892,223.26	853,986.34
办公会议费	1,380,434.74	1,291,141.59
业务招待费	42,532.74	120,487.90
其他	6,038,543.97	4,451,808.38
合 计	55,070,445.46	53,389,542.01

(三十二) 财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息支出	1,521,435.69	559,802.46
减：利息收入	1,738,565.16	5,833,177.71
手续费费用及其他	211,402.35	196,262.19
合 计	-5,727.12	-5,077,113.06

(三十三) 其他收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金 额



项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金 额
与资产相关的政府补助	11,769,274.49	6,215,379.46	
与收益相关的政府补助	7,739,605.89	8,387,275.36	2,130,342.99
代扣个人所得税手续费返 还	26,796.72	30,423.58	26,796.72
增值税减免	290.10	2,210.39	290.10
合计	19,535,967.20	14,635,288.79	2,157,429.81

(三十四) 投资收益

项 目	本期金额	上期金额
交易性金融资产在持有期间的投资收 益		
非金融企业利息收入	9,117,338.04	7,567,520.99
合 计	9,117,338.04	7,567,520.99

(三十五) 信用减值损失

项 目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	46,553.73	1,052,953.19
其他应收账款坏账损失	-35,759.80	-25,411.21
合 计	10,793.93	1,027,541.98

(三十六) 资产减值损失

项 目	本期金额	上期金额
存货跌价损失	-149,556.85	-8,269,301.21
合 计	-149,556.85	-8,269,301.21

(三十七) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金 额
固定资产处置收益		104,440.18	
无形资产处置收益			
其他	-35,166.57	66,781.35	-35,166.57
合计	-35,166.57	171,221.53	-35,166.57

(三十八) 营业外收入

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金 额
非流动资产毁损报废利得	418,144.43	272,760.30	418,144.43
无需支付款项	985,743.25	22,731.36	985,743.25



项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金 额
违约及赔偿收入	114,019.70	38,580.80	114,019.70
其他利得	266,857.70	2,684,515.53	266,857.70
合 计	1,784,765.08	3,018,587.99	1,784,765.08

(三十九) 营业外支出

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益 的金额
对外捐赠	10,000.00	5,000.00	10,000.00
非流动资产毁损报废损失	588,999.11	278,620.22	588,999.11
违约及赔偿支出	3,000.00		3,000.00
滞纳金罚款支出	404.86	279,073.71	404.86
其他支出	63,630.47	26,955.40	63,630.47
合 计	666,034.44	589,649.33	666,034.44

(四十) 所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	408,955.55	1,445,289.99
合 计	408,955.55	1,445,289.99

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期金额
利润总额	41,056,980.84
按法定/适用税率计算的所得税费用	10,264,245.21
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	18,615.40
非应税收入的影响	-466,904,081.75
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	457,030,176.69
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年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	
残疾人工资加计扣除的影响	
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	408,955.55



(四十一) 现金流量表补充说明

1、净利润调节为经营活动现金流量情况

补充资料	本期金额	上期金额
一、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	41,030,936.07	57,298,333.59
加：资产减值准备	149,556.85	8,269,301.21
加：信用减值损失	-10,793.93	-1,027,541.98
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	43,723,283.07	34,029,872.61
使用权资产折旧	3,597,440.84	4,624,646.91
无形资产摊销	9,768,453.48	9,508,434.08
长期待摊费用摊销	390,745.92	288,978.33
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）	35,166.57	-171,221.53
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	170,854.68	5,859.92
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	
财务费用（收益以“-”号填列）	1,521,435.69	559,802.46
投资损失（收益以“-”号填列）	-9,117,338.04	-7,567,520.99
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-	
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-	
存货的减少（增加以“-”号填列）	125,894,580.38	-146,024,674.06
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	37,925,375.74	-2,268,064.82
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-43,561,519.45	58,862,295.10
其他	-	
经营活动产生的现金流量净额	211,518,177.87	16,388,500.83
二、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
三、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	65,998,428.77	104,289,213.30
减：现金的期初余额	104,289,213.30	171,027,939.78
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	-38,290,784.53	-66,738,726.48



2、现金和现金等价物

项 目	期末余额	上年年末余额
一、现金	65,998,428.77	104,289,213.30
其中：库存现金	2,734.41	4,356.08
可随时用于支付的银行存款	65,995,694.36	104,284,857.22
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	65,998,428.77	104,289,213.30

(四十二) 租赁

1、公司作为承租人

1) 使用权资产相关信息详见本财务报表附注六（十）之说明。

2) 公司对短期租赁和低价值资产租赁的会计政策详见本财务报表附注三（二十九）之说明。

计入当期损益的短期租赁费用和低价值资产租赁费用金额如下：

项 目	本期数	上年同期数
短期租赁费用	2,064,711.43	2,661,945.93
低价值资产租赁费用（短期租赁除外）		
合 计	2,064,711.43	2,661,945.93

3) 与租赁相关的当期损益及现金流

项 目	本期数	上年同期数
租赁负债的利息费用	296,942.97	118,011.91
与租赁相关的总现金流出	2,843,882.22	5,611,547.13

2、公司作为出租人

经营租赁

项 目	本期数	上年同期数
租赁收入	202,591.33	3,485,053.57

七、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

(1) 截止 2025 年 12 月 31 日企业集团子公司构成：



子公司名称	注册资本 (万元)	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
江苏省大华种业集团有限公司	50,000.00	江苏省	江苏省	制造业	100.00		同一控制下企业合并
江苏省徐州大华种业有限公司	5,000.00	江苏省	江苏省	制造业	100.00		同一控制下企业合并
泗洪县大华种业有限公司	700.00	江苏省	江苏省	制造业	79.46		同一控制下企业合并
陕西农垦大华种业有限责任公司	10,000.00	陕西省	陕西省	制造业	60.00		非同一控制企业下合并
宿迁市大华种业有限公司	3,000.00	江苏省	江苏省	制造业	100.00		设立
江苏省江蔬种苗科技有限公司	700.00	江苏省	江苏省	商业	51.33		非同一控制企业下合并

(二) 重要的非全资子公司

1. 明细情况

子公司名称	少数股东持股比例 (%)	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
泗洪县大华种业有限公司	20.54	1,686.82		8,411,112.25
陕西农垦大华种业有限责任公司	40.00	629,140.30		41,499,296.88
江苏省江蔬种苗科技有限公司	48.67	4,057,770.51	1,256,318.71	12,579,502.97

2. 重要非全资子公司的主要财务信息

(1) 资产和负债情况

子公司名称	期末数					
	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
泗洪县大华种业有限公司	42,688,687.12	5,918,132.55	48,606,819.67	7,284,614.58	373,333.35	7,657,947.93
陕西农垦大华种业有限责任公司	95,389,572.11	30,257,803.19	125,647,375.30	4,032,248.97	18,180,384.12	22,212,633.09
江苏省江蔬种苗科技有限公司	62,659,955.26	2,064,061.94	64,724,017.20	38,918,876.02	71,716.50	38,990,592.52

(续上表)

子公司名称	期初数					
	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
泗洪县大华种业有限公司	37,051,440.38	4,349,314.37	41,400,754.75	33,428.70	426,666.68	460,095.38
陕西农垦大华种业有限责任公司	97,253,369.56	30,292,460.20	127,545,829.76	5,739,136.31	19,644,802.00	25,383,938.31
江苏省江蔬种苗科技有限公司	55,244,557.27	2,432,304.91	57,676,862.18	37,610,858.94	88,592.10	37,699,451.04



(2) 损益和现金流量情况

子公司名称	本期数			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
泗洪县大华种业有限公司	149,030,906.24	8,212.37	8,212.37	-12,087,267.83
陕西农垦大华种业有限责任公司	41,383,509.72	1,572,850.76	1,572,850.76	-2,126,174.68
江苏省江蔬种苗科技有限公司	34,011,157.75	8,337,313.54	8,337,313.54	7,847,208.60

(续上表)

子公司名称	上年同期数			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
泗洪县大华种业有限公司	1,647,710.99	1,059.69	1,059.69	1,447,377.86
陕西农垦大华种业有限责任公司	32,813,671.36	1,572,834.15	1,572,834.15	9,721,921.31
江苏省江蔬种苗科技有限公司	22,418,281.24	2,817,875.70	2,817,875.70	19,126,771.72

(三) 本期合并范围变动

无

八、政府补助

(一) 本期新增的政府补助情况

项目	本期新增补助金额
与资产相关的政府补助	42,119,769.34
其中：计入递延收益	42,119,769.34
与收益相关的政府补助	7,739,605.89
其中：计入递延收益	6,623,652.42
计入其他收益	1,115,953.47
合计	49,859,375.23

(二) 涉及政府补助的负债项目

财务报列报项目	期初数	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	本期计入营业外收入金额
递延收益	89,327,799.56	42,639,769.34	11,769,274.49	
递延收益	4,444,627.60	4,631,753.59	7,473,001.58	
小计	93,772,427.16	47,271,522.93	19,242,276.07	

(续上表)



项目	本期冲减 成本费用 金额	本期冲减 资产金额	其他变动	期末数	与资产/收 益相关
递延收益				120,198,294.41	与资产相关
递延收益				1,603,379.61	与收益相关
小计				121,801,674.02	

(三) 计入当期损益的政府补助金额

项目	本期数	上年同期数
计入其他收益的政府补助金额	19,508,880.38	14,602,654.82
合计	19,508,880.38	14,602,654.82

九、关联方关系及其交易

(一) 母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (亿元)	对本公司 持股比例 (%)	对本公司 表决权比例 (%)
江苏省农垦农业发展股份有限公司	南京市	农、林、牧、渔业	13.78	100.00	100.00

注：最终控制方为江苏省人民政府国有资产监督管理委员会。

(二) 其他主要关联单位

单位名称	与本公司的关系
江苏省农垦农业发展股份有限公司	母公司
江苏农垦农业服务有限公司	兄弟公司
江苏省农垦米业集团有限公司	兄弟公司
苏州苏垦现代农业发展有限公司	兄弟公司
江苏省农垦集团有限公司	受同一最终控制方控制
江苏凯惠电力工程有限公司	受同一最终控制方控制
江苏省白马湖农场有限公司	受同一最终控制方控制
江苏省宝应湖农场有限公司	受同一最终控制方控制
江苏省东辛农场供电管理服务有限公司	受同一最终控制方控制
江苏省东辛农场有限公司	受同一最终控制方控制
江苏省海安农场有限公司	受同一最终控制方控制
江苏省弶港农场有限公司	受同一最终控制方控制
江苏省淮海农场有限公司	受同一最终控制方控制
江苏省黄海农场有限公司	受同一最终控制方控制
江苏省临海农场有限公司	受同一最终控制方控制



单位名称	与本公司的关系
江苏省三河农场有限公司	受同一最终控制方控制
江苏舜华德汽车销售服务有限公司	受同一最终控制方控制
陕西省农垦集团华阴农场有限责任公司	子公司的子公司参股股东
陕西省农垦集团大荔农场有限责任公司	子公司的子公司参股股东
陕西省农垦集团沙苑农场有限责任公司	子公司的子公司参股股东
陕西省农垦集团朝邑农场有限责任公司	子公司的子公司参股股东
江苏省五里江农场	子公司的子公司参股股东
许上上	子公司的子公司参股股东
耿刘芹	子公司的子公司参股股东

（三）关联方交易

1、购销商品、接受和提供劳务的关联交易

销售商品接受劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	本期金额	上期金额
江苏省农垦农业发展股份有限公司	货物	207,058,207.38	198,404,817.05
江苏省东辛农场有限公司	货物	1,720,862.40	3,735,437.80
江苏农垦农业服务有限公司	货物	2,278,737.50	589,158.50
苏州苏垦现代农业发展有限公司	货物	31,400.00	1,356,610.00
江苏省白马湖农场有限公司	货物	219,877.40	417,247.75
江苏省宝应湖农场有限公司	货物	24,010.00	163,543.00
江苏省淮海农场有限公司	货物	-	4,000.00
江苏省黄海农场有限公司	货物	-	47,250.00
江苏省临海农场有限公司	货物	1,500.00	23,172.20
江苏省三河农场有限公司	货物	22,274.00	183,355.00
江苏省滨淮农场有限公司	货物	20,720.00	
陕西省农垦集团华阴农场有限责任公司	货物	853,424.50	856,374.00
陕西省农垦集团沙苑农场有限责任公司	货物	-	684,360.00
陕西省农垦集团朝邑农场有限责任公司	货物	231,084.00	128,516.00
江苏省农垦米业集团有限公司	货物	85,849.06	
合计		212,547,946.24	206,593,841.30

采购商品提供劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	本期金额	上期金额
-------	--------	------	------



关联方名称	关联交易内容	本期金额	上期金额
江苏省农垦农业发展股份有限公司	货物、劳务	757,232,019.05	966,229,559.02
江苏省农垦米业集团有限公司	货物	55,208.77	344,031.02
江苏省东辛农场有限公司	货物	-	
江苏农垦农业服务有限公司	货物	2,212,398.96	2,371,395.78
江苏省东辛农场供电管理服务有限公司	货物	-	
江苏舜华德汽车销售服务有限公司	货物	-	
江苏凯惠电力工程有限公司	货物	295,150.49	2,120,453.98
江苏省海安农场有限公司	货物	-	101,211.20
陕西省农垦集团华阴农场有限责任公司	货物	5,409,425.00	5,875,278.52
金太阳粮油股份有限公司	货物	66,275.23	
苏州苏垦现代农业发展有限公司	货物	439,652.48	
合计		765,710,129.98	977,041,929.52

2、关联租赁情况

公司承租情况

出租方名称	租赁资产种类	本期数			
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金（不包括未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额）	增加的租赁负债本金金额	确认的利息支出
江苏省农垦集团有限公司	土地使用权		169,970.80	8,222,247.04	
江苏省新曹农场有限公司	房屋建筑物	10,200.00			
江苏省农垦集团有限公司	房屋建筑物	1,457,624.61			

(续上表)

出租方名称	租赁资产种类	上年同期数			
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金（不包括未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额）	增加的租赁负债本金金额	确认的利息支出
江苏省农垦集团有限公司	土地使用权		169,970.80	4,371,660.51	
江苏省临海农场有限公司	房屋建筑物	46,000.00	46,000.00		
江苏省淮海农场有限公司	房屋建筑物	68,000.00	68,000.00		
江苏省农垦集团有限公司	房屋建筑物	359,006.00	2,872,049.22		

3、关联方资金拆借



(1) 公司拆入资金情况

关联方	期初应付	本期借方发生	本期贷方发生	期末应付	本期资金占用费
江苏省农垦农业发展股份有限公司	90,844,739.25	63,502,235.16	378,795.28	27,721,299.37	
小计	90,844,739.25	63,502,235.16	378,795.28	27,721,299.37	

(2) 公司拆出资金情况

关联方	期初应收	本期借方发生	本期贷方发生	期末应收	本期资金占用费
江苏省农垦农业发展股份有限公司	404,334,108.48	5,424,181,385.64	5,372,941,803.69	455,573,690.43	9,117,338.03
小计	404,334,108.48	5,424,181,385.64	5,372,941,803.69	455,573,690.43	9,117,338.03

(四) 关联方应收应付款项

1、 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	江苏省农垦农业发展股份有限公司	33,311,869.30			
应收账款	陕西省农垦集团大荔农场有限责任公司	42,500.00	6,375.00	85,000.00	2,550.00
应收账款	陕西省农垦集团华阴农场有限责任公司	673,402.50	20,202.09	706,175.00	21,185.25
预付款项	江苏省农垦农业发展股份有限公司	76,542.00		546,573.44	
其他应收款	江苏省淮海农场有限公司	6,800.00	340.00		
其他应收款	江苏省弶港农场有限公司	191,466.00	9,573.30	191,466.00	9,573.30
合计		34,302,579.80	36,490.39	1,529,214.44	33,308.55

2、 应付项目

项目	关联方名称	期末余额	上年年末余额
应付账款	江苏省农垦农业发展股份有限公司	20,977,870.68	7,477,321.26
应付账款	江苏凯惠电力工程有限公司	1,177,189.46	9,776.97
应付账款	江苏农垦工程项目建设管理有限公司	113,189.82	
应付账款	陕西省农垦集团华阴农场有限责任公司	474,490.15	
其他应付款	江苏省农垦集团有限公司		
其他应付款	江苏省五里江农场		
其他应付款	许上上	2,000.00	2,000.00
其他应付款	耿刘芹		16.67



项目	关联方名称	期末余额	上年年末余额
其他应付款	江苏凯惠电力工程有限公司	39,385.10	
预收账款	陕西省农垦集团华阴农场有限责任公司		409,425.00
合计		22,784,125.21	7,898,539.90

十、承诺及或有事项

(一) 重大承诺事项

截至资产负债表日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

(二) 或有事项

截至资产负债表日，本公司无需要披露的重要或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截至财务报表批准报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十二、母公司会计报表的主要项目附注

(一) 长期股权投资

1、长期股权投资分类

项目	期末余额			年初余额		
	账而余额	减值准备	账而价值	账而余额	减值准备	账而价值
对子公司投资	1,108,987,615.77		1,108,987,615.77	1,108,987,615.77		1,108,987,615.77
合计	1,108,987,615.77		1,108,987,615.77	1,108,987,615.77		1,108,987,615.77

2、对子公司投资

被投资单位名称	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
江苏省大华种业集团有限公司	1,108,987,615.77			1,108,987,615.77		
合计	1,108,987,615.77			1,108,987,615.77		

江苏省种业集团有限公司

2026年4月12日

3201051225505





营业执照

(副本)(5-1)

统一社会信用代码

91110102082881146K



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 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李尊农、乔久华

经营范围

一般项目：工程造价咨询业务；工程管理服务；资产评估。（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）
许可项目：注册会计师业务；代理记账。（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）（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。）

出资额 8916 万元

成立日期 2013 年 11 月 04 日

主要经营场所 北京市丰台区丽泽路 20 号院 1 号楼南楼
20 层

中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

报告审讫章(1)

登记机关

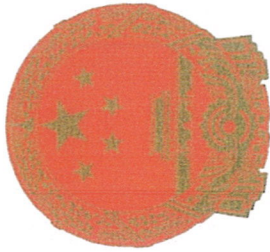


2025 年 02 月 27 日

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

国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所

执业证书



名称：中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：李尊农

主任会计师：

经营场所：北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000167

批准执业文号：京财会许可〔2013〕0066号

批准执业日期：2013年10月25日

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

报告审订章(1)

证书序号：0014686

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

二〇一三年八月十七日

中华人民共和国财政部制



首页

机构概况

新闻发布

政务信息

办事服务

互动交流

统计信息

专题专栏

当前位置: 首页 > 政务信息 > 政府信息公开 > 主动公开目录 > 按主题查看 > 证券服务机构监管 > 审计与评估机构

索引号	bm560000012023-002630	分类	审计与评估机构监管对象
发布机构		发文日期	2023年02月27日
名称	从事证券服务业务会计师事务所名录 (截至2022.12.31)	关键词	
文号			




从事证券服务业务会计师事务所名录 (截至2022.12.31)

中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)
报告审讫章(1)

从事证券服务业务会计师事务所名录 (截至2022.12.31)

88.	致同会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层	010-85665218
89.	中汇会计师事务所(特殊普通合伙)	杭州市上城区新业路8号华联时代大厦A幢601室	0571-88879063
90.	中京国瑞(武汉)会计师事务所(普通合伙)	湖北省武汉市武昌区公正路216号平安金融科技大厦11楼	027-87318882
91.	中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市西城区西直门外大街112号10层	010-88360123
92.	中瑞诚会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市西城区阜成门外大街31号5层512A	010-62267688
93.	中审华会计师事务所(特殊普通合伙)	天津市和平区解放北路188号信达广场52层	022-68238268-8239
94.	中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市海淀区复兴路47号天行建商务大厦20层2206	010-51716767
95.	中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)	武汉市武昌区东湖路169号2-9层	027-86781250
96.	中天运会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市西城区车公庄大街9号院五栋大楼B1座1七、八层	010-88395676
97.	中喜会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市东城区崇文门外大街11号新成文化大厦A座11层	010-67088759
98.	中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市西城区阜成门外大街2号22层A24	0311-85927137
99.	中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市西城区阜外大街1号东塔楼15层	010-51423818
100.	中证天通会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市海淀区西直门北大街甲43号1号楼13层1316-1326	010-62212990
101.	中准会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市海淀区首体南路22号国兴大厦4层	010-88356126
102.	众华会计师事务所(特殊普通合伙)	嘉定工业区沪宜路叶城路1630号5幢1088室	021-63525500
103.	重庆康华会计师事务所(特殊普通合伙)	重庆市渝北区财富大道1号重庆财富金融中心39层	023-63878405

	姓名	张伟
	Full name	_____
	性别	男
	Sex	_____
	出生日期	1989-03-21
Date of birth	_____	
工作单位	中兴会计师事务所(特殊普通合伙)江苏分所	
Working unit	_____	
身份证号码	320201198903211314	
Identity card No.	_____	




证书编号: 110001670171
No. of Certificate

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2017年 月 日 30
Date of Issuance: /y /m /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年 月 日
/y /m /d



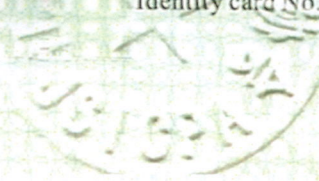
姓名 张瑞
Full name

性别 男
Sex

出生日期 1996-10-23
Date of birth

工作单位 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）江苏分所
Working unit

身份证号码 321322199610230219
Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration



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



证书编号：
No. of Certificate 110001670769

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs 江苏省注册会计师协会

发证日期：
Date of Issuance 2024 年 12 月 27 日
/y /m /d