



康农种业

NEEQ:837403

湖北康农种业股份有限公司

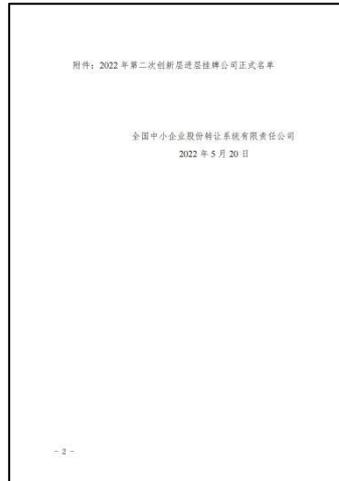
Hubei Kangnong Seed Co., Ltd



年度报告

—2022—

公司年度大事记



附件

2022年第二次创新层进层挂牌公司正式名单

序号	证券代码	证券简称	备注	序号	证券代码	证券简称	备注
1	431151	志华股份	062	438411	源泰股份		
2	431229	海华股份	062	438468	志华股份		
3	431231	天中高新	064	438468	志华股份		
4	431274	金宇药业	062	438468	志华股份		
5	431425	长恒技术	066	438468	志华股份		
6	431434	富源	067	438468	志华股份		
7	431478	皓一广告	068	438468	志华股份		
8	431516	云达康	069	438468	志华股份		
9	431562	海康	070	438468	志华股份		
10	431562	海康	070	438468	志华股份		
11	431600	金源股份	072	438468	志华股份		
12	431597	博尔康	073	438468	志华股份		
13	431619	泰康	074	438468	志华股份		
14	431630	合顺新材	075	438468	志华股份		
15	431645	中恒光电	076	438468	志华股份		
16	431666	汇通光电	077	438468	志华股份		
17	431676	研宏新材	078	438468	志华股份		
18	431671	博尔康	079	438468	志华股份		
19	431625	和泰医药	081	438468	志华股份		
20	431687	博尔康	081	438468	志华股份		
21	431696	恒成股份	082	438468	志华股份		
22	431694	博尔康	083	438468	志华股份		
23	431617	汇通光电	084	438468	志华股份		
24	431614	博尔康	085	438468	志华股份		
25	431668	汇通光电	086	438468	志华股份		
26	431681	博尔康	087	438468	志华股份		
27	431681	博尔康	088	438468	志华股份		
28	431151	志华股份	089	438468	志华股份		
29	431211	源泰股份	090	438468	志华股份		
30	431214	天中高新	091	438468	志华股份		
31	431235	长恒技术	092	438468	志华股份		
32	431274	金宇药业	093	438468	志华股份		

2022年5月，公司由新三板基础层转入创新层



附件1

国家农作物种业阵型企业名单

序号	类型	作物	企业名称
1	高粱	籽粒	北京 奕研农业(北京)种业科技有限公司
2			北京 研康种业科技(北京)有限公司
3			天津 天津德隆种业集团有限公司
4			上海 上海美和种业有限公司
5			浙江 宁波德隆种业有限公司
6			安徽 安徽江淮种业科技股份有限公司
7			山东 山东 山东先正达种业集团有限公司
8			山东 山东 山东先正达种业集团有限公司
9			山东 山东 山东先正达种业集团有限公司
10			湖南 湖南湘研种业有限公司
11	水稻	杂交稻	湖南 湖南湘研种业有限公司
12			福建 福建先正达农业发展有限公司
13			北京 北京先正达农业科技发展有限公司
14			上海 先正达集团中国
15			广西 广西先正达农业科技发展有限公司
16			上海 上海先正达农业科技发展有限公司
17			福建 福建先正达农业科技发展有限公司
18			甘肃 甘肃先正达农业科技发展有限公司
19			北京 北京先正达农业科技发展有限公司
20			北京 北京先正达农业科技发展有限公司
21	玉米	籽粒	河北 先正达集团中国(三北种业有限公司)
22			内蒙古 内蒙古先正达农业科技发展有限公司
23			辽宁 辽宁先正达农业科技发展有限公司
24			吉林 吉林先正达农业科技发展有限公司
25			黑龙江 黑龙江先正达农业科技发展有限公司

26	山东	山东先正达农业科技发展有限公司
27	河南	河南先正达农业科技发展有限公司
28	湖北	湖北先正达农业科技发展有限公司
29	湖南	湖南先正达农业科技发展有限公司
30	云南	云南先正达农业科技发展有限公司
31	甘肃	甘肃先正达农业科技发展有限公司
32	新疆	新疆先正达农业科技发展有限公司
33	北京	北京先正达农业科技发展有限公司
34	黑龙江	黑龙江先正达农业科技发展有限公司
35	山东	山东先正达农业科技发展有限公司
36	山东	山东先正达农业科技发展有限公司
37	河北	河北先正达农业科技发展有限公司
38	河南	河南先正达农业科技发展有限公司
39	湖南	湖南先正达农业科技发展有限公司
40	新疆	新疆先正达农业科技发展有限公司
41	安徽	安徽先正达农业科技发展有限公司
42	山东	山东先正达农业科技发展有限公司
43	河南	河南先正达农业科技发展有限公司
44	湖北	湖北先正达农业科技发展有限公司
45	陕西	陕西先正达农业科技发展有限公司
46	北京	北京先正达农业科技发展有限公司
47	湖南	湖南先正达农业科技发展有限公司
48	山东	山东先正达农业科技发展有限公司
49	河北	河北先正达农业科技发展有限公司
50	河南	河南先正达农业科技发展有限公司
51	北京	北京先正达农业科技发展有限公司
52	北京	北京先正达农业科技发展有限公司
53	浙江	浙江先正达农业科技发展有限公司
54	安徽	安徽先正达农业科技发展有限公司
55	湖北	湖北先正达农业科技发展有限公司

2022年8月，公司上榜国家农作物种业阵型企业



附件1

2022年粮油生产主导品种

水稻(29个)

先研31、中嘉早17、川优6203、南粳9108、晶两优534、晶两优华占、台农816、金粳818、碧香优两粒、康康18、登海822、辽粒419、方象优982、南优1540、茶两优粒粒、南粳5055、黄华占、早优73、登优粒粒、晶两优1212、晶两优1377、中研优8号、茶优华占、隆两优534、隆两优华占、中早39、多丰金稻23、川康优2115、南粒良1号。

小麦(25个)

济麦22、百农207、鲁麦502、中麦578、新麦26、川麦104、西农511、海麦33、郑麦379、济麦44、宁麦13、郑农999、山农29号、先麦35、山农28号、郑麦1860、新冬20号、扬麦25、百农4199、郑麦36号、郑麦1212、豫麦12号、冀麦35、郑麦33、山农20。

玉米(26个)

郑单958、郑单303、京科968、登海605、秋乐368、农大372、沃玉3号、伟科702、**隆玉3号**、德玉9858、德美亚1号、隆平206、德美亚3号、永丰1331、联达F085、**隆玉6号**。

MC121、豫丰9953、郑科288、九丰禾2468、LM318、豫丰5号、周玉998、郑原玉432、豫安3号、川丰99。

大豆(13个)

黑河43、齐黄34、冀豆17、皖农52、黑农84、油6019、中黄901、南黄25、蒙豆1137、华夏10号、农大7号、晋豆33号、克山1号。

油菜(21个)

中油杂19、天油189、中农11号、华油杂62、油研737、华油杂62R、沃油3号、泰农1618、油杂903、华油杂50、赣油杂8号、川油36、云油杂15号、青农12号、丰油730、油研57、鄂油777、青农15号、川油81、阳光131、洋油320。

花生(14个)

鲁花37号、豫花19号、开农71、皖花2号、山农9号、天农31、中农16、郑花25号、中农21、中农10号、豫花18号、豫花28号、平花18号、花有861。

2022年9月，公司自主选育的玉米新品种上榜国家“2022年粮油生产主推主导品种”

目录

第一节	重要提示、目录和释义	3
第二节	公司概况	7
第三节	会计数据和财务指标	9
第四节	管理层讨论与分析	13
第五节	重大事件	27
第六节	股份变动、融资和利润分配	29
第七节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	33
第八节	行业信息	37
第九节	公司治理、内部控制和投资者保护	56
第十节	财务会计报告	60
第十一节	备查文件目录	164

第一节 重要提示、目录和释义

【声明】

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人方燕丽、主管会计工作负责人邓恢勇及会计机构负责人（会计主管人员）邓恢勇保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

永拓会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在半数以上董事无法完全保证年度报告的真实性、准确性和完整性	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否审议通过年度报告	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
（一）自然灾害	制种生产环节受旱、涝、风、雨、冰雹、霜冻等自然灾害及病虫害的影响。报告期间，针对该风险，公司根据规定对制种的部分基地实行了种植保险，减少自然灾害的损失；同时，采取调整制种基地布局，分散制种、采用多品种、少批量的生产方式等多种措施避免自然灾害对公司造成的损失。
（二）种子产品质量控制风险	在种子的生产过程中人为因素、管理因素、技术因素和气候因素等都直接影响到种子生产的质量。为确保产品质量的稳定，公司严格按照国家种子生产质量标准制定了严格管控措施，一是建立质量追溯系统，确保农民对产品质量的严格监督；二是对原有的生产线进行改造，使种子的筛选、包衣、称重等过程更加精准；三是进一步完善控制系统，完善ISO操作管理规程，严格按照规程进行操作；五是从源头抓好质量，在生产过程中配合种子监督部门对田间的生产过程进行把关，确保种子的生产质量；六是不断教育员工加强质量意识，并建立种子生产质量与安全保证制度，保证各项生产、加工质量监督到位；七是建立生产、收购、加工、存储等管理制度，坚持用制度管控质量；八是为了确保种子生产质量长期稳定，公司在章程中专门明确社会责任的条款，规

	定了企业的社会责任。经过几年的努力，公司没有发生一起种子质量事故，保证了消费者的利益。
(三) 新品种开发风险	农作物新品种研制具有一定的不确定性，新品种开发存在成效低的风险。针对该风险，公司通过科技创新，加快分子育种的速度，不断推出新品种，使公司具备较强的可持续发展能力，公司持续加大科研力度，紧密贴近市场，不断推出符合市场要求的新品种。
(四) 实际控制人控制不当风险	<p>实际控制人若利用其对公司的实际控制权对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能损害公司利益。</p> <p>针对该风险，公司建立了较为合理的法人治理结构，《公司章程》、“三会”议事规则及《关联交易制度》、《对外担保制度》、《对外投资制度》等对关联交易、购买出售重大资产、重大对外担保等事项均进行了相应制度性规定。这些制度措施，将对控股股东、实际控制人的行为进行合理的限制，以保证关联交易的公允性、重大事项决策程序的合法合规性，保护公司所有股东的利益。公司将严格依据《公司法》等法律法规和规范性文件的要求规范运作，认真执行《公司章程》、三会议事规则、《关联交易制度》等规章制度的规定，保障三会的切实执行，不断完善法人的治理结构，切实保护中小投资者的利益，避免公司被实际控制人不当控制。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

是 否

行业重大风险

1、产业政策变动风险

种子处于农业种植产业链的最前端，是农业生产的芯片，种子行业的发展直接关乎国家粮食安全，是国家战略性、基础性的核心产业，整体上一直受到国家产业政策的大力支持。但是，各类农作物品种的供求关系和生产情况会受到国家和地方产业政策的影响，国家通过良种补贴、粮食收储等政策在宏观上引导农户调整种植结构，地方政府也会根据自身情况因地制宜地制定相应的政策引导农户种植需求，因此，各类农作物的播种面积和各类农作物种子的市场需求也会随之收到影响。

例如，原农业部于2015年下发了《关于“镰刀弯”地区玉米结构调整的指导意见》，要求力争到2020年“镰刀弯”地区（即东北冷凉区、北方农牧交错区等地区）的玉米种植面积稳定在1亿亩，比政策发布时减少5,000万亩以上。这一产业政策的发布使得2015年至2020年我国玉米种植面积下降，玉米粮价大幅下降并长期处于低位，玉米种子需求量也相应减少。

虽然自2021年以来，我国的玉米种植面积和玉米产量均逐步出现了回升的趋势，从而使得公司和同行业企业的收入水平均呈现出了上涨的趋势。但是如果未来新的产业政策出现调整或变化而公司不能进行有效应对，则将会对公司的经营造成不利影响。

2、行业竞争加剧风险

目前，我国种子行业集中度相对较低且以中小企业为主，根据《2022 年中国农作物发展报告》统计数据，截至 2021 年末全国纳入农作物种业统计的持有种子生产经营许可证的企业数量超过 7,000 家，市场竞争较为激烈。

公司深耕玉米种子行业十余年，是“育繁推一体化”种业企业，并于 2022 年 8 月入选农业农村部办公厅发布的“国家农作物种业阵型企业”，具有较好的市场地位和良好的市场认可度。但是，公司目前经营规模仍然相对较小，主要面临着与先正达、孟山都、先锋种业等跨国企业和隆平高科、荃银高科、登海种业等上市公司的竞争；此外，随着龙头企业凭借种质资源优势、资金优势、市场优势进一步横向整合，公司将面临持续加剧的竞争压力增加。

种子行业竞争的核心在于优质品种资源和持续的技术创新与积累。虽然公司已经凭借康农玉 007、康农 2 号、富农玉 6 号、康农玉 108、尚谷 999、康农 888、康农玉 909 等高产、稳产、抗逆性良好的品种在西南地区获得了较高的市场占有率，且在东华北、黄淮海等种植区的业务拓展也已经初见成效，但是公司如果不能持续选育出形状表现优良且符合市场需求的新品种，公司已经形成的市场地位将被行业龙头企业所挤占，同时产品销售价格也可能出现相应下降。

3、自然灾害和病虫害风险

在农业行业中，气候环境等自然条件和病虫害的发生都会对农业生产造成较大影响。从总体上看，我国农业种植领域发生大规模自然灾害和病虫害的可能性较小，但局部地区发生自然灾害和病虫害的情况仍相对普遍。自然灾害和病虫害的发生对公司玉米种子的制种和销售都会造成一定影响。

在制种环节，虽然公司的育种、制种主要分布在海南省、甘肃省、云南省和宁夏回族自治区等多个地区，覆盖区域较广，但如果主要制种基地发生较为严重的雹灾、涝灾、干旱、高温热害等自然灾害，制种基地会出现大幅减产、产品质量下降等情况，进而造成公司原材料供应不足，制约收入规模的提升。此外，自然灾害和病虫害的发生也会相应提升公司的制种成本，进而导致毛利率下滑并对经营业绩造成不利影响。

在销售环节，虽然公司销售的玉米种子品种均在其适宜种植区域具有较为良好的抗逆性，但是如果终端农户种植过程中发生玉米大小斑病、瘤黑粉病、粘虫病等病害或草地贪夜蛾、玉米螟、红蜘蛛等虫害，会使得使用公司产品的终端农户出现欠收或减产，进而影响公司产品的认可度和口碑，将对公司既有产品销售、新产品推广以及长期发展造成潜在不利影响。

释义

释义项目		释义
康农种业、本公司、公司、股份公司	指	湖北康农种业股份有限公司
股东会、股东大会	指	湖北康农种业股份有限公司股东大会
董事会	指	湖北康农种业股份有限公司董事会
监事会	指	湖北康农种业股份有限公司监事会
三会	指	公司股东大会、董事会、监事会
管理层	指	公司董事、监事、高级管理人员
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
证券法	指	《中华人民共和国证券法》
主办券商、一创投行	指	第一创业证券承销保荐有限责任公司
会计师事务所	指	永拓会计师事务所（特殊普通合伙）
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2022年1月1日至2022年12月31日
报告期末	指	2022年12月31日

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	湖北康农种业股份有限公司
英文名称及缩写	Hubei Kangnong Seed Co., Ltd.
证券简称	康农种业
证券代码	837403
法定代表人	方燕丽

二、 联系方式

董事会秘书姓名	李丹妮
联系地址	湖北长阳经济开发区长阳大道 553 号
电话	15872664241
传真	0717-5901198
电子邮箱	ir@kangnong.cc
公司网址	www.kangnongyu.com
办公地址	湖北长阳经济开发区长阳大道 553 号
邮政编码	443501
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	董事会办公室

三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2007 年 9 月 29 日
挂牌时间	2016 年 5 月 23 日
分层情况	创新层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	农、林、牧、渔业（A）-农业（A01）-谷物种植（A011）-玉米种植（A0113）
主要产品与服务项目	主要产品包括杂交玉米种子、魔芋种子和中药材种苗
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	39,460,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为方燕丽
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为方燕丽、彭绪冰，无一致行动人

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	914205286654961356	否

注册地址	湖北省宜昌市长阳县长阳经济开发区长阳大道553号	否
注册资本	39,460,000.00	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	一创投行	
主办券商办公地址	北京市西城区武定侯街6号卓著中心10层	
报告期内主办券商是否发生变化	否	
主办券商（报告披露日）	一创投行	
会计师事务所	永拓会计师事务所（特殊普通合伙）	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	张年军	杜军
	1年	2年
会计师事务所办公地址	北京市朝阳区关东店北街1号2幢13层	

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

公司于2023年3月3日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）上披露的《湖北康农种业股份有限公司关于变更公司电子邮箱的提示性公告》，公司原电子邮箱地址：86436812@qq.com 变更为 ir@kangnong.cc。

第三节 会计数据和财务指标

一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	197,624,210.50	141,665,163.31	39.50%
毛利率%	31.33%	37.15%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	41,338,995.01	42,769,577.71	-3.34%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	36,067,089.75	33,399,751.42	7.99%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	18.88%	20.84%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	16.47%	16.28%	-
基本每股收益	1.05	1.08	-2.78%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	394,436,280.35	318,517,544.31	23.84%
负债总计	167,390,126.07	101,143,676.09	65.50%
归属于挂牌公司股东的净资产	226,475,360.38	216,704,365.37	4.51%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	5.74	5.49	4.51%
资产负债率%（母公司）	40.66%	29.88%	-
资产负债率%（合并）	42.44%	31.75%	-
流动比率	2.46	3.45	-
利息保障倍数	50.70	414.66	-

三、 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-869,939.04	24,908,889.48	-103.49%
应收账款周转率	1.65	1.74	-
存货周转率	3.15	3.26	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	23.84%	8.05%	-
营业收入增长率%	39.50%	26.09%	-

净利润增长率%	0.20%	5.30%	-
---------	-------	-------	---

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例%
普通股总股本	39,460,000	39,460,000	0.00%
计入权益的优先股数量	-	-	-
计入负债的优先股数量	-	-	-

六、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

七、 与业绩预告/业绩快报中披露的财务数据差异

适用 不适用

八、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	6,003,969.59
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-686,738.21
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	541,408.36
其他符合非经常性损益定义的损益项目	1,664.85
非经常性损益合计	5,860,304.59
所得税影响数	-103,010.73
少数股东权益影响额（税后）	691,410.06
非经常性损益净额	5,271,905.26

九、 补充财务指标

适用 不适用

十、 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

单位：元

科目	上年期末（上年同期）	上上年期末（上上年同期）
----	------------	--------------

	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
应收账款	82,336,719.86	82,143,535.46	68,491,548.28	72,221,058.09
预付款项	15,924,447.55	15,924,583.55	9,367,662.65	9,367,698.65
其他应收款	2,608,608.43	2,212,721.96		
存货	32,316,999.85	31,724,765.43	24,486,851.57	22,566,082.51
其他流动资产	8,104,298.83	7,892,702.03	4,859,809.22	5,093,194.60
递延所得税资产	513,509.05	524,544.23	518,545.67	520,884.36
应付账款	12,772,182.11	12,841,117.61	9,945,923.29	9,945,187.29
合同负债	6,866,129.46	6,696,129.46	6,206,701.71	5,873,251.51
应付职工薪酬			1,309,616.26	1,280,116.26
应交税费	449,672.82	505,336.01	1,018,008.17	1,073,501.01
其他应付款	1,156,705.36	963,921.26		
其他流动负债	48,415,466.05	49,882,877.71	42,904,537.56	44,033,076.24
盈余公积	19,430,626.22	19,228,790.19	14,837,946.10	14,957,815.69
未分配利润	91,813,668.97	89,434,895.40	69,555,626.32	70,666,292.19
归属于母公司所有者权益合计	219,284,974.97	216,704,365.37	192,434,252.20	193,664,787.66
少数股东权益	699,850.41	669,502.85	2,288,679.81	2,282,299.85
营业收入	146,264,058.29	141,665,163.31	112,966,207.21	112,354,865.18
营业成本	88,861,364.00	89,039,988.62	60,780,788.79	63,529,395.95
税金及附加	349,398.42	350,849.32		
销售费用	3,788,245.44	3,802,791.64	3,586,969.62	3,525,242.39
管理费用	9,163,665.25	8,834,043.50	6,878,564.53	6,546,953.72
研发费用	8,133,394.68	7,756,060.37	6,897,178.20	6,760,511.57
其他收益	6,243,823.97	4,693,823.97		
投资收益（损失以“-”号填列）			341,129.68	1,288,972.47
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-1,090,960.28	-863,666.56	-417,935.71	-648,501.50
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-66,865.88	-71,167.92		
营业外收入	605,214.60	2,155,214.60		
所得税费用	441,353.73	432,827.59	831,296.16	367,868.17
净利润（净亏损以“-”号填列）	45,011,823.53	41,156,780.71	40,732,748.44	39,083,508.91
归属于母公司股东的净利润	46,591,086.45	42,769,577.71	40,386,266.14	39,499,008.30
少数股东损益	-1,579,262.92	-1,612,797.00	346,482.30	-415,499.39
收到的税费返还	3,979.68		4,186.02	
收到的其他与经营活动有关的现金	11,163,488.03	11,167,467.71	13,554,710.27	13,092,977.79
购买商品、接受劳务支付的现金	100,909,313.80	100,426,796.80	62,601,606.69	63,330,873.69
支付给职工以及为职工支付的现金			6,000,313.42	5,996,127.40
支付的其他与经营活动有关的现金	13,255,554.98	13,759,254.98	12,890,338.71	12,460,476.23

收到的其他与投资活动有关的现金				107,708.55
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	13,577,838.07	12,403,217.07	9,608,988.64	9,247,851.64
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			1,959,861.45	
支付的其他与筹资活动有关的现金	-	1,153,438.00	1,205,730.00	3,123,300.00

第四节 管理层讨论与分析

一、 业务概要

商业模式：

公司的盈利主要来源于杂交玉米种子的销售。公司玉米种子的业务涉及育种、制种、加工和推广销售主要环节，分别对应研发、采购、生产和销售，主要流程划分如下：

1、研发模式

公司的研发育种模式以自主创新为主，合作研发和引进吸收为辅。公司制定《研究与开发管理制度》《科研成果保密制度》等制度，设有专门的科研部门和生物育种研究院，并配备育种经验丰富的技术研发人员，为公司可持续发展提供产品保障和技术支持，持续提高科研成果的转化效率。公司在湖北、海南、吉林、宁夏建有育种研发及品种检测示范基地，开展种质资源创新和选育工作。

2、采购模式

（1）制种

公司每年在制定制种计划时需要根据市场需求情况、客户和终端用户偏好并结合自身新品种推广情况准确预估未来一个销售季度（即当年 10 月至次年 9 月）的拟销售的品种情况和各品种计划销量，并根据预计情况与制种单位确定当年的制种品种和制种面积。其后，公司向制种单位提供合格的亲本种子，制种单位根据公司的种子生产技术操作规程及公司技术人员的生产技术指导组织制种种植生产。

（2）包材辅料采购

玉米种子包材辅料（主要包装物和种衣剂）市场供应较为充分，公司综合考虑包装物及种衣剂的环保性、有效性、性价比等指标，择优选择符合公司生产需求的供应商。公司根据当年生产计划和对于包装物及种衣剂的需求情况进行采购。

3、生产模式

公司的生产模式主要是对采购环节生产的种子进行分级筛选、包衣及包装等一系列加工，主要采取分级、风力和重力筛选，除去种子中发霉的、未成熟的、遭受病虫害等不合格的种子和杂物。筛选和加工完成之后，公司再根据实际生产经营需求将加工好的玉米种子重新包装、称重和储存。

4、销售模式

公司的销售模式主要为经销模式，与经销商签订合同，约定经销品种、经销区域、运费承担等

条款，由经销商面向终端客户。公司对经销商客户的销售为买断式销售，采用“预付定金+尾款结算”的结算方式。通过物流方式销售给经销商的，运费由经销商客户承担，公司交付产品给承运人后不再承担发生损毁的风险与责任。

与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	1、公司于2020年12月1日取得高新技术企业证书； 2、公司于2021年12月24日被授予“湖北省专精特新‘小巨人’企业”称号。

报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主营业务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主要产品或服务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
客户类型是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
关键资源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
销售渠道是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
收入来源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
商业模式是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

二、经营情况回顾

（一）经营计划

2022年，湖北康农种业股份有限公司在各级党委、政府正确领导下，在各级各部门大力支持和监督下，在全体员工共同努力和团结下，聚焦公司经营目标，坚持创新发展统领全局，依靠核心育种优势和外延扩张能力，积极应对经济下行、疫情多发等不利因素叠加影响，锐意拼搏、克难而进，公司经营业绩持续攀升，资产运行质量向好，实现了稳中有进的高质量发展。

未来公司将以更高的视野，迎接新的机遇与挑战，始终保持奋斗者的姿态，力争在行业变革中抢占先机。

（二）行业情况

根据中国证监会公布的《上市公司行业分类指引》（2012年修订），公司所处行业为农业（行业代码：A01）。根据国家统计局发布的《国民经济行业分类》（GB/T4754-2017），公司属于A类“农、林、牧、渔业”中的“A01农业”之子类“A0113玉米种植”。根据《挂牌公司管理型企业分

类指引》，公司属于 A 类“制造业”中的“A01 农业”的“A011 谷物种植”之子类“A0113 玉米种植”。

根据《战略性新兴产业分类（2018）》《中华人民共和国国民经济和社会发展第十四个五年规划和 2035 年远景目标纲要》，种子培育作为生物育种产业，被认定为战略新兴行业、前沿领域。

农以种为先，种子是农业生产的起点，对农作物产量、质量及抗性等方面具有决定性意义，是关乎国家粮食安全的命脉，是农业的“芯片”。全方位夯实粮食安全根基，加快建设农业强国，需全面推进农业“芯片”。

我国种业发展虽然起步较晚，但增速较快。自改革开放以来，种业也从计划经济变成了市场经济，我国种业逐步开始了产业化、市场化的时代。上述行业主要法律法规及产业政策的制定，为种业发展奠定了坚实的基础，不仅有利于行业主管部门对种业产品质量进行有效监管，还为客户评判产品质量提供参考依据，同时对种子生产企业登记、生产、经营等行为提供了指导规范。

2023 年 2 月 13 日，农业农村部发布了《中共中央国务院关于做好 2023 年全面推进乡村振兴重点工作的意见》，即指导“三农”工作的中央一号文件（以下简称“2023 年中央一号文件”）。国家对三农工作的部署更加侧重强调依靠科技和改革双轮驱动，强化农业科技和装备支撑，推动农业关键核心技术攻关，加快前沿技术突破，深入实施种业振兴行动，全面实施生物育种重大项目，加快玉米大豆生物育种产业化步伐，有序扩大试点范围，规范种质管理。

前述法律法规和产业政策文件等为种植相关行业健康发展营造了优良的环境，有助于推动“育繁推一体化”产业体系内的种子企业高速发展，并对科研成果提供有力保障，从而为公司快速发展奠定了良好的基础。此外，相关法律法规和产业政策持续强调和支持品种创新、技术创新，也为公司的发展指明方向。

（三） 财务分析

1. 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		本期期初		本期期末与本期期初金额变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	81,310,991.16	20.61%	80,704,533.44	25.34%	0.75%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	143,864,604.76	36.47%	82,143,535.46	25.79%	75.14%
存货	53,848,623.73	13.65%	31,724,765.43	9.96%	69.74%
投资性房地产	-	-	-	-	-
长期股权投资	-	-	-	-	-
固定资产	37,190,445.97	9.43%	31,495,882.64	9.89%	18.08%

在建工程	5,964,998.47	1.51%	5,888,285.07	1.85%	1.30%
无形资产	17,148,794.03	4.35%	14,989,886.14	4.71%	14.40%
商誉	-	-	-	-	-
短期借款	14,015,400.00	3.55%	-	-	-
长期借款	-	-	-	-	-

资产负债项目重大变动原因：

1、2022 年末应收账款较上年期末增加 6,172.11 万元，同比增长 75.14%。主要原因系 2022 年度玉米种子下游需求持续旺盛，公司 2022 年四季度玉米种子销售收入大幅增长；

2、2022 年末存货较上年期末增加 2,212.39 万元，同比增长 69.74%，主要原因系国家产业政策大力支持、引导、鼓励种业的发展，2022 年至 2023 年生产经营季，我国玉米种子行业景气度持续提升，玉米种植相关制种单位及农户的种植积极性提高；加之公司自主研发的康农玉 007、康农 2 号和富农玉 6 号等品种的玉米种子近年来的种植表现优异且愈发获得市场的认可，公司根据对客户需求的预估进行备货，促使公司 2022 年末存货大幅增加；

3、2022 年末短期借款较上年年末增加 1,401.54 万元，主要系本期增加向银行贷款所致。

2. 营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	197,624,210.50	-	141,665,163.31	-	39.50%
营业成本	135,710,952.58	68.67%	89,039,988.62	62.85%	52.42%
毛利率	31.33%	-	37.15%	-	-
销售费用	6,574,190.35	3.33%	3,802,791.64	2.68%	72.88%
管理费用	7,825,888.53	3.96%	8,834,043.50	6.24%	-11.41%
研发费用	8,151,988.36	4.12%	7,756,060.37	5.47%	5.10%
财务费用	-68,199.88	-0.03%	-678,596.02	-0.48%	89.95%
信用减值损失	-3,117,533.39	-1.58%	-863,666.56	-0.61%	260.96%
资产减值损失	-462,550.95	-0.23%	-71,167.92	-0.05%	549.94%
其他收益	5,735,634.44	2.90%	4,693,823.97	3.31%	22.20%
投资收益	-686,738.21	-0.35%	2,676,601.33	1.89%	-125.66%
公允价值变动收益	-	-	529,551.87	0.37%	-100.00%
资产处置收益	-	-	-28,254.87	-0.02%	-100.00%
汇兑收益	-	-	-	-	-
营业利润	40,463,770.97	20.48%	39,496,913.70	27.88%	2.45%
营业外收入	1,278,212.00	0.65%	2,155,214.60	1.52%	-40.69%
营业外支出	466,803.64	0.24%	62,520.00	0.04%	646.65%
净利润	41,240,286.06	20.87%	41,156,780.71	29.05%	0.20%

项目重大变动原因：

1、2022 年度公司营业收入较上年度增加 5,595.90 万元，同比增长 39.50%。主要原因为 2022 年度玉米市场需求持续景气使得种植户种植玉米意愿较强，玉米种子的市场需求在报告期内持续旺盛，公司玉米种子产品呈量价齐升的趋势，使得营业收入大幅增长。

2、2022 年度公司营业成本较上年度增加 4,667.10 万元，同比增长 52.42%，一方面是由于公司玉米种子销量不断提升，另一方面是由于上游制种成本上升、产量下降的影响使得公司制种采购价格不断提升。

3、2022 年度公司销售费用较上年度增加 277.14 万元，同比增长 72.88%，一是由于玉米种子市场需求持续旺盛，公司增加了销售团队的规模和营销活动的力度，使得销售费用中职工薪酬、差旅交通费等均大幅增加；二是因为公司当期销售规模迅速增加，使得各地仓库之间调拨数量更多，相应发生的仓储运输费用大幅增加；三是由于公司 2022 年开始布局黄淮海夏播区销售，相应宣传推广费金额较 2021 年度增加较多。

4、2022 年度公司信用减值损失金额较上年度增加 225.39 万元，同比增长 260.96%，主要是由于本年度公司经营业绩快速增长，期末应收账款金额大幅增加，公司根据相应会计政策计提坏账准备所致。

5、2022 年度公司投资收益较上年度减少 336.33 万元，同比减少 125.66%，主要是本期公司购买的低风险理财产品 2022 年四季度受市场因素影响亏损所致。

6、2022 年度公司营业外支出较上年度增加 40.43 万元，同比增加 646.65%，主要原因是公司在云南种植基地开展制种采购业务，因播种时下雨、出苗期干旱及虫灾影响造成制种颗粒无收，根据合同约定及双方协商，公司将亲本种子成本及预付部分制种款共计 44.89 万元全部转入营业外支出。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	189,861,332.25	139,931,968.28	35.68%
其他业务收入	7,762,878.25	1,733,195.03	347.89%
主营业务成本	127,761,592.29	87,827,410.07	45.47%
其他业务成本	7,949,360.29	1,212,578.55	555.57%

按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分点
主营业务：						

玉米种子	184,236,642.25	123,359,293.01	33.04%	39.81%	49.31%	-4.26%
魔芋种子	4,111,553.50	3,485,934.83	15.22%	-21.30%	-17.10%	-4.30%
中药材种苗	1,513,136.50	916,364.45	39.44%	-48.34%	-8.56%	-26.35%
小计	189,861,332.25	127,761,592.29	32.71%	35.68%	45.47%	-4.53%
其他业务：						
代繁收入	6,653,959.20	7,318,127.02	-9.98%	549.59%	597.43%	-7.55%
品种试验技术服务	243,915.10	-	100.00%	6.46%	-100.00%	14.00%
商品玉米	389,363.50	508,142.22	-30.51%	100.00%	100.00%	-30.51%
玉米废料	181,048.42	88,220.05	51.27%	126.78%	85.07%	10.98%
其他	294,592.03	34,871.00	88.16%	-26.34%	-58.26%	9.05%
小计	7,762,878.25	7,949,360.29	-2.40%	347.89%	555.57%	-32.44%
合计	197,624,210.50	135,710,952.58	31.33%	39.50%	52.42%	-5.82%

主营业务收入按区域分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分点
东北地区	6,666,337.99	4,318,906.88	35.21%	91.84%	55.18%	15.31%
华北地区	805,028.65	611,093.73	24.09%	650.52%	963.37%	-22.33%
华东地区	2,184,127.62	2,459,659.22	-12.62%	205.33%	479.24%	-53.25%
华南地区	4,182,905.04	2,602,391.19	37.79%	-29.47%	-10.98%	-12.92%
华中地区	64,944,534.04	37,333,334.02	42.52%	41.39%	43.86%	-0.99%
西北地区	515,188.00	449,340.66	12.78%	1,633.55%	2,937.97%	-37.45%
西南地区	110,563,210.91	79,986,866.59	27.66%	32.03%	43.67%	-5.86%
合计	189,861,332.25	127,761,592.29	32.71%	35.68%	45.47%	-4.53%

收入构成变动的原因：

2022年度公司营业收入为19,762.42万元，较2021年度增长39.50%。

2022年度公司主营业务收入较2021年度增长35.68%，其中玉米种子业务实现收入18,423.66万元，较2021年度增长39.81%。2022年度我国玉米市场需求持续景气使得种植户种植玉米意愿较强，玉米种子的市场需求在报告期内持续旺盛，公司玉米种子产品呈量价齐升的趋势，因此公司玉米种子业务收入大幅增加。

2022年度公司其他业务收入较前年增长347.89%，主要系子公司宁夏康农自行预约的制种面积有所剩余，为当地其他公司提供玉米种子代繁服务实现665.40万元所致。

公司主营业务收入主要来源于西南地区和华中地区（其中华中地区主要包括湖北省和湖南省），来自于上述区域的主营业务收入金额为17,550.77万元，占主营业务收入的比例分别为

92.44%。西南山地区和南方丘陵区是公司传统的优势区域，公司在该区域内深耕多年，具有多个适宜当地种植的优质品种且市场认可度、知名度较高，因此公司主要收入来源于西南地区和华中区。

(3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	云南高康农业科技有限公司及其关联方	27,851,104.94	14.09%	否
2	四川康农高科种业有限公司	20,346,475.28	10.30%	否
3	四川田丰农业科技发展有限公司	14,044,397.12	7.11%	否
4	襄阳春宇种业有限公司	7,940,490.69	4.02%	否
5	重庆大爱种业有限公司	7,806,125.16	3.95%	否
	合计	77,988,593.19	39.46%	-

注：云南高康农业科技有限公司及其关联方指云南高康和周后聪、黄金红两名自然人。

(4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	宁夏福裕农业科技有限公司	17,471,071.48	11.70%	否
2	宁夏农垦贺兰山种业有限公司	15,990,646.03	10.71%	否
3	昌吉市农友种子有限责任公司	12,686,255.84	8.50%	否
4	张掖神舟绿鹏农业科技有限公司	11,684,341.07	7.83%	否
5	西双版纳地谷天合农业科技有限公司	7,784,165.51	5.21%	否
	合计	65,616,479.93	43.95%	-

3. 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-869,939.04	24,908,889.48	-103.49%
投资活动产生的现金流量净额	55,359,728.76	24,914,710.53	122.20%
筹资活动产生的现金流量净额	-18,865,332.00	-30,993,479.68	39.13%

现金流量分析：

(1) 经营活动产生的现金流量净额

2022年度公司经营活动产生的现金流量净额为-86.99万元，较上年度减少103.49%，主要是由于以下两方面因素：

① 在销售端，公司与主要大客户均采用少量定金结合经营季度末结算的信用政策，由于公司2022年度公司营业收入大幅增长，而公司结算回款以经营季度为周期故而滞后于自然年度，因此在公司营业收入快速增长的情况下会出现销售商品收到的现金低于当期营业收入的情况。

② 在采购端，由于 2022 年度我国玉米种子市场需求旺盛同时制种基地受到极端气候影响时常出现减产情况，因此种业企业对于我国西北优质制种基地竞争愈发激烈，制种采购价格持续上涨且采购结算日益前置，造成公司各期付现的采购支出逐年大幅增长。

(2) 投资活动产生的现金流量净额

2022 年度公司投资活动产生的现金流量净额为 5,535.97 万元，较上年度增长 122.20%，主要受到滚动购买理财产品的影响而有所波动。

(3) 筹资活动产生的现金流量净额

2022 年度公司筹资活动产生的现金流量净额为-1,886.53 万元，较上年度增长 39.13%，主要系本期向银行贷款所致。

(四) 投资状况分析

1. 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
湖北致力种业有限公司	控股子公司	魔芋种子的研发、生产和销售	1,000,000	4,849,954.25	2,357,794.76	4,957,553.50	405,637.13
湖北泰悦中药材种业有限公司	控股子公司	中药材种苗繁育、种植、销售	5,000,000	8,532,336.29	6,565,077.70	1,543,136.50	282,800.85
湖北省康农生物育种研究院	控股子公司	农作物新品种的研究和繁育	1,000,000	451,152.35	446,652.35	-	-34,703.24
宁夏康农种业有限公司	控股子公司	玉米种子的制种	5,000,000	18,374,251.81	2,644,095.29	41,641,301.21	1,921,381.86
未米生物科技（江苏）有限公司	参股公司	生物技术和基因检测技术的研发及相关服务，为公司基因育种提供一定辅助技术支持	12,500,000	17,115,017.66	12,801,603.85	11,559,480.65	-473,522.72

注：未米生物 2022 年财务数据未经审计。

主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
未米生物科技（江苏）有限公司	未米生物主营业务为生物技术和基因检测技术的研发及相关服务，与公司的基因育种研究有一定的关联性	为公司基因育种提供辅助技术支持

公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

2. 理财产品投资情况

□适用 √不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

□适用 √不适用

3. 与私募基金管理人共同投资合作或合并范围内包含私募基金管理人的情况

□适用 √不适用

(五) 研发情况

研发支出情况：

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	8,151,988.36	7,756,060.37
研发支出占营业收入的比例	4.12%	5.47%
研发支出中资本化的比例	0.00%	0.00%

研发人员情况：

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科以下	15	19
研发人员总计	16	20
研发人员占员工总量的比例	20.00%	22.22%

专利情况：

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	51	39
公司拥有的发明专利数量	6	4

研发项目情况：

2022年，公司在研项目共计10项，均为新品种开发和育种技术研发，具体情况如下：

单位：万元

序号	项目	2022年度
1	热带玉米新品种选育项目	120.93
2	夏播玉米新品种选育项目	87.04

3	抗玉米白斑病资源筛选及抗病品种选育项目	122.70
4	东北早熟春播玉米新品种选育项目	196.93
5	青贮玉米新品种选育项目	26.56
6	玉米雄性不育制种技术研究项目	23.57
7	全国六大区域新品种鉴定项目	105.43
8	西南玉米特效基因挖掘及品种开发项目	45.92
9	中药材新品种选育种植技术中试研究	19.62
10	优质魔芋新品种选育项目	66.51
合计		815.20

公司始终坚持以科技创新为中心，深耕杂交玉米育种技术并以此为基础选育杂交玉米品种，为终端种植户提供高产稳产、抗逆广适的杂交玉米种子，在提升育种效率、缩短育种周期、降低制种成本以及高产稳产、抗逆广适的杂交玉米品种选育等方面都取得了持续进展。同时，公司通过合作研发和外部合作的方式，充分与高校科研院所及行业内领先企业展开深层次合作，对公司技术进步和新品种选育起到了重要支撑。

未来，公司还会继续加大项目研发投入，突破现有技术，加大项目成果的转化，赢得更多的市场份额，创造更高的效益。

(六) 审计情况

1. 非标准审计意见说明

适用 不适用

2. 关键审计事项说明

适用 不适用

关键审计事项	事项描述	审计应对
(一) 收入确认	贵公司本报告期营业收入为197,624,210.50元。鉴于营业收入金额重大，且是贵公司的关键业务指标，营业收入确认是否恰当对经营成果产生重大影响，因此我们将收入确认确定为关键审计事项。	我们针对销售确认，主要执行了以下审计程序： （1）了解、评价及测试贵公司管理层（以下简称“管理层”）与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性； （2）通过与管理层访谈和选取样本检查主要合同相关条款，评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求； （3）对收入和成本执行分析程序，包括：本期各月度、各类别收入、成本、毛利波动分析，主要产品本期收入、成本、毛利率与上期比较分析，主要客户变动等，与管理层了解变动情况并核实变动原因； （4）采取抽样的方式，检查了相关收入确认的支持性文件，包括销售合同、发货单、运输单、签收单等确认文件，核实产品销售收入的发生情况； （5）选取样本对收入发生额及往来款项余额实

		<p>施独立函证，并评价回函的可靠性，核实交易的真实性和完整性；</p> <p>（6）对收入进行截止测试，选取资产负债表日前后确认的产品销售交易，核对发货单、运输单、签收单等文件，评价相关收入是否记录于恰当的会计期间。</p> <p>（7）走访重要客户，了解业务背景，核实收入发生的真实性，并评估是否存在未识别潜在关联方关系和交易。</p>
（二）原材料采购成本确认	<p>贵公司本报告期末存货账面余额为 54,400,292.59 元，其中原材料账面余额 43,457,552.31 元，占比 79.88%，且原材料成本是贵公司生产成本的主要成本，对营业成本影响重大，因此我们将原材料采购成本确认确定为关键审计事项。</p>	<p>我们针对原材料采购成本，主要执行了以下审计程序：</p> <p>（1）了解、评价及测试贵公司管理层（以下简称“管理层”）与原材料采购相关的关键内部控制的设计和运行有效性；</p> <p>（2）实施分析程序，分析主要原材料的采购数量及金额与耗用数量及金额的比例，并与同期进行比较，识别是否存在重大或异常波动并查明波动原因；</p> <p>（3）检查原材料的计价方法是否正确，是否保持前后一致，并抽查主要原材料复核其发出计价是否正确；</p> <p>（4）检查大额原材料增减变化，检查对应的采购合同、采购发票、入库单、出库单等支持性文件证据；</p> <p>（5）选取样本对原材料采购发生额及往来款项余额实施独立函证，并评价回函的可靠性，核实交易的真实性和完整性；</p> <p>（6）对原材料实施监盘程序，特别关注有无残次、毁损、滞销积压情况，存货跌价准备计提是否充分；并结合监盘程序检查期末有无料到单未到情况，是否已暂估入账，其暂估价格是否合理；</p> <p>（7）对原材料出入库情况实施截止测试，并与原材料明细账的发生额进行核对，以确定原材料出入库记录在正确的会计期间。</p>

（七） 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

√适用 □不适用

1、会计政策变更

① 会计政策变更基本情况

期间/时点	会计政策变更的内容	审批程序	受影响的报表项目名称	原政策下的账面价值	新政策下的账面价值	影响金额
2022年度	《企业会计准则解释第16号》	系法律法规要求的变更，不		对报表科目无影响		

	涉及内部 审议	
--	------------	--

② 具体情况及说明

财政部于2022年11月30日印发《企业会计准则解释第16号》，公司自施行日起执行前述解释，根据相关新旧衔接规定，执行前述解释对公司2022年1月1日合并财务报表及母公司财务报表无影响。

2、会计估计变更

报告期内，公司未发生会计估计变更。

3、会计差错更正

2023年3月13日，公司第三届董事会第七次会议审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》，董事会认为：公司此次对前期会计差错的调整更正，客观公允地反映了公司实际经营情况和财务状况，对会计差错的会计处理也符合《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》及全国中小企业股份转让系统有限责任公司相关要求和相关规定。此次对前期会计差错的调整更正对公司实际经营状况反映更为准确，符合公司和全体股东的利益，不存在损害公司及全体股东特别是中小股东权益的情况，具有合理性和必要性。永拓会计师事务所（特殊普通合伙）出具了《关于湖北康农种业股份有限公司前期会计差错更正专项说明的审核报告》（永证专字（2023）第310042号）。本次会计差错更正尚需公司2022年年度股东大会审议通过。

本次会计差错的影响详见本报告“第三节 会计数据和财务指标”之“十、会计数据追溯调整或重述情况”的相关内容。

（八） 合并报表范围的变化情况

适用 不适用

（九） 企业社会责任

1. 脱贫成果巩固和乡村振兴社会责任履行情况

适用 不适用

2. 其他社会责任履行情况

适用 不适用

三、 持续经营评价

报告期内，公司业务、人员、资产、财务等完全独立，保持了良好的独立自主经营的能力；财务管理、会计核算、风险控制、质量管理等重大内部控制体系运行良好；主营业务突出，所处行业

符合国家的产业政策，行业及市场继续保持增长趋势，市场开发进展正常；主要财务会计指标正常；经营管理层和核心员工队伍稳定。另外，公司不存在债务无法按期偿还的情况，不存在实际控制人失联或高级管理人员无法履职的情况，不存在拖欠员工工资、丧失或者无法续期主要生产经营资质等情况。

综上所述，公司具备持续经营能力。

四、 未来展望

是否自愿披露

是 否

五、 风险因素

(一) 持续到本年度的风险因素

1、自然灾害

制种生产环节受旱、涝、风、雨、冰雹、霜冻等自然灾害及病虫害的影响。报告期间，针对该风险，公司根据规定对制种的部分基地实行了种植保险，减少自然灾害的损失；同时，采取调整制种基地布局，分散制种、采用多品种、少批量的生产方式等多种措施避免自然灾害对公司造成的损失。

2、种子产品质量控制风险

在种子的生产过程中人为因素、管理因素、技术因素和气候因素等都直接影响到种子生产的质量。为确保产品质量的稳定，公司严格按照国家种子生产质量标准制定了严格管控措施，一是建立质量追溯系统，确保农民对产品质量的严格监督；二是对原有的生产线进行改造，使种子的筛选、包衣、称重等过程更加精准；三是进一步完善控制系统，完善ISO操作管理规程，严格按照规程进行操作；五是从源头抓好质量，在生产过程中配合种子监督部门对田间的生产过程进行把关，确保种子的生产质量；六是不断教育员工加强质量意识，并建立种子生产质量与安全保证制度，保证各项生产、加工质量监督到位；七是建立生产、收购、加工、存储等管理制度，坚持用制度管控质量；八是为了确保种子生产质量长期稳定，公司在章程中专门明确社会责任的条款，规定了企业的社会责任。经过几年的努力，公司没有发生一起种子质量事故，保证了消费者的利益。

3、新品种开发风险

农作物新品种研制具有一定的不确定性，新品种开发存在成效低的风险。针对该风险，公司通过科技创新，加快分子育种的速度，不断推出新品种，使公司具备较强的可持续发展能力，公司持

续加大科研力度，紧密贴近市场，不断推出符合市场要求的新品种。

4、实际控制人控制不当的风险

实际控制人若利用其对公司的实际控制权对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能损害公司利益。

针对该风险，公司建立了较为合理的法人治理结构，《公司章程》、“三会”议事规则及《关联交易制度》、《对外担保制度》、《对外投资制度》等对关联交易、购买出售重大资产、重大对外担保等事项均进行了相应制度性规定。这些制度措施，将对控股股东、实际控制人的行为进行合理的限制，以保证关联交易的公允性、重大事项决策程序的合法合规性，保护公司所有股东的利益。公司将严格依据《公司法》等法律法规和规范性文件的要求规范运作，认真执行《公司章程》、三会议事规则、《关联交易制度》等规章制度的规定，保障三会的切实执行，不断完善法人的治理结构，切实保护中小投资者的利益，避免公司被实际控制人不当控制。

(二) 报告期内新增的风险因素

报告期内，未增加新的风险因素。

第五节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	五.二.（一）
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	五.二.（二）
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.（三）
是否存在其他重大关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资，以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.（四）
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一） 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（三） 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	0.00	0.00
销售产品、商品，提供劳务	0.00	0.00
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0.00	0.00
其他	0.00	1,458,791.70

注：其他的日常性关联交易为关键管理人员的薪酬。

企业集团财务公司关联交易情况

适用 不适用

(四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2016年5月23日	-	自建科研用房可能被认定为违章建筑风险	赔偿承诺	自建科研用房可能被认定为违章建筑风险	正在履行中
其他股东	2016年5月23日	-	股东对所持股份自愿锁定的承诺	自愿锁定	股东对所持股份自愿锁定的承诺	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年5月23日	-	五险一金等	依法足额缴纳	五险一金等依法足额缴纳	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年5月23日	-	避免同业竞争承诺	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他股东	2016年5月23日	-	避免同业竞争承诺	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2016年5月23日	-	避免同业竞争承诺	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2017年8月1日	-	新任职工监事承诺	新任职工监事承诺	新任职工监事承诺	正在履行中

承诺事项详细情况：

相关承诺均正常履行，不存在相关承诺主体违法承诺的情形

第六节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	16,087,500	40.77%	760,000	16,847,500	42.70%	
	其中：控股股东、实际控制人	7,037,500	17.83%	0	7,037,500	17.83%	
	董事、监事、高管	500,000	1.27%	0	500,000	1.27%	
	核心员工	1,509,982	3.83%	0	1,509,982	3.83%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	23,372,500	59.23%	-760,000	22,612,500	57.30%	
	其中：控股股东、实际控制人	21,112,500	53.50%	0	0	0.00%	
	董事、监事、高管	2,260,000	5.73%	-760,000	1,500,000	3.80%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
总股本		39,460,000	-	0	39,460,000	-	
普通股股东人数							80

股本结构变动情况：

√适用 □不适用

2021年董事陈清华女士、监事会主席方明先生辞职，根据《公司法》及《公司章程》的相关规定对上述离职人员进行股份限售共计760,000股。

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有 限售股份 数量	期末持有 无限售股 份数量	期末持有 的质押股 份数量	期末持有 的司法冻 结股份数 量
1	方燕丽	28,150,000	0	28,150,000	71.34%	21,112,500	7,037,500	0	0
2	湖北楚商 灏锋创 业投资 中心 (有限 合伙)	2,222,000	0	2,222,000	5.63%	0	2,222,000	0	0
3	覃远照	1,100,000	0	1,100,000	2.79%	825,000	275,000	0	0
4	刘克俊	1,000,000	0	1,000,000	2.53%	0	1,000,000	0	0
5	周冬梅	575,000	0	575,000	1.46%	0	575,000	0	0

6	彭绪君	510,000	0	510,000	1.29%	0	510,000	0	0
7	陈世容	500,000	0	500,000	1.27%	0	500,000	0	0
8	方明	400,000	0	400,000	1.01%	0	400,000	0	0
9	金长春	400,000	0	400,000	1.01%	300,000	100,000	0	0
10	陈清华	360,000	0	360,000	0.91%	0	360,000	0	0
	合计	35,217,000	0	35,217,000	89.25%	22,237,500	12,979,500	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

公司股东覃远照系股东方燕丽配偶彭绪冰的妹夫；

公司股东方明系股东方燕丽的弟弟。

二、 优先股股本基本情况

适用 不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

（一）控股股东情况

公司控股股东为方燕丽。

截至报告期末，方燕丽直接持有公司 28,150,000 股股份，占公司总股本的 71.34%，为公司控股股东。

方燕丽的基本情况如下：

方燕丽女士，1973 年 3 月出生，汉族，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。1992 年 7 月至 1995 年 3 月，就职于长阳县津洋口医院；1995 年 4 月至 2001 年 12 月，自由职业；2002 年 1 月至 2007 年 8 月，自主创办长阳县禾嘉种业门市部，主要从事农作物种子的推广和经营；2007 年 9 月至 2021 年 1 月任公司总经理；2007 年 9 月至今，历任公司执行董事（有限公司阶段）和董事长（股份公司阶段）。

（二）实际控制人情况

公司实际控制人为方燕丽、彭绪冰。

方燕丽系公司董事长，直接持有公司 71.34%股份；彭绪冰系公司董事、总经理，未直接或间接

持有公司股权。方燕丽、彭绪冰二人为夫妻关系，通过股权关系和管理权利能够实现对公司日常经营决策的控制，为公司实际控制人。

方燕丽、彭绪冰的基本情况如下：

方燕丽的基本情况请参见本报告“第六节 股份变动、融资和利润分配”之“三、控股股东、实际控制人情况”之“（一）控股股东情况”相关内容。

彭绪冰，1970年5月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历，高级农艺师。曾获得国务院政府特殊津贴、湖北省政府专项津贴、全国农业植物新品种保护先进个人、全国农业植物新品种保护先进个人、湖北省“五一劳动”奖章等荣誉。1988年7月至1996年7月，任职于长阳县农科所，历任科员、所长、玉米选育课题负责人；1996年7月至2001年2月，任长阳县种籽公司玉米育种课题负责人；2001年3月至2004年11月，任襄樊正大农业开发有限公司科研副总助理、武汉研究站站长；2004年12月至2006年5月，任长阳县种籽公司国家水稻区长阳试点工作负责人；2006年5月至2020年12月，任职于长阳县农产品质量安全监督监测站，2011年12月至2020年12月期间被选聘为湖北省个人科技特派员，派驻康农种业担任首席专家；2021年1月至今，任公司首席专家、董事。2021年4月至今，任公司首席专家、董事、总经理。

四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内普通股股票发行情况

适用 不适用

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

五、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

六、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

七、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

八、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

适用 不适用

单位：元

序号	贷款方式	贷款提供方	贷款提供方类型	贷款规模	存续期间		利息率
					起始日期	终止日期	
1	抵押贷款	中国农业发展银行长阳土家族自治县支行	银行	14,000,000.00	2022年1月18日	2023年1月17日	3.6%
合计	-	-	-	14,000,000.00	-	-	-

注：2022年1月18日，公司与中国农业发展银行长阳土家族自治县支行签订编号为“42052801-2022年长阳（抵）字0001号”的《抵押合同》，公司以所有的鄂（2018）长阳县不动产权第0019170号不动产权、鄂（2020）长阳县不动产权第0016829号不动产权为其与该银行所签署的编号为“42052801-2021年（长阳）字0017号”《流动资金借款合同》项下债权提供抵押担保。

九、 权益分派情况

（一） 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

（二） 权益分派预案

适用 不适用

单位：元或股

项目	每10股派现数（含税）	每10股送股数	每10股转增数
年度分配预案	2.00	-	-

十、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第七节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
方燕丽	董事长	女	1973年11月	2022年3月19日	2025年3月18日
彭绪冰	董事、总经理	男	1970年5月	2022年3月19日	2025年3月18日
彭绪伟	董事、副总经理	男	1983年3月	2022年3月19日	2025年3月18日
覃远照	董事、副总经理	男	1971年5月	2022年3月19日	2025年3月18日
陈燕武	董事	男	1974年7月	2022年3月19日	2025年3月18日
李丹妮	董事、董事会秘书	女	1983年9月	2022年3月19日	2025年3月18日
杨波	独立董事	女	1973年2月	2022年3月19日	2025年3月18日
李建生	独立董事	男	1954年10月	2022年3月19日	2025年3月18日
苏长玲	独立董事	女	1975年10月	2022年3月19日	2025年3月18日
金长春	监事会主席	男	1948年5月	2022年3月19日	2025年3月18日
郭春燕	职工监事	女	1977年1月	2022年3月19日	2025年3月18日
胡开文	监事	男	1968年10月	2022年3月19日	2025年3月18日
黄泉珍	财务负责人	男	1965年4月	2022年3月19日	2023年1月12日
张书民	副总经理	男	1962年10月	2022年3月19日	2025年3月18日
董事会人数:					9
监事会人数:					3
高级管理人员人数:					6

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

公司董事、总经理彭绪冰系控股股东、董事长方燕丽的配偶;

公司董事、副总经理覃远照系董事、总经理彭绪冰的妹夫;

公司董事、副总经理彭绪伟系董事、总经理彭绪冰的堂弟。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
方燕丽	董事长	28,150,000	0	28,150,000	71.34%	0	0
覃远照	董事、副总经理	1,100,000	0	1,100,000	2.79%	0	0
彭绪伟	董事、副总经理	250,000	0	250,000	0.63%	0	0
金长春	监事会主席	400,000	0	400,000	1.01%	0	0

郭春燕	职工监事	50,000	0	50,000	0.13%	0	0
胡开文	监事	200,000	0	200,000	0.51%	0	0
合计	-	30,150,000	-	30,150,000	76.41%	0	0

(三) 变动情况

关键岗位变动情况

√适用 □不适用

职务	是否发生变动	变动次数
董事长	否	0
总经理	否	0
董事会秘书	否	0
财务总监	否	0

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因	特殊说明
金长春	副总经理	新任	监事会主席	到期换届	
何春华	监事会主席	离任	-	到期换届	

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

√适用 □不适用

金长春先生，1948年5月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。1964年7月至1984年4月，任职于长阳土家族自治县供销社，先后出任会计、股长、副主任；1984年5月至1985年12月，任长阳土家族自治县政府办公室经济科长；1986年1月至2001年3月，任长阳土家族自治县扶贫开发办公室副主任、老区建设委员会办公室主任科员，并于2001年3月退休；2010年5月至2015年10月，任公司部门经理、副总经理；2015年10月至2021年1月，任公司董事、董事会秘书；2015年10月至2022年3月，任公司副总经理；2022年3月至今，任公司监事会主席。

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	20	4	4	20
生产人员	20	5	1	24
销售人员	16	4	1	19
技术人员	16	4	0	20

财务人员	8	0	1	7
员工总计	80	17	7	90

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科	9	10
专科	26	31
专科以下	44	48
员工总计	80	90

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

报告期内，公司总人数基本稳定，公司核心团队稳定。

1、薪酬政策

公司实行全员劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》和相关法律法规及地方相关社会保险政策，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育“五险”和住房公积金，为员工代扣代缴个人所得税。

2、培训计划

公司重视对员工的培训，公司行政部制定了相关培训计划，内容包括：岗位技能培训、安全培训、法律法规培训等；引入国内外最新的研究信息，保证公司技术研发的自主性和先进性。

3、需公司承担费用的离退休职工

报告期内，不存在需公司承担费用的离退休职工。

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

√适用 □不适用

姓名	变动情况	任职	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数
熊爱民	无变动	销售部员工	0	0	0
秦艳红	无变动	仓储物流部经理	0	0	0
郭春燕	无变动	职工监事	50,000	0	50,000
向希雄	无变动	仓储物流部经理	0	0	0
彭绪伟	无变动	副总经理	250,000	0	250,000
彭绪朋	无变动	科研部经理	65,000	0	65,000
黄泉珍	无变动	财务负责人	0	0	0
周冬梅	无变动	财务部经理	575,000	0	575,000
田文华	无变动	销售负责人	170,000	0	170,000
张小梅	无变动	行政部员工	50,000	18	49,982
李大伟	无变动	科研部经理	50,000	0	50,000

覃雨罡	无变动	销售部经理	20,000	0	20,000
彭勇宜	无变动	科研部员工	50,000	0	50,000
吴小红	无变动	仓储物流部员工	10,000	0	10,000
陈浩	无变动	仓储物流部员工	10,000	0	10,000
郑滔	无变动	行政部员工	15,000	0	15,000
覃亮	无变动	仓储物流部员工	25,000	0	25,000
刘宗坤	无变动	科研部技术员	50,000	0	50,000
刘明华	无变动	财务部经理	30,000	0	30,000
沈建华	无变动	科研部员工	90,000	0	90,000
田凤丽	无变动	财务部经理	185,000	0	185,000
王忠文	无变动	东华北事业部负责人	100,000	0	100,000
张宏林	无变动	生产部员工	15,000	0	15,000

核心员工的变动对公司的影响及应对措施：

适用 不适用

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

公司于2023年1月12日召开第三届董事会第四次会议，审议通过《关于公司任命邓恢勇先生为公司财务负责人的议案》，公司原财务负责人黄泉珍女士因个人原因辞去财务负责人职务，经总经理彭绪冰先生提名，董事会聘任邓恢勇先生为公司财务负责人，任期自第三届董事会第四次会议审议通过之日起至第三届董事会届满之日止。

第八节 行业信息

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

一、行业概况

(一) 宏观政策

公司所处行业所适用的法律法规及政策如下：

1、法律法规

序号	法律法规	相关主要内容	发布单位	实施时间
	《中华人民共和国农产品质量安全法》	主要对农产品的质量安全标准、产地、生产、包装和标识、监督检查等方面做出了规定	全国人民代表大会常务委员会	2023年1月
2	《中华人民共和国种子法（2021修正）》	对种质资源保护、品种选育、审定与登记、新品种保护、种子生产经营、种子监督管理、种子进出口及对外合作等做出了具体规定	全国人民代表大会常务委员会	2022年3月
3	《农作物种子生产经营许可管理办法（2022第二次修订）》	实行生产经营“两证”合一、下放育繁推一体化许可审批、建立种子生产经营备案制度等	农业农村部	2022年1月
4	《农作物种质资源管理办法（2022修订）》	对农作物种质资源收集、整理、鉴定、登记、保存、交流、利用和管理等活动做出了具体规定	农业农村部	2022年1月
5	《主要农作物品种审定办法（2022修订）》	对品种审定委员会的设立、品种审定申请和受理、品种试验、审定与公告、监督管理等进行了规定。	农业农村部	2022年1月
6	《非主要农作物品种登记办法》	对非主要农作物品种的申请、受理、审查与监督管理等进行了规定	原农业部	2017年5月
7	《农作物种子标签和使用说明管理办法》	对农作物种子标签标注内容、标签的制作、使用和管理等作出具体规定。	原农业部	2017年1月
8	《中华人民共和国植物新品种保护条例（2014年修订）》	明确品种权的内容和归属，并对授予品种权的条件、品种权的申请、受理、审查与审批等做出规	国务院	2014年7月

9	《中华人民共和国农业法（2012修正）》	巩固和加强农业在国民经济中的基础地位，深化农村改革，发展农业生产力，推进农业现代化，维护农民和农业生产经营组织的合法权益，增加农民收入，提高农民科学文化素质，促进农业和农村经济的持续、稳定、健康发展，实现全面建设小康社会的目标	全国人民代表大会常务委员会	2013年1月
---	----------------------	---	---------------	---------

2、产业/行业政策

序号	产业/行业政策	相关主要内容	发布单位	颁布日期
1	《“十四五”生物经济发展规划》	从保护种质资源、推动育种创新、开展测试评价、促进良种繁育、生物资源保藏、优化种质资源等方面强调了种业提升与保藏	国家发展与改革委员会	2022年5月
2	《中共中央国务院关于做好2022年全面推进乡村振兴重点工作的意见》	大力推进种源等农业关键核心技术攻关。全面实施种业振兴行动方案。加快推进农业种质资源普查收集，强化精准鉴定评价。推进种业领域国家重大创新平台建设。启动农业生物育种重大项目等	中共中央、国务院	2022年1月
3	《“十四五”推进农业农村现代化规划》	推进种业振兴。加强种质资源保护，开展育种创新攻关，加强种业基地建设，强化种业市场监管等	国务院	2021年11月
4	《种业振兴行动方案》	全面加强种质资源保护利用、大力推进种业创新攻关、扶持优势种业企业发展、提升种业基地建设水平、严厉打击套牌侵权等违法行为五大行动，明确了分物种、分阶段的具体目标与任务	中央全面深化改革委员会	2021年7月
5	《关于开展保护种业知识产权专项整治行动的通知》	全面推进种业监管，并集中开展种业知识产权保护专项整治行动	农业农村部	2021年7月
6	《中华人民共和国国民经济和社会发展第十四个五年规划和2035年远景目标纲要》	加强种质资源保护利用和种子库建设，确保种源安全。加强农业良种技术攻关，有序推进生物育种产业化应用，培育具有国际竞争力的种业龙头企业。完善农业科技创新体系，创新农技推广服务方式，建设智慧农业	全国人大	2021年3月
7	《农业农村部关于落实好党中央、国务院2021年农业农村重点工作部署的实施意见》	全力抓好粮食和农业生产，保障粮食等重要农产品有效供给	农业农村部	2021年1月

8	《关于做好 2019 年农业农村工作的实施意见》	加强农作物种质资源保护，建立健全资源保护管理与监测体系	农业农村部	2019 年 2 月
9	《中共中央、国务院关于坚持农业农村优先发展做好“三农”工作的若干意见》	强化创新驱动发展、实施农业关键核心技术攻关行动，培育一批农业战略科技创新力量，推动生物种业、重型农机、智慧农业、绿色投入品等领域自主创新	中共中央、国务院	2019 年 1 月
10	《关于实施绿色循环优质高效特色农业促进项目的通知》	推进品种改良、品质改进，筛选一批抗病、适应性强、适销对路的优良品种，恢复一批传统特色当家品种，提升良种繁育能力。	农业农村部、财政部	2018 年 6 月

2023 年 2 月 13 日，农业农村部发布了《中共中央国务院关于做好 2023 年全面推进乡村振兴重点工作的意见》，即指导“三农”工作的中央一号文件。国家对三农工作的部署更加侧重强调依靠科技和改革双轮驱动，强化农业科技和装备支撑，推动农业关键核心技术攻关，加快前沿技术突破，深入实施种业振兴行动，全面实施生物育种重大项目，加快玉米大豆生物育种产业化步伐，有序扩大试点范围，规范种质管理。

前述法律法规和产业政策文件等为种植相关行业健康发展营造了优良的环境，有助于推动“育繁推一体化”产业体系内的种子企业高速发展，并对科研成果提供有力保障，从而为公司快速发展奠定了良好的基础。此外，相关法律法规和产业政策持续强调和支持品种创新、技术创新，也为公司的发展指明方向。

（二） 行业格局

1、国际种业市场概况

现代种业始于 19 世纪，兴盛于 20 世纪中期，在历经了政府主导、立法经营、垄断经营三个阶段后，现已进入种业全球化阶段。生物科技的引入改变了传统种子产业，发达国家育种已进入“生物技术+人工智能+大数据信息技术”为特征的育种 4.0 时代，随着谷物在饲料、食品以及生物燃料行业的应用日益增加以及分子标记、转基因、基因编辑育种等先进技术的持续发展，国际种业实现了快速增长。大型育种公司凭借其雄厚的科研和资金实力，以市场为导向，形成的集科研、生产、推广、销售于一体的模式，即“育繁推一体化”模式。

目前世界发达国家的种业已发展成集科研、生产、加工、销售、技术服务于一体、具备完善的可持续发展产业体系。全球种业市场集中度高，根据 Kynetec 统计数据，2020 年全球种业市场前五大公司市场份额占比 52%，市场份额主要集中在拜耳、科迪华、先正达、巴斯夫和立马格等国际种业巨头，其凭借领先的研发能力、研发投入、专利保护机制等建立了极高的竞争壁垒。同时，为了减少竞争，国际种业集团正通过并购进入资源整合时代，不断提高集中度，种业规模呈上升趋势，种

业产业链一体化态势明显。

2、我国种业概况

我国种子行业发展起步较晚。新中国成立之前，我国种业处于相对原始状态，作物品种改良和推广基础十分薄弱，种业发展极为缓慢。直到新中国成立之后，种业市场才得以初步建立并发展。

2021年我国种子市值达1,280亿元，市场规模仅次于美国居全球第二。相比海外市场，国内市场孕育着更大的发展机遇，随着生物育种产品的持续推广，我国玉米、大豆等农作物种子市场规模有望持续扩张；同时我国消费者的消费水平不断提高、饮食结构不断优化，高端蔬菜种子需求也将快速提升。

玉米作为我国重要的粮食作物、饲料作物，是食品、化工、燃料、医药等行业的重要原料，其生产关系到国家粮食安全，对国民经济具有重要意义。我国已由玉米净进口逐步转为供求平衡或略有结余，优良玉米品种的选育与推广应用对产量的提高发挥了重要作用。玉米种子是我国用种面积、市场规模最大的农作物种子。玉米种业的健康发展对保障国家粮食安全和农产品有效供给具有重要意义。

我国玉米种子主要为杂交种，能够继承父母本的优良性状且产量一般远高于父母本，但杂交优势只限一代，后代会出现性状分离，故需每年制种，目前我国玉米种子商品化率接近100%。

3、我国玉米种子行业现状

我国玉米种子商品化率接近100%。故玉米种植面积的增加对种子需求有直接的拉动作用。玉米是我国生产面积最大的粮食作物，在粮食安全中具有重要战略地位。我国玉米种植分布广泛，优势区域主要分布在东北经黄淮海向西南西北延伸的广阔地区，主要包括东华北春玉米区、黄淮海夏玉米区、西南山地玉米区和西北旱地玉米区。

2008年，为了提高农户玉米生产积极性，我国在东北三省和内蒙古自治区实施玉米临时收储政策，每年按一定的收购价格向农户收购玉米，并逐年提高玉米的临储收购价。临时收储政策提升了农民种植玉米的积极性。2008年至2015年，我国玉米播种面积不断增加，从4.65亿亩增至6.75亿亩。

因玉米播种面积的持续扩张，我国玉米出现了供过于求的情况。为解决这一现象，2015年9月起，国家首次下调玉米的临储收购价，释放玉米收储改革信号。同年11月，原农业部下发《关于“镰刀湾”地区玉米结构调整的指导意见》，提出力争“镰刀湾”地区减产5,000万亩以上，以优化种植结构和区域布局。2016年，我国出台了一系列优化玉米供需结构的政策，取消了临时收储政策，实施“市场化收购加补贴”的新模式，玉米供给侧改革正式开始，玉米价格开始回落，播种面积持续下降，于2020年降至6.19亿亩。

2021年，农业农村部发布《关于落实好党中央、国务院2021年农业农村重点工作部署的实施意见》，明确要求东北和黄淮海地区增加玉米种植面积1,000万亩以上，黑龙江省明确扩大种植面积，目标9,000万亩以上。随着玉米种植热度回升，玉米种子需求旺盛。根据国家统计局数据，2021年全国玉米种植面积回升至6.50亿亩。

2021年7月，《种业振兴行动方案》颁布，粮食大宗价格持续高位，农民种粮意愿上升，玉米种子的库存和供需关系有所优化，推动玉米种业景气。据全国农技中心预测，2022年杂交玉米种子需种量达11.5亿公斤，2022年玉米种子期末库存仅3.5亿公斤。玉米种子整体供需格局持续偏紧，国内玉米价格有望维持高位。

4、我国玉米种子行业发展趋势

长久以来玉米钻心虫造成的减产难题，叠加2019年草地贪夜蛾入侵，使我国玉米单产处于增长瓶颈期。单产劣势、抗虫性低是我国提高粮食自给率的障碍之一，为了提升单产以保障玉米供给，转基因种子是重要的解决手段之一。

与传统杂交育种相比，转基因育种效率更高，且能够实现跨物种的基因流动，其生产出优质品种的能力更强。转基因品种通过提升作物的抗逆性间接提升单产水平，转基因种子可带来玉米单产的提升。单一转基因性状可带来约0.5%至4.4%的单产提升，复合性状效果更加明显。

2022年1月，农业农村部发布《农业转基因生物安全评价管理办法》，同年6月，《国家级转基因玉米品种审定标准（试行）》发布，2023年2月发布的2023年中央一号文件指出要加快玉米大豆生物育种产业化步伐，有序扩大试点范围。政策的密集发布预示着我国转基因玉米商业化正在有序推进，玉米作物单产将实现突破，我国玉米种子的抗性、作物品质乃至产量将得以提升。具有深厚的技术储备和强大的科技创新能力的玉米育种龙头企业有望借力其优质单品在主要玉米种植区实现市占率的进一步提升。

在种业振兴的背景下，我国种业知识产权保护力度有望大幅强化。2021年，国家农作物品种审定委员会办公室组织修订了国家级玉米审定标准，将玉米审定品种与已审定品种DNA指纹检测差异位点数由2个提高至4个，并对产量、品质等作出了更高的要求，这有助于缓解玉米品质的同质化问题，强化种子企业的知识产权保护，有利于具备“育繁推一体化”、拥有丰富种质资源优势、专注研发创新的种子企业的快速发展，提升优质品种的市场份额。

二、 资质、资源与技术

(一) 资质情况

截至报告期末，公司拥有的与生产经营相关的重要资质、许可和认证情况如下：

1、农作物种子生产经营许可证

持有人	许可证编号	生产经营范围	生产经营方式	有效区域	有效期	审批机关
康农种业	A（鄂）农种许字（2017）第 0006 号	玉米	生产、加工、包装、批发、零售	全国	2022.03.01-2027.02.28	湖北省农业农村厅
康农种业	E（农）农种许字（2018）第 0063 号	玉米	进出口	湖北省	2018.03.23-2023.03.22	农业农村部
致力种业	D（鄂宜长）农种许字（2021）第 0004 号	蔬菜、魔芋	生产、批发、零售	长阳县	2021.11.09-2026.11.08	长阳土家族自治县农业农村局
泰悦中药材	D（鄂宜）农种许字（2022）第 0002 号	中药材	生产、加工、批发、零售	长阳县	2022.11.08-2027.11.07	长阳土家族自治县农业农村局

2、高新技术企业证书

认证主体	证书编号	发证机关	发证时间	有效期限
康农种业	GR202042001627	湖北省科学技术厅、湖北省财政厅、湖北省国家税务局、湖北省地方税务局	2020.12.01.	2020 年至 2022 年
致力种业	GR202142000845	湖北省科学技术厅、湖北省财政厅、湖北省国家税务局、湖北省地方税务局	2021.11.15	2021 年至 2023 年

3、食品经营许可证

认证主体	证书编号	经营项目	发证机关	有效期限
康农种业	JY34205280041646	热食类食品制售	长阳土家族自治县市场监督管理局	2020.05.27-2025.05.26

4、海关报关单位注册登记证

认证主体	海关注册编码	经营类别	注册登记日期	审核主体	核发日期	有效期
康农种业	4205968037	进出口货物收发货人	2017.11.17	宜昌海关	2017.11.17	长期

5、对外贸易经营者备案登记表

经营者	备案登记表编号	备案登记日期
康农种业	03037275	2017.11.15

6、出入境检验检疫报检企业备案表

认证主体	核发机关	备案号码	核发日期
康农种业	中华人民共和国湖北出入境检验检疫局	4203600992	2017.11.24

7、出境种苗花卉生产企业检疫注册登记证书

认证主体	核发机关	证书编号	核发日期	有效期
康农种业	中华人民共和国武汉海关	4701ZM001	2019.05.22	2019.05.22-2025.03.24

8、粮食收购许可证

认证主体	核发机关	证书编号	核发日期	有效期
康农种业	长阳土家族自治县发展和改革委员会	鄂 0508002	2020.04.21	2020.04.21-2025.05.26

9、质量管理体系认证证书

认证主体	认证体系	认证范围	证书编号	有效期
康农种业	GB/T19001-2016/ISO9001:2015	资质许可范围内玉米种子的加工和销售	130055	2021.12.26-2025.02.03

(二) 资源情况

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

截至报告期末，公司自有房屋建筑物面积 17,509.56 平方米，自有土地使用权面积 38,725.59 平方米，通过租赁取得的房屋建筑物面积 619.28 平方米，通过承租或土地承包使用的土地面积 1,212.76 亩。

公司拥有的与生产经营有关的主要资源要素权属情形，不存在纠纷或潜在纠纷。

(三) 主要技术

作为高新技术企业，公司高度重视技术研发工作，拥有完整的研发体系，坚持以创新驱动发展，时刻关注并把握市场和客户的需求，通过自主研发或与机构合作不断沉淀，掌握了多项独有的育种、生产等流程的核心技术并形成差异化的竞争优势，为公司实现可持续发展提供了有力保障。公司掌握的主要核心技术如下：

序号	核心技术	技术来源	对应发明专利	所处阶段
----	------	------	--------	------

1	单倍体诱导育种技术	自主研发	一种提高玉米单倍体诱导育种诱导率的方法	大规模应用
2	分子标记辅助技术	自主研发	无	小规模应用
3	基因编辑技术	自主研发	无	小规模应用
4	特定性状基因突变定向诱导技术	自主研发	无	基础研究
5	近等位基因系选择及应用技术	自主研发	玉米植株全同胞单交种的制种方法	大规模应用
6	不育化种子生产技术	自主研发	无	大规模应用
7	抗纹枯病材料选择及育种技术	自主研发	玉米植株纹枯病发病的方法	小规模应用

公司通过依托上述核心技术，已获得授权与玉米种子相关的发明专利 3 项，有效提高了育种效率和制种产量。

三、 经营模式

(一) 采购与生产模式

1、采购模式

公司的采购模式主要包括制种采购和包材辅料采购，具体流程如下：

(1) 制种

公司每年在制定的制种计划时需要根据市场需求情况、客户和终端用户偏好并结合自身新品种推广情况准确预估未来一个销售季度（即当年 10 月至次年 9 月）的拟销售的品种情况和各品种计划销量，并根据预计情况与制种单位确定当年的制种品种和制种面积。其后，公司向制种单位提供合格的亲本种子，制种单位根据公司的种子生产技术操作规程及公司技术人员的生产技术指导组织制种种种植生产。

(2) 包材辅料采购

玉米种子包材辅料（主要包装物和种衣剂）市场供应较为充分，公司综合考虑包装物及种衣剂的环保性、有效性、性价比等指标，择优选择符合公司生产需求的供应商。公司根据当年生产计划和对于包装物及种衣剂的需求情况进行采购。

2、生产模式

公司的生产模式主要是对采购环节生产的种子进行分级筛选、包衣及包装等一系列加工，主要采取分级、风力和重力筛选，除去种子中发霉的、未成熟的、遭受病虫害等不合格的种子和杂物。筛选和加工完成之后，公司再根据实际生产经营需求将加工好的玉米种子重新包装、称重和储存。

（二）销售模式

单位：元

销售渠道	销售量	销售收入	同比变动比例	销售成本	同比变动比例
经销模式	5,714,144.88	117,039,194.56	39.56%	75,394,661.88	45.50%
线上销售	-	-	-	-	-
直销模式	4,590,732.10	67,197,447.69	40.25%	47,964,631.13	55.72%

销售模式详细情况：

√适用 □不适用

公司的销售模式主要为经销模式，与经销商签订合同，约定经销品种、经销区域、运费承担等条款，由经销商面向终端客户。公司对经销商客户的销售为买断式销售，采用“预付定金+尾款结算”的结算方式。通过物流方式销售给经销商的，运费由经销商客户承担，公司交付产品给承运人后不再承担发生损毁的风险与责任。

经销模式是种子企业销售普遍采取的销售模式。公司的种子产品主要面向西南地区的中小种植农户，由于我国西南地区种植农户数量庞大且分布偏远分散、单次采购额低，加之西南地区地形复杂、交通不便，直接面向中小农户客户将加大公司的销售成本、沟通成本和管理难度。为加快开拓市场并维护市场份额，公司主要采用经销方式进行销售，由经销商面向终端客户，充分发挥其覆盖面广和贴近终端种植户的优势，与经销商建立成长合作共同体，达到深度合作双赢的结果，不断增强公司的市场开发和渗透能力。

1、经销商的选取标准

每个经营季度（每年10月至次年9月）开始前，公司会对经销商进行全面细致的考察，综合考虑规模、销售渠道、配送能力、服务能力等因素进行多维度评估、筛选与调整，选择具备合格的经营资质和良好的合作意愿，能够配合执行公司的销售政策，同时具备较强的资金实力、服务能力和当地市场渠道影响力的经销商。在确定经销商后，公司基于市场化定价原则，与经销商签订销售协议，约定经销品种预付款项、销售区域、退货等事宜，并对合作情况持续跟踪评价。

2、收取定金与安排发货

公司对经销商客户均采用“预付定金+尾款结算”的结算模式。

经销商按照合同约定比例交付定金，公司根据供应商资信状况、合作年限以及预计销售规模对不同供应商收取的定金比例不同。

供应商每次需货时向公司下达发货通知单，公司审批通过后形成发货单，仓储物流部据此安排物流并出库货物。客户需在货物达到签收确认后，在发货单上盖章或签字并回传公司。

3、退货与结算

根据种子行业销售惯例及销售合同约定，经销商客户可根据公司销售退货政策退回小包装完好、无霉烂、变质、虫蛀等的种子，并承担相应运费（退货超过一定比例的，公司还向经销商收取退货折损费）。此外，为激励经销商客户积极开展营销活动，公司设立了各种形式的销售折扣。

在销售年度结束后，公司销售部和财务部在统计汇总各经销商在整个销售年度内的每笔付款、提货、退货以及对应折扣后，形成年度结算协议，客户进行对账确认并完成结算。

(三) 研发模式

公司的研发育种模式以自主创新为主，合作研发和引进吸收为辅。公司制定《研究与开发管理制度》《科研成果保密制度》等制度，设有专门的科研部门和生物育种研究院，并配备育种经验丰富的技术研发人员，为公司可持续发展提供产品保障和技术支持，持续提高科研成果的转化效率。公司在湖北、海南、吉林、宁夏建有育种研发及品种检测示范基地，开展种质资源创新和选育工作。

1、自主研发育种

公司的研发主要基于市场需求和自有种质资源，围绕抗病虫害与适应目标地区地理和气候条件，选育出高产优质、适应性强的种子、种苗。公司的研发以项目形式进行，遵循项目的管理原则。公司自主研发育种的流程包括育种目标的制定、新自交系和新品系的选育、新组合筛选、参与品种审定试验，通过省级或国家级审定。具体如下：

(1) 育种目标选定

新品种的育种周期一般经历 7 至 8 年的时间，较长的研发培育周期决定了优质育种目标的初始选定对公司能否选育出受市场欢迎的优质种子产品进而持续保持市场竞争力、提升市场份额具有非常重要的前提作用。公司设立首席专家和生物育种研究院共同决策未来的育种目标，在制定育种目标时会综合考虑销售部门的反馈、市场需求、目标市场的气候环境、土地条件、种植方式等因素。

(2) 新自交系和新品系的选育

育种目标确定后，公司以育种实验室为平台，积极与外部科研院所和高校合作，共同开展关于特定性状或基因的研究，同时，依托种质资源库，根据育种目标收集大量的实验品种性状，为日后的种质资源创新和改良做好坚实基础。

在选定优质的种质资源后，公司将以自主研发的育种技术体系为基础，开展对新自交系和新品系的选育。在经过多次组配与测试、产量鉴定、抗病性鉴定等试验后，筛选出符合预期的优质品种。

（3）参与审定

筛选出优质品种之后，公司向国家农作物审定委员会或省级农作物委员会提出参与品种审定的申请，在经历品种比较试验、区域试验和 1 到 2 年的生产试验后，品种审定委员会根据试验结果确定品种是否通过审定。通过审定后，公司即可对相应品种进行生产、销售和推广。

2、合作研发

公司积极进行与科研院所和行业内领先企业的合作研发工作，与合作方进行优势互补，在种质资源开发、育种技术创新和新品种参试等方面进行了深度合作，不断提升公司技术能力并加速杂交玉米种子品种创新。

（四） 库管模式

1、存货保存情况

公司每年按照销售计划进行合理储备，公司种子主要存储于公司冷库及普通仓库中；各仓库由专人负责保管，存货按照类别分作物、分品种、分批次合理存放，仓库严格做好防火、防盗、防虫、防潮等工作，在高温、高湿季节种子进行密闭、低温、恒温储存。

2、存货盘点情况

公司建立了《财务管理制度》和《存货盘点制度》，公司严格按照以上盘点制度执行，并根据实际盘点情况及时进行账务处理。报告期各期末盘点金额与账面无较大差异，未发生大额存货变质情形，公司已足额对存货计提减值准备，存货金额真实、准确、完整。

四、 季节性特征

玉米种子的制种与销售具有显著的季节性特征，具体情况如下：

公司通常在每年 2 月至 3 月预计未来一个销售季度（当年 10 月至次年 9 月）拟销售的品种和各品种预计销售情况，并根据预计情况与制种单位确定当年的制种品种和制种面积，向制种单位支付一定比例的预付款。每年 4 月至 5 月，公司将亲本种子交付制种单位并由制种单位播种；每年 9 月至 10 月，制种单位收货玉米鲜穗并经穗选、烘干、脱粒等工序后成为种子散籽并销售给公司。公司在每年 10 月至次年 3 月将毛种经过精选、包装等工序生成为面向终端用户的产品，并根据客户订单情况在每年 10 月至次年 6 月向下游客户进行销售，其中主要的生产和销售时点集中在每年 10 月至 12 月期间。

五、 政府补助

报告期内，公司收到的政府补助如下：

补助项目	金额（元）
国家区域性蔬菜（魔芋）制繁种能力提升项目	6,800,000.00
龙头企业产业链项目	1,500,000.00
2020年省级区域良种繁育基地建设项目	1,000,000.00
2021种子创新项目	700,000.00
省级制造业高质量发展专项资金	550,000.00
省级科技创新专项资金（地乌规模化种苗繁育基地建设）	500,000.00
农作物（玉米）良种生产项目	500,000.00
财政链接乡村振兴项目	500,000.00
玉米良种试验基地建设项目	500,000.00
抗白斑病玉米新品种选育项目	500,000.00
制种烘干项目补贴款	407,718.00
县财政退被征地养老费	307,083.60
科技创新奖补资金	300,000.00
上市补贴资金	270,000.00
救灾种子储备资金	235,849.06
农业生物绿色优质品种选育	150,000.00
湖北省科技重大专项主要粮食作物重大新品种选育	150,000.00
高新技术企业认定奖励资金	100,000.00
特色产业专项资金	40,000.00
粮食补贴	29,395.50
人才工作经费	20,000.00
稳岗补贴	17,102.42
其他政府补助	6,573.86
规上服务业企业奖励资金	5,000.00

由于近年来国家和地方高度重视农业特别是种业发展，公司报告期内收到的政府补贴较多。

六、 风险事件

适用 不适用

七、 农业业务

适用 不适用

（一） 产品情况

产品类别	说明
种植面积	公司采取委托制种方式采购杂交玉米种子，不涉及自行种植
亩产	公司采取委托制种方式采购杂交玉米种子，不涉及自行种植

生产量	2022年度制种采购鲜穗0.80万吨，采购毛种0.83万吨
销售量	2022年度公司玉米种子销售量为1.03万吨
库存量	2022年末，库存杂交玉米种子0.29万吨
销售收入	184,236,642.25
销售成本	123,359,293.01
毛利率%	33.04%

注：以上产品数据均为公司杂交玉米种子的产品数据

(二) 定价方式

公司根据销售区域环境，综合考虑市场情况，参考杂交玉米种子终端销售价变动趋势格确定价格。

(三) 种业业务

√适用 □不适用

根据市场环境及产品特性的不同影响，不同种子产品的生命周期有所差异。公司主要品种目前市场表现良好，在西南地区市场中都占据了重要地位，因此生命周期仍处在可观状态，且公司报告期内在售品种较多。公司不存在对单一品种的重大依赖或主要在售品种即将退出市场的风险。

公司目前在售玉米作品中的审定与引种备案具体情况如下：

序号	作物名称	作物种类	审定/引种编号	品种来源
1	黔单18	玉米	黔审玉2003005	授权经营
2	隆庆一号	玉米	渝审玉2006002	授权经营
			黔引玉2007003	
			鄂引种2018069	
3	隆庆二号	玉米	渝审玉2007006	授权经营
			鄂引种2018070	
4	吉玉3号	玉米	湘审玉2009003	授权经营
			鄂引种2018072	
5	惠玉0806	玉米	黔审玉2011007	授权经营
			(湘)引种[2017]第1号	
			川引种2017第084号	
			渝备玉2017048	
			(滇)引种[2017]第017号	
			(滇)引种[2018]第118号	
6	康农玉108	玉米	鄂引种2019094	自主选育
			鄂审玉2011004	
			川审玉2012011	
			黔审玉2015001号	

			渝备玉 2017008	
			(湘) 引种[2017]第 2 号	
			(滇) 引种[2017]第 016 号	
			陕引玉 2017040	
			(滇) 引种[2018]第 121 号	
7	康农玉 901	玉米	鄂审玉 2011001	自主选育
			渝备玉 2017007	
			(湘) 引种[2017]第 2 号	
			(滇) 引种[2018]第 124 号	
8	康农玉 3 号	玉米	鄂审玉 2012007	自主选育
			渝备玉 2017006	
			(湘) 引种[2017]第 2 号	
			(滇) 引种[2018]第 120 号	
9	康农 20	玉米	滇审玉米 2012005	自主选育
			黔审玉 2016003 号	
			桂农业公告 (2016) 3 号	
			渝备玉 2017010	
			(湘) 引种[2017]第 2 号	
			川引种 2017 第 095 号	
			鄂引种 2018076	
			陕引玉 2017164	
10	百农 5 号	玉米	湘审玉 2012001	自主选育
			鄂引种 2018078	
			(桂) 引种[2018]第 1 号	
			黔引种 2018 第 110 号	
			川引种 2018 第 158 号	
11	恩单 801	玉米	鄂审玉 2012004	授权经营
12	高玉 909	玉米	川审玉 2013005	合作选育
			(湘) 引种[2017]第 2 号	
			陕引玉 2017020	
			鄂引种 2018079	
			渝备玉 2018045	
			(滇) 引种[2018]第 117 号	
13	隆庆 159	玉米	渝审玉 2014008	合作选育
			鄂引种 2018061	
14	康农 2 号	玉米	滇审玉米 2015011 号	自主选育
			国审玉 20206261	
			(湘) 引种[2017]第 2 号	
			川引种 2017 第 046 号	

			黔引种 2017 第 117 号	
			陕引玉 2017163	
			鄂引种 2018075	
15	康农玉 007	玉米	国审玉 2015030	自主选育
16	康农玉 999	玉米	湘审玉 2015004	合作选育
			川引种 2017 第 058 号	
			渝备玉 2017016	
			黔引种 2017 第 093 号	
			(滇) 引种[2017]第 018 号	
			鄂引种 2018071	
			(桂) 引种[2018]第 1 号	
			(滇) 引种[2018]第 125 号	
17	高康 1 号	玉米	川审玉 2016007	合作选育
			(湘) 引种[2017]第 2 号	
			渝备玉 2017031	
			鄂引种 2018074	
			(滇) 引种[2018]第 116 号	
18	长陵 4 号	玉米	渝审玉 2016002	受让取得
			(湘) 引种[2017]第 2 号	
			川引种 2017 第 078 号	
			黔引种 2017 第 092 号	
			鄂引种 2018062	
			(滇) 引种[2017]第 019 号	
			(滇) 引种[2018]第 126 号	
19	康农玉 598	玉米	鄂审玉 2017012	自主选育
			(湘) 引种[2017]第 2 号	
			(滇) 引种[2018]第 123 号	
20	高玉 14022	玉米	陕审玉 2017031 号	合作选育
			(滇) 引种[2018]第 133 号	
			川引种 2018 第 152 号	
			(湘) 引种[2018]第 4 号	
			鄂引种 2018073	
21	康农玉 608	玉米	鄂审玉 2017019	自主选育
22	祥玉 10 号	玉米	湘审玉 20170001	授权经营
			渝备玉 2017079	
			鄂引种 2018068	
			川引种 2019 第 032 号	
23	高玉 351	玉米	滇审玉米 2017001 号	自主选育
			鄂引种 2018067	

24	康农玉 508	玉米	国审玉 20180328	自主选育
25	康农玉 109	玉米	川审玉 20180010	合作选育
			(滇)引种[2018]第 122 号	
			渝备玉 2019040	
			黔引种 2020 第 054 号	
			(滇)引种[2020]第 078 号	
26	富农玉 6 号	玉米	(滇)引种[2021]第 033 号	自主选育
			鄂审玉 2018016	
			(湘)引种[2018]第 4 号	
27	禾康 806	玉米	(滇)引种[2018]第 134 号	自主选育
			(滇)引种[2019]第 027 号	
			鄂审玉 2018011	
28	农丰玉 1 号	玉米	(湘)引种[2018]第 4 号	自主选育
			(滇)引种[2019]第 026 号	
29	吉玉 18	玉米	鄂审玉 2018023	自主选育
29	吉玉 18	玉米	湘审玉 20180001	合作选育
			黔引种 2018 第 067 号	
			川引种 2018 第 160 号	
			渝备玉 2018048	
			(滇)引种[2018]第 132 号	
			鄂引种 2019101	
			陕引玉 2019046 号	
30	康农 808	玉米	(滇)引种[2019]第 041 号	合作选育
			渝审玉 20180011	
			(滇)引种[2018]第 119 号	
31	桦单 568	玉米	川引种 2019 第 042 号	收购取得
			国审玉 20190129	
32	康农玉 868	玉米	鄂审玉 2019008	合作选育
			渝备玉 2020006	
			(滇)引种[2020]第 077 号	
			陕引玉 2021027 号	
			川引种 2021 第 039 号	
			(滇)引种[2021]第 035 号	
33	富农玉 008	玉米	(湘)引种[2022]第 1 号	自主选育
			川审玉 20190004	
			鄂引种 2020071	
			黔引种 2020 第 053 号	
			渝备玉 2020005	
			(滇)引种[2020]第 076 号	

			(湘)引种[2021]第1号	
			(滇)引种[2021]第034号	
34	高康 183	玉米	滇审玉米 2019070号	自主选育
			黔引种 2020 第 055 号	
			鄂引种 2022107	
35	高玉 168	玉米	滇审玉米 2019246号	自主选育
36	金碧玉 668	玉米	黔审玉 20196011	自主选育
			(滇)引种[2021]第105号	
37	科玉 1108	玉米	湘审玉 20190006	受让取得
			黔引种 2020 第 052 号	
			渝备玉 2020007	
			陕引玉 2021028号	
			鄂引种 2022109	
			川引种 2022 第 062 号	
38	康农玉 9号	玉米	国审玉 20200438	自主选育
39	康农玉 8号	玉米	国审玉 20206255	自主选育
40	丰农 88	玉米	国审玉 20206258	合作选育
41	康农玉 906	玉米	国审玉 20206179	自主选育
42	尚谷 333	玉米	鄂审玉 20206004	自主选育
			滇审玉米 2022130号	
			川引种 2020 第 131 号	
			(湘)引种[2022]第1号	
43	尚谷 555	玉米	鄂审玉 20206003	自主选育
			川引种 2020 第 130 号	
			渝引种 2022 第 081 号	
44	尚谷 666	玉米	鄂审玉 20206005	自主选育
			川引种 2020 第 132 号	
			(湘)引种[2022]第1号	
45	美谷 333	玉米	鄂审玉 20206009	合作选育
46	美谷 555	玉米	鄂审玉 20206007	自主选育
47	银谷 555	玉米	鄂审玉 20206008	自主选育
48	银谷 666	玉米	鄂审玉 20206006	自主选育
			川引种 2020 第 133 号	
			(湘)引种[2022]第1号	
			陕引玉 20220051号	
49	禾睦玉 103	玉米	黔审玉 20206001	自主选育
			鄂引种 2022105	
			渝引种 2022 第 056 号	
			川引种 2022 第 075 号	

50	高康 666	玉米	国审玉 20200448	自主选育
51	高康 123	玉米	滇审玉米 2020130 号	自主选育
52	康农玉 188	玉米	川审玉 20202019	自主选育
			鄂引种 2021074	
			渝引种 2021 第 022 号	
			黔引种 2021 第 075 号	
			(湘) 引种[2022]第 1 号	
53	宜单 1638	玉米	鄂审玉 20200002	受让取得
			川引种 2021 第 038 号	
54	吉农玉 218	玉米	国审玉 20200221	收购取得
			吉审玉 20200108	
55	黔 9618	玉米	国审玉 20200463	授权经营
56	吉农玉 198	玉米	吉审玉 20210115	受让取得
			蒙引玉 2022325 号	
57	康农玉 515	玉米	国审玉 20216158	自主选育
58	高康 2 号	玉米	国审玉 20210563	自主选育
59	尚谷 999	玉米	鄂审玉 20216008	自主选育
			渝引种 2022 第 076 号	
			川引种 2022 第 060 号	
60	高玉 039	玉米	川审玉 20212036	自主选育
			鄂引种 2022108	
			黔引种 2022 第 136 号	
			渝引种 2022 第 083 号	
61	鸿玉 888	玉米	川审玉 20212029	自主选育
			鄂引种 2022106	
62	美谷 777	玉米	鄂审玉 20216007	合作选育
			川引种 2022 第 061 号	
63	彝玉 1 号	玉米	渝审玉 20210004	授权经营
			黔引种 2022 第 209 号	
64	豫单 883	玉米	鄂审玉 20226005	授权经营
65	豫单 898	玉米	国审玉 20220267	授权经营
			鄂审玉 20226008	

报告期内，公司销售的玉米种子均已在相应销售区域内获得审定或经引种备案。

报告期内，公司已履行和正在履行的重要品种授权经营合同情况如下：

序号	品种名称	授权单位	许可使用费	许可年限
1	吉玉 3 号	湘西锦绣千村农业开发有限公司	无偿授权	无限期
2	祥玉 10 号	湖南恒德种业科技有限公司	无偿授权	无限期

3	黔 9618	贵州省旱粮研究所	亲本使用权合计 60 万元	无限期
4	豫单 883	河南农业大学	销售提成 0.5 元/公斤	无限期
5	豫单 898	河南农业大学	品种使用权 80 万元， 销售提成 0.5 元/公斤	无限期

八、 林业业务

适用 不适用

九、 牧业业务

适用 不适用

十、 渔业业务

适用 不适用

第九节 公司治理、内部控制和投资者保护

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	√是 □否
投资机构是否派驻董事	√是 □否
监事会对本年监督事项是否存在异议	□是 √否
管理层是否引入职业经理人	□是 √否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	□是 √否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	√是 □否

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

公司严格按照《公司法》《证券法》《非上市公众公司监督管理办法》等法律法规以及全国中小企业股份转让系统制度的相关业务规则的要求，持续完善法人治理结构，确保公司规范运作。

报告期内，股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序均符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规履行各自的权利和义务。公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。截至报告期末，公司治理的实际状况符合相关法律、法规的要求，未出现违法、违规现象和重大缺陷。

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司严格按照《公司法》《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》《公司章程》《投资者关系管理制度》《股东大会议事规则》等规定和要求召集、召开股东大会，确保所有股东、特别是中小股东充分行使其知情权、参与权、质询权和表决权等合法权利。公司董事会聘请董事会秘书负责信息披露工作，按照法律、法规和《公司章程》《信息披露制度》的规定，确保对外信息披露工作的真实性、准确性、完整性与及时性、公平性。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司重要的人事变动、对外投资、融资、关联交易、担保等事项均严格按照《公司法》《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》《公司章程》等法律法规和规章制度所规定召开股东大会、董事会、监事会进行审议，确保上述重大决策均严格履行规定程序。

4、 公司章程的修改情况

2022年3月3日公司召开第二届董事会第十九次会议，审议通过《修改公司章程的议案》，2022年3月19日召开2022年第二次临时股东大会，审议通过《修改公司章程的议案》，对《公司章程》第十二章新增部分条款，新增内容如下：

1、第二百一十九条 公司申请股票在全国中小企业股份转让系统终止挂牌的，应当充分考虑股东的合法权益，并对异议股东作出合理安排，公司应设置与终止挂牌事项相关的投资者保护机制。其中，公司主动终止挂牌的，控股股东、实际控制人应该制定合理的投资者保护措施，通过提供现金选择权、回购安排等方式为其他股东的权益提供保护；公司被强制终止挂牌的，控股股东、实际控制人应该与其他股东主动、积极协商解决方案。

2、第二百二十条 公司召开股东大会审议终止挂牌事项，可以通过提供网络投票等多种方式，为股东参与审议、表决提供便利。

(二) 三会运作情况

1、 三会的召开次数

项目	股东大会	董事会	监事会
召开次数	3	6	4

2、 三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内，公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序均符合《公司法》、《公司章程》、三会议事规则等要求，所作决议均合法有效。

(三) 公司治理改进情况

报告期内，公司股票在全国中小企业股份转让系统公开转让，股东大会、董事会、监事会、董事会秘书和管理层均严格按照《公司法》等法律、法规以及股转系统、中国证监会有关法律法规等的要求，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务，公司治理的实际情况符合相关法规的要求。

(四) 投资者关系管理情况

公司在全国股份转让系统挂牌后严格按照《公司法》《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息

披露细则》及全国股份转让系统关于信息披露的有关要求，认真履行信息披露义务。依据信息披露和投资者关系管理制度，公司通过定期报告与临时公告、股东大会、公司网站、电话咨询等多种方式与投资者及时、深入和广泛地沟通，保障投资者依法享有获取公司信息、享有资产收益、参与重大决策和选择管理者等权利。

二、 内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

报告期内，监事会能够独立运作，其在监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对本年度内的监督事项没有异议。

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

1、业务独立：公司拥有独立完整的采购、生产和销售系统，独立进行生产、经营，业务经营不依赖于他人，独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业；公司与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在对公司构成重大不利影响的同业竞争，以及严重影响独立性或者显失公平的关联交易。

2、人员独立：公司的总经理、副总经理、财务总监和董事会秘书等高级管理人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领薪，公司的财务人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职。

3、资产独立：公司资产独立完整，具备与生产经营有关的主要生产系统、辅助生产系统和配套设施，合法拥有与生产经营有关的主要机器设备以及商标、专利、非专利技术的所有权或者使用权。公司的资产独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业的资产，相关资产的权属关系界定明确。

4、机构独立：公司已根据其章程设立股东大会、董事会和监事会，已聘任总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书等高级管理人员，在公司内部已设置相应职能部门。公司的内部经营管理机构健全，能够独立行使经营管理职权，公司的生产经营和办公机构独立，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业机构混同的情形。

5、财务独立：公司建立了独立的财务核算体系，独立设立了财务部门，配备了专职的财务会计人员，能够独立作出财务决策，具有规范的财务会计制度和对子公司的财务管理制度；公司独立设立银行账户，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户的情况。公司的财

务独立于控股股东、实际控制人控制的其他企业。

(三) 对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部控制制度均是依照《公司法》《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷，控制制度在公司运营中能够得到贯彻执行，对公司的经营风险能够起到有效的控制作用。由于内部控制是一项长期而持续的系统工程，需要根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整、完善。

1、会计核算体系：报告期内公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，结合公司实际情况，指定会计核算相关制度，并按照制度要求进行独立核算，确保公司正常开展会计核算工作。

2、财务管理体系：报告期内公司严格落实财务管理制度，职责到人，确保公司财务管理工作的顺利进行。

3、风险控制体系：报告期内公司在有效分析市场风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前预防、事中控制、事后监督等措施，从而进一步完善风险控制体系。报告期内，公司未发现上述管理制度存在重大缺陷。

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

公司持续完善治理机制，加强信息披露管理，严格按照公司制订的《年度报告差错责任追究制度》，提高年度报告信息披露质量，提高公司治理水平。报告期内，公司信息披露责任人及公司管理层严格遵守信息披露的相关要求。

三、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第十节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	永证审字（2023）第 146005 号	
审计机构名称	永拓会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市朝阳区关东店北街 1 号 2 幢 13 层	
审计报告日期	2023 年 3 月 13 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	张年军 1 年	杜军 2 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	2 年	
会计师事务所审计报酬	45 万元	

审计报告

永证审字（2023）第 146005 号

湖北康农种业股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了湖北康农种业股份有限公司（以下简称“贵公司”）合并及母公司财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并资产负债表和母公司资产负债表，2022 年度的合并利润表和母公司利润表、合并现金流量表和母公司现金流量表、合并股东权益变动表和母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2022 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

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

（一）收入确认

1、事项描述

如合并财务报表项目附注 五、31 收入所述，贵公司本报告期营业收入为 197,624,210.50 元。鉴于营业收入金额重大，且是贵公司的关键业务指标，营业收入确认是否恰当对经营成果产生重大影响，因此我们将收入确认确定为关键审计事项。

关于收入确认的会计政策，请参阅财务报表附注三、24 收入所示，其他详细信息请参阅财务报表附注五、31。

2、审计应对

我们针对销售确认，主要执行了以下审计程序：

（1）了解、评价及测试贵公司管理层（以下简称“管理层”）与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；

（2）通过与管理层访谈和选取样本检查主要合同相关条款，评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；

（3）对收入和成本执行分析程序，包括：本期各月度、各类别收入、成本、毛利波动分析，主要产品本期收入、成本、毛利率与上期比较分析，主要客户变动等，与管理层了解变动情况并核实变动原因；

（4）采取抽样的方式，检查了相关收入确认的支持性文件，包括销售合同、发货单、运输单、签收单等确认文件，核实产品销售收入的发生情况；

（5）选取样本对收入发生额及往来款项余额实施独立函证，并评价回函的可靠性，核实交易的真实性和完整性；

（6）对收入进行截止测试，选取资产负债表日前后确认的产品销售交易，核对发货单、运输单、签收单等文件，评价相关收入是否记录于恰当的会计期间。

（7）走访重要客户，了解业务背景，核实收入发生的真实性，并评估是否存在未识别潜在关联方关系和交易。

（二）原材料采购成本确认

1、事项描述

如合并财务报表项目附注五、6 存货所述，贵公司本报告期末存货账面余额为 54,400,292.59 元，其中原材料账面余额 43,457,552.31 元，占比 79.88%，且原材料成本是贵公司生产成本的主要成本，对营业成本影响重大，因此我们将原材料采购成本确认确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对原材料采购成本，主要执行了以下审计程序：

（1）了解、评价及测试贵公司管理层（以下简称“管理层”）与原材料采购相关的关键内部控制的设计和运行有效性；

（2）实施分析程序，分析主要原材料的采购数量及金额与耗用数量及金额的比例，并与同期进行比较，识别是否存在重大或异常波动并查明波动原因；

（3）检查原材料的计价方法是否正确，是否保持前后一致，并抽查主要原材料复核其发出计价是否正确；

（4）检查大额原材料增减变化，检查对应的采购合同、采购发票、入库单、出库单等支持性文件证据；

（5）选取样本对原材料采购发生额及往来款项余额实施独立函证，并评价回函的可靠性，核实交易的真实性和完整性；

（6）对原材料实施监盘程序，特别关注有无残次、毁损、滞销积压情况，存货跌价准备计提是否充分；并结合监盘程序检查期末有无料到单未到情况，是否已暂估入账，其暂估价格是否合理；

（7）对原材料出入库情况实施截止测试，并与原材料明细账的发生额进行核对，以确定原材料出入库记录在正确的会计期间。

四、其他信息

贵公司管理层对其他信息负责。其他信息包括贵公司 2022 年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

贵公司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，管理层负责评估贵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，除非贵公司计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

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，就可能导致对贵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贵公司不能持续经营。

（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）就贵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（如适用）。

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。

永拓会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

（项目合伙人）：

中国·北京

中国注册会计师：

二〇二三年三月十三日

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	81,310,991.16	80,704,533.44
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2		30,529,551.87
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、3	143,864,604.76	82,143,535.46
应收款项融资			

预付款项	五、4	28,526,782.63	15,924,583.55
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、5	932,309.92	2,212,721.96
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、6	53,848,623.73	31,724,765.43
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、7	13,032,092.76	7,892,702.03
流动资产合计		321,515,404.96	251,132,393.74
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资	五、8	1,000,000.00	1,000,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、9	37,190,445.97	31,495,882.64
在建工程	五、10	5,964,998.47	5,888,285.07
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、11	6,587,888.73	7,203,940.06
无形资产	五、12	17,148,794.03	14,989,886.14
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、13	4,534,983.05	4,012,112.43
递延所得税资产	五、14	431,936.14	524,544.23
其他非流动资产	五、15	61,829.00	2,270,500.00
非流动资产合计		72,920,875.39	67,385,150.57
资产总计		394,436,280.35	318,517,544.31
流动负债：			
短期借款	五、16	14,015,400.00	
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、17	21,090,175.10	12,841,117.61
预收款项	五、18		30,000.00
合同负债	五、19	9,233,162.00	6,696,129.46
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			

代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、20	1,775,446.68	1,468,691.45
应交税费	五、21	198,724.37	505,336.01
其他应付款	五、22	949,669.08	963,921.26
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、23	421,012.43	402,305.24
其他流动负债	五、24	82,770,186.03	49,882,877.71
流动负债合计		130,453,775.69	72,790,378.74
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、25	901,666.44	1,322,678.87
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、26	36,028,925.28	26,944,172.43
递延所得税负债	五、14	5,758.66	86,446.05
其他非流动负债			
非流动负债合计		36,936,350.38	28,353,297.35
负债合计		167,390,126.07	101,143,676.09
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、27	39,460,000.00	39,460,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、28	68,580,679.78	68,580,679.78
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、29	19,730,000.00	19,228,790.19
一般风险准备			
未分配利润	五、30	98,704,680.60	89,434,895.40
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		226,475,360.38	216,704,365.37
少数股东权益		570,793.90	669,502.85
所有者权益（或股东权益）合计		227,046,154.28	217,373,868.22
负债和所有者权益（或股东权益）总计		394,436,280.35	318,517,544.31

法定代表人：方燕丽

主管会计工作负责人：邓恢勇

会计机构负责人：邓恢勇

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金		75,235,995.59	71,986,746.13
交易性金融资产			30,529,551.87
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四、1	136,940,621.00	81,224,733.46
应收款项融资			
预付款项		27,527,373.87	14,681,210.55
其他应收款	十四、2	2,772,343.35	4,732,081.56
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		46,060,514.07	25,660,711.63
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		13,285,992.08	7,667,303.86
流动资产合计		301,822,839.96	236,482,339.06
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	十四、3	9,245,961.86	9,245,961.86
其他权益工具投资		1,000,000.00	1,000,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		37,050,952.02	31,362,786.43
在建工程		5,964,998.47	5,888,285.07
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		3,376,111.56	3,487,148.45
无形资产		17,105,986.09	14,937,714.18
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		3,950,899.68	3,638,979.10
递延所得税资产		83,572.70	88,473.13
其他非流动资产		61,829.00	2,270,500.00
非流动资产合计		77,840,311.38	71,919,848.22
资产总计		379,663,151.34	308,402,187.28
流动负债：			
短期借款		14,015,400.00	
交易性金融负债			
衍生金融负债			

应付票据			
应付账款		10,461,630.28	6,190,007.85
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,567,167.68	1,323,996.19
应交税费		197,131.46	501,900.37
其他应付款		654,370.12	612,160.07
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		9,199,338.00	6,644,669.46
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		82,920,289.92	49,882,877.71
流动负债合计		119,015,327.46	65,155,611.65
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		35,346,237.27	26,908,698.71
递延所得税负债			79,432.78
其他非流动负债			
非流动负债合计		35,346,237.27	26,988,131.49
负债合计		154,361,564.73	92,143,743.14
所有者权益（或股东权益）：			
股本		39,460,000.00	39,460,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		67,842,862.28	67,842,862.28
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		19,730,000.00	19,228,790.19
一般风险准备			
未分配利润		98,268,724.33	89,726,791.67
所有者权益（或股东权益）合计		225,301,586.61	216,258,444.14
负债和所有者权益（或股东权益）总计		379,663,151.34	308,402,187.28

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2022年	2021年
一、营业总收入		197,624,210.50	141,665,163.31
其中：营业收入	五、31	197,624,210.50	141,665,163.31
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		158,629,251.42	109,105,137.43
其中：营业成本	五、31	135,710,952.58	89,039,988.62
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、32	434,431.48	350,849.32
销售费用	五、33	6,574,190.35	3,802,791.64
管理费用	五、34	7,825,888.53	8,834,043.50
研发费用	五、35	8,151,988.36	7,756,060.37
财务费用	五、36	-68,199.88	-678,596.02
其中：利息费用		830,461.76	100,541.69
利息收入		912,198.04	651,470.31
加：其他收益	五、37	5,735,634.44	4,693,823.97
投资收益（损失以“-”号填列）	五、38	-686,738.21	2,676,601.33
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、39		529,551.87
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、40	-3,117,533.39	-863,666.56
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、41	-462,550.95	-71,167.92
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、42		-28,254.87
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		40,463,770.97	39,496,913.70
加：营业外收入	五、43	1,278,212.00	2,155,214.60
减：营业外支出	五、44	466,803.64	62,520.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		41,275,179.33	41,589,608.30
减：所得税费用	五、45	34,893.27	432,827.59
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		41,240,286.06	41,156,780.71
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		41,240,286.06	41,156,780.71

2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-98,708.95	-1,612,797.00
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		41,338,995.01	42,769,577.71
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		41,240,286.06	41,156,780.71
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		41,338,995.01	42,769,577.71
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-98,708.95	-1,612,797.00
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		1.05	1.08
（二）稀释每股收益（元/股）		1.05	1.08

法定代表人：方燕丽

主管会计工作负责人：邓恢勇

会计机构负责人：邓恢勇

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022年	2021年
一、营业收入	十四、4	185,034,760.41	132,313,263.29
减：营业成本	十四、4	124,351,872.64	79,727,682.92
税金及附加		401,268.13	333,146.17
销售费用		6,337,868.27	3,657,259.79
管理费用		6,162,839.52	7,436,819.20
研发费用		7,623,846.74	6,879,918.22
财务费用		-50,878.77	-704,865.69
其中：利息费用		750,250.00	100,541.69

利息收入		813,247.17	683,579.59
加：其他收益		4,758,423.15	4,440,883.85
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、5	-686,738.21	2,676,601.33
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			529,551.87
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-2,897,098.14	-955,646.54
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-637,886.94	-71,167.92
资产处置收益（损失以“-”号填列）			-28,254.87
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		40,744,643.74	41,575,270.40
加：营业外收入		276,700.00	1,611,984.60
减：营业外支出		461,761.05	35,100.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		40,559,582.69	43,152,155.00
减：所得税费用		-51,559.78	442,410.05
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		40,611,142.47	42,709,744.95
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		40,611,142.47	42,709,744.95
（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		40,611,142.47	42,709,744.95
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		168,152,317.71	136,457,343.48
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		516,601.91	
收到其他与经营活动有关的现金	五、46（1）	22,466,777.99	11,167,467.71
经营活动现金流入小计		191,135,697.61	147,624,811.19
购买商品、接受劳务支付的现金		163,893,264.85	100,426,796.80
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		9,014,522.08	7,166,506.47
支付的各项税费		900,690.58	1,363,363.46
支付其他与经营活动有关的现金	五、46（2）	18,197,159.14	13,759,254.98
经营活动现金流出小计		192,005,636.65	122,715,921.71
经营活动产生的现金流量净额		-869,939.04	24,908,889.48
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		114,336,344.57	211,498,494.00
取得投资收益收到的现金		1,314,054.39	2,781,433.60
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			38,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		115,650,398.96	214,317,927.60
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		10,290,670.20	12,403,217.07
投资支付的现金		50,000,000.00	177,000,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		60,290,670.20	189,403,217.07
投资活动产生的现金流量净额		55,359,728.76	24,914,710.53
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		14,000,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		14,000,000.00	-
偿还债务支付的现金			10,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		32,032,850.00	19,840,041.68
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金		832,482.00	1,153,438.00
筹资活动现金流出小计		32,865,332.00	30,993,479.68
筹资活动产生的现金流量净额		-18,865,332.00	-30,993,479.68
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		35,624,457.72	18,830,120.33
加：期初现金及现金等价物余额		45,686,533.44	26,856,413.11
六、期末现金及现金等价物余额		81,310,991.16	45,686,533.44

法定代表人：方燕丽

主管会计工作负责人：邓恢勇

会计机构负责人：邓恢勇

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		162,208,778.71	128,913,015.48
收到的税费返还		512,148.62	
收到其他与经营活动有关的现金		22,483,285.93	9,696,107.66
经营活动现金流入小计		185,204,213.26	138,609,123.14
购买商品、接受劳务支付的现金		157,306,496.23	94,572,191.22
支付给职工以及为职工支付的现金		7,318,400.20	5,779,588.71
支付的各项税费		808,467.06	1,315,663.68
支付其他与经营活动有关的现金		18,961,284.77	13,331,579.67
经营活动现金流出小计		184,394,648.26	114,999,023.28
经营活动产生的现金流量净额		809,565.00	23,610,099.86
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		114,318,344.57	211,498,494.00
取得投资收益收到的现金		1,311,969.09	2,781,433.60
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			38,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		115,630,313.66	214,317,927.60
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		9,807,779.20	12,011,020.07
投资支付的现金		50,000,000.00	179,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净			

额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		59,807,779.20	191,011,020.07
投资活动产生的现金流量净额		55,822,534.46	23,306,907.53
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		14,000,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		14,000,000.00	-
偿还债务支付的现金			10,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		32,032,850.00	19,840,041.68
支付其他与筹资活动有关的现金		350,000.00	670,921.00
筹资活动现金流出小计		32,382,850.00	30,510,962.68
筹资活动产生的现金流量净额		-18,382,850.00	-30,510,962.68
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		38,249,249.46	16,406,044.71
加：期初现金及现金等价物余额		36,986,746.13	20,580,701.42
六、期末现金及现金等价物余额		75,235,995.59	36,986,746.13

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2022年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	39,460,000.00	-	-	-	68,580,679.78	-	-	-	19,228,790.19	-	89,434,895.40	669,502.85	217,373,868.22
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	39,460,000.00	-	-	-	68,580,679.78	-	-	-	19,228,790.19	-	89,434,895.40	669,502.85	217,373,868.22
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	-	-	501,209.81	-	9,269,785.20	-98,708.95	9,672,286.06
(一) 综合收益总额											41,338,995.01	-98,708.95	41,240,286.06
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股												-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本												-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额												-	-
4. 其他												-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	501,209.81	-	-32,069,209.81	-	-31,568,000.00

1. 提取盈余公积									501,209.81		-501,209.81		-
2. 提取一般风险准备													-
3. 对所有者（或股东）的分配											-31,568,000.00		-31,568,000.00
4. 其他												-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）												-	-
2. 盈余公积转增资本（或股本）												-	-
3. 盈余公积弥补亏损												-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												-	-
5. 其他综合收益结转留存收益												-	-
6. 其他												-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取												-	-
2. 本期使用												-	-
（六）其他												-	-
四、本年期末余额	39,460,000.00	-	-	-	68,580,679.78	-	-	-	19,730,000.00	-	98,704,680.60	570,793.90	227,046,154.28

项目	2021 年												少数股东权益	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	一般风险准备	未分配利润			
优先股		永续债	其他											

						益			备				
一、上年期末余额	39,460,000.00				68,580,679.78				14,837,946.10		69,545,262.64	2,279,113.33	194,703,001.85
加：会计政策变更													-
前期差错更正								119,869.59		1,121,029.55	3,186.52		1,244,085.66
同一控制下企业合并													-
其他													-
二、本年期初余额	39,460,000.00	-	-	-	68,580,679.78	-	-	-	14,957,815.69	-	70,666,292.19	2,282,299.85	195,947,087.51
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	4,270,974.50	-	18,768,603.21	-1,612,797.00	21,426,780.71
（一）综合收益总额											42,769,577.71	-1,612,797.00	41,156,780.71
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股												-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本												-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额												-	-
4. 其他												-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	4,270,974.50	-	-24,000,974.50	-	-19,730,000.00
1. 提取盈余公积									4,270,974.50		-4,270,974.50		-
2. 提取一般风险准备													-
3. 对所有者（或股东）的分配											-19,730,000.00		-19,730,000.00
4. 其他												-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）												-	-
2. 盈余公积转增资本（或股本）												-	-

3. 盈余公积弥补亏损													-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													-	-
5. 其他综合收益结转留存收益													-	-
6. 其他													-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取													-	-
2. 本期使用													-	-
（六）其他													-	-
四、本年期末余额	39,460,000.00	-	-	-	68,580,679.78	-	-	-	19,228,790.19	-	89,434,895.40	669,502.85	217,373,868.22	

法定代表人：方燕丽

主管会计工作负责人：邓恢勇

会计机构负责人：邓恢勇

（八） 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2022 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	39,460,000.00	-	-	-	67,842,862.28	-	-	-	19,228,790.19	-	89,726,791.67	216,258,444.14
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
其他												-
二、本年期初余额	39,460,000.00	-	-	-	67,842,862.28	-	-	-	19,228,790.19	-	89,726,791.67	216,258,444.14
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	501,209.81	-	8,541,932.66	9,043,142.47
（一）综合收益总额											40,611,142.47	40,611,142.47
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1. 股东投入的普通股													-
2. 其他权益工具持有者投入资本													-
3. 股份支付计入所有者权益的金额													-
4. 其他													-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	501,209.81	-	-32,069,209.81	-31,568,000.00	
1. 提取盈余公积									501,209.81		-501,209.81		-
2. 提取一般风险准备													-
3. 对所有者（或股东）的分配											-31,568,000.00	-31,568,000.00	
4. 其他													-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）													-
2. 盈余公积转增资本（或股本）													-
3. 盈余公积弥补亏损													-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													-
6. 其他													
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取													-
2. 本期使用													-
（六）其他													-
四、本年期末余额	39,460,000.00	-	-	-	67,842,862.28	-	-	-	19,730,000.00	-	98,268,724.33	225,301,586.61	

项目	2021 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								

一、上年期末余额	39,460,000.00				67,842,862.28				14,837,946.10		69,939,194.97	192,080,003.35
加：会计政策变更												-
前期差错更正								119,869.59		1,078,826.25		1,198,695.84
其他												-
二、本年期初余额	39,460,000.00	-	-	-	67,842,862.28	-	-	-	14,957,815.69	-	71,018,021.22	193,278,699.19
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	4,270,974.50	-	18,708,770.45	22,979,744.95
（一）综合收益总额											42,709,744.95	42,709,744.95
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-				-							-
2. 其他权益工具持有者投入资本												-
3. 股份支付计入所有者权益的金额												-
4. 其他												-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	4,270,974.50	-	-24,000,974.50	-19,730,000.00
1. 提取盈余公积									4,270,974.50		-4,270,974.50	-
2. 提取一般风险准备												-
3. 对所有者（或股东）的分配											-19,730,000.00	-19,730,000.00
4. 其他												-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）												-
2. 盈余公积转增资本（或股本）												-
3. 盈余公积弥补亏损												-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												-
5. 其他综合收益结转留存收益												-
6. 其他												-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1. 本期提取												-
2. 本期使用												-
(六) 其他												-
四、本期末余额	39,460,000.00	-	-	-	67,842,862.28	-	-	-	19,228,790.19	-	89,726,791.67	216,258,444.14

三、 财务报表附注

湖北康农种业股份有限公司

财务报表附注

截止2022年12月31日

(金额单位：元 币种：人民币)

一、公司（以下简称“公司”或“本公司”）的基本情况

1、公司发行上市及股本等基本情况

湖北康农种业股份有限公司（以下简称“康农种业”或“公司”）于2007年9月29日经长阳土家族自治县工商行政管理局注册登记成立，取得注册登记号为420528000000420号营业执照。

2015年10月15日，公司全体股东决定，同意有限公司整体变更为股份有限公司，以截至2015年9月30日经审计净资产40,491,560.42元为基础，按1:0.7508的比例折为3,040.00万股作为股份有限公司的总股本，每股面值1元，股本为人民币3,040.00万元，超过股本部分的10,091,560.42元净资产全部计入资本公积。

2015年11月3日，公司办理了工商变更登记手续，领取了统一社会信用代码为914205286654961356的营业执照。

经过历次股权变更，截至2022年12月31日，公司注册资本为人民币3,946.00万元。

2、公司住所及法定代表人

公司住所：湖北省宜昌市长阳土家族自治县经济开发区长阳大道553号。

公司的法定代表人：方燕丽。

3、业务性质及主要经营活动

公司的经营范围：一般项目：农作物新品种研究开发种子仓储服务玉米种子生产、加工水稻、玉米、油菜、马铃薯种子批发、零售粮食收购转基因棉花种子生产转基因棉花种

子加工、包装、批发、零售花生种子的育种、生产、加工、销售货物或技术进出口（国家禁止或涉及行政审批的货物和技术进出口除外）魔芋种子种苗科研、繁育、生产、加工、销售；中草药种植（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）。

公司营业期限：无固定期限。

4、本期合并财务报表范围及其变化情况

（1）本期合并财务报表范围

子公司名称	子公司类型	持股比例（%）	表决权比例（%）
湖北省康农生物育种研究院	投资的民办非企业单位	100.00	100.00
宁夏康农种业有限公司	控股子公司	52.00	52.00
湖北致力种业有限公司	全资子公司	100.00	100.00
湖北泰悦中药材种业有限公司	全资子公司	100.00	100.00

（2）本期合并财务报表范围无变化。

5、财务报告批准报出日

本财务报表于二〇二三年三月十三日经公司第三届第七次董事会批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）的披露规定编制。

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。

2、持续经营

公司自本报告期末至少12个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策和会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

3、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。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、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

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。通常情况下，同一控制下的企业合并是指发生在同一企业公司内部企业之间的合并，除此之外，一般不作为同一控制下的企业合并。

本公司作为合并方在企业合并中取得的资产、负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。同一控制下的控股合并形成的长期股权投资，本公司以合并日应享有被合并方账面所有者权益的份额作为形成长期股权投资的初始投资成本，相关会计处理见长期股权投资；同一控制下的吸收合并取得的资产、负债，本公司按照相关资产、负债在被合并方的原账面价值入账。本公司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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司作为合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括支付的审计费用、

评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，应当抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

同一控制下的控股合并形成母子关系的，母公司在合并日编制合并财务报表，包括合并资产负债表、合并利润表和合并现金流量表。

合并资产负债表，以被合并方在最终控制方合并财务报表中的的账面价值并入合并财务报表，合并方与被合并方在合并日及以前期间发生的交易，作为内部交易，按照“合并财务报表”有关原则进行抵消；合并利润表和现金流量表，包含合并方及被合并方自合并当期期初至合并日实现的净利润和产生的现金流量，涉及双方在当期发生的交易及内部交易产生的现金流量，按照合并财务报表的有关原则进行抵消。

（2）非同一控制下的企业合并

参与合并的各方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。

确定企业合并成本：企业合并成本包括购买方为进行企业合并支付的现金或非现金资产、发行或承担的债务、发行的权益性证券等在购买日的公允价值。

非同一控制下的企业合并中，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；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。

非同一控制下的控股合并取得的长期股权投资，本公司以购买日确定的企业合并成本（不包括应自被投资单位收取的现金股利和利润），作为对被购买方长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的吸收合并取得的符合确认条件的各项可辨认资产、负债，本公司在购买日按照公允价值确认为本企业的资产和负债。本公司以非货币资产为对价取得被购买方的控制权或各项可辨认资产、负债的，有关非货币资产在购买日的公允价值与其账面价值的差额，作为资产的处置损益，计入合并当期的利润表。

非同一控制下的企业合并中，企业合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；在吸收合并情况下，该差额在母公司个别财务报表中

确认为商誉；在控股合并情况下，该差额在合并财务报表中列示为商誉。

企业合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，本公司经复核后计入合并当期损益（营业外收入）。在吸收合并情况下，该差额计入合并当期母公司个别利润表；在控股合并情况下，该差额计入合并当期的合并利润表。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，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，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当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转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

6、合并财务报表的编制方法

（1）合并范围

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

（2）合并财务报表编制方法

本公司合并财务报表以母公司和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料编制。编制时将母公司与各子公司及各子公司之间的重要投资、往来、存货购销等内部交易及其未实现利润抵销后逐项合并，并计算少数股东权益和少数股东本期收益。如果子公司会计政策及会计期间与母公司不一致，合并前先按母公司的会计政策及会计期间调整子公司会计报表。

（3）报告期增加减少子公司的合并报表处理

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初余额。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初余额。在报告期内处置子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初余额。

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司在合并当期的期初至

报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司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。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，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。在报告期内处置子公司，将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，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与商誉之和的差额，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，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产份额的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）分步处置股权至丧失控制权的合并报表处理

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，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，处置价款与相对应享有子公司自购买日开始持续计算的净资产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；丧失控制权时，按照前述丧失对原有子公司控制权时的会计政策实施会计处理。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排是一项由本公司作为一个参与方共同控制的安排。合营安排分为两类：共同经营和合营企业。共同经营是指共同控制一项安排的参与方享有与该安排相关资产的权利，

并承担与该安排相关负债的合营安排；合营企业是共同控制一项安排的参与方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

（1）合营安排的认定

只要两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制，一项安排就可以被认定为合营安排，并不要求所有参与方都对该安排享有共同控制。

（2）重新评估

如果法律形式、合同条款等相关事实和情况发生变化，合营安排参与方应当对合营安排进行重新评估：一是评估原合营方是否仍对该安排拥有共同控制权；二是评估合营安排的类型是否发生变化。

（3）共同经营参与方的会计处理

①共同经营中，合营方的会计处理

A、一般会计处理原则

合营方应当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：一是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；二是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；三是确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；四是按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；五是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。

合营方可能将其自有资产用于共同经营，如果合营方保留了对这些资产的全部所有权或控制权，则这些资产的会计处理与合营方自有资产的会计处理并无差别。

合营方也可能与其他合营方共同购买资产来投入共同经营，并共同承担共同经营的负债，此时，合营方应当按照企业会计准则相关规定确认在这些资产和负债中的利益份额。如按照《企业会计准则第4号—固定资产》来确认在相关固定资产中的利益份额，按照金融工具确认和计量准则来确认在相关金融资产和金融负债中的份额。

共同经营通过单独主体达成时，合营方应确认按照上述原则单独所承担的负债，以及按本企业的份额确认共同承担的负债。但合营方对于因其他股东未按约定向合营安排提供资金，按照我国相关法律或相关合同约定等规定而承担连带责任的，从其规定，在会计处

理上应遵循《企业会计准则第 13 号——或有事项》。

B、合营方向共同经营投出或者出售不构成业务的资产的会计处理

合营方向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在共同经营将相关资产出售给第三方或相关资产消耗之前（即，未实现内部利润仍包括在共同经营持有的资产账面价值中时），应当仅确认归属于共同经营其他参与方的利得或损失。交易表明投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》（以下简称“资产减值损失准则”）等规定的资产减值损失的，合营方应当全额确认该损失。

C、合营方自共同经营购买不构成业务的资产的会计处理

合营方自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前（即，未实现内部利润仍包括在合营方持有的资产账面价值中时），不应当确认因该交易产生的损益中该合营方应享有的部分。即，此时应当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。

D、合营方取得构成业务的共同经营的利益份额的会计处理

合营方取得共同经营中的利益份额，且该共同经营构成业务时，应当按照企业合并准则等相关准则进行相应的会计处理，但其他相关准则的规定不能与合营安排准则的规定相冲突。企业应当按照企业合并准则的相关规定判断该共同经营是否构成业务。该处理原则不仅适用于收购现有的构成业务的共同经营中的利益份额，也适用于与其他参与方一起设立共同经营，且由于有其他参与方注入既存业务，使共同经营设立时即构成业务。

②对共同经营不享有共同控制的参与方的会计处理原则

对共同经营不享有共同控制的参与方（非合营方），如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，比照合营方进行会计处理。即，共同经营的参与方，不论其是否具有共同控制，只要能够享有共同经营相关资产的权利、并承担共同经营相关负债的义务，对在共同经营中的利益份额采用与合营方相同的会计处理。否则，应当按照相关企业会计准则的规定对其利益份额进行会计处理。

（4）关于合营企业参与方的会计处理

合营企业中，参与方应当按照《企业会计准则第 2 号-长期股权投资》的规定核算其对

合营企业的投资。

对合营企业不享有共同控制的参与方（非合营方）应当根据其对该合营企业的影响程度进行相关会计处理：对该合营企业具有重大影响的，应当按照长期股权投资准则的规定核算其对该合营企业的投资；对该合营企业不具有重大影响的，应当按照金融工具确认和计量准则的规定核算其对该合营企业的投资。

8、现金及现金等价物的确定标准

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

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务

本公司外币交易按照交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

在资产负债表日，按照下列规定对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；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，不改变其记账本位币金额；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；在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

（2）外币财务报表的折算

本公司对外币财务报表折算时，遵循下列规定：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率（或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算）折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。比较财务报表的折算比照上述规定处理。

10、金融工具（不包括减值）

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。

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

（2）金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

②其他金融负债

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

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入

方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

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

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

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

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

（4）金融负债的终止确认

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

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

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。

11、金融工具减值

本公司需确认减值损失的金融工具系以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、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、租赁应收款，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，也应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，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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。

（3）以组合为基础评估预期信用风险

本公司对于信用风险显著不同且具备以下特征的应收票据、应收账款和其他应收款单项评价信用风险。如：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票据和应收款项等。

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

（4）金融资产减值的会计处理方法

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

差额确认为减值利得。

（5）金融资产信用损失的确定方法

单项评估信用风险的金融资产，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司对单项评估未发生信用减值的金融资产，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

①信用风险特征组合的确定依据

项目	确定组合的依据
账龄组合	除已单独计量损失准备的应收账款和其他应收款外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备

②按组合方式实施信用风险评估时，根据金融资产组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力），结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，以预计存续期基础计量其预期信用损失，确认金融资产的损失准备。

不同组合计量损失准备的计提方法：

项目	计提方法
账龄组合	预计存续期

③各组合预期信用损失率如下列示：

账龄组合：预期信用损失率

账龄	应收账款预期信用损失率 (%)	其他应收款预期信用损失率 (%)
1年以内	5	5
1-2年	10	10
2-3年	20	20
3-4年	50	50
4-5年	80	80
5年以上	100	100

12、存货

（1）存货分类

本公司存货主要包括：原材料、周转材料、委托加工物资、在产品、库存商品、发出商品和消耗性生物资产等。

（2）存货取得和发出存货的计价方法

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。存货发出时按加权平均法计价。

（3）期末存货的计量

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

按单个存货项目计算的成本高于其可变现净值的差额，计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

（4）存货的盘存制度

本公司采用永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销办法

① 低值易耗品采用一次转销法；

② 包装物采用一次转销法；

13、合同资产和合同负债

在本公司与客户的合同中，本公司有权就已向客户转让商品、提供的相关服务而收取合同价款，与此同时承担将商品或服务转移给客户的履约义务。当客户实际支付合同对价或在该对价到期应付之前，企业已经向客户转移了商品或服务，则应当将因已转让商品或服务而有权收取对价的权利列示为合同资产，在取得无条件收款权时确认为应收账款或长期应收款。

在本公司与客户的合同中，本公司有权在尚未向客户转移商品或服务之前收取合同对

价，与此同时将已收或应收客户对价而应向客户转移商品或服务的义务列示为合同负债。当本公司履行向客户转让商品或提供服务的义务时，合同负债确认为收入。

本公司对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

本公司对合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法详见本节“三、财务报表附注”之“（三）重要会计政策和会计估计”之“11、金融工具减值”之“（5）金融资产信用损失的确定方法”。

14、合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

（1）合同履约成本

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。

（2）合同取得成本

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。

（3）摊销与减值

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。

15、长期股权投资

(1) 初始计量

本公司分别下列两种情况对长期股权投资进行初始计量：

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

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

B、非同一控制下的企业合并中，本公司区别下列情况确定合并成本：

a) 一次交换交易实现的企业合并，合并成本为在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债的公允价值；

b) 通过多次交换交易分步实现的企业合并，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；

c) 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；

d) 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

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

A、以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

B、通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号-非货币性资产交换》确定。

C、通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号--债务重组》确定。

③无论是以何种方式取得长期股权投资，取得投资时，对于支付的对价中包含的应享有被投资单位已经宣告但尚未发放的现金股利或利润都作为应收项目单独核算，不构成取得长期股权投资的初始投资成本。

（2）后续计量

能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在个别财务报表中采用成本法核算。对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

①采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②采用权益法核算的长期股权投资，其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；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

取得长期股权投资后，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所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，本公司负有承担额外损失义务的除外。被

投资单位以后实现净利润的，本公司在其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。

计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应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收益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，予以全额确认。

本公司对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，本公司都按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

③本公司处置长期股权投资，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，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位实施控制或施加重大影响时，同时考虑本公司和其他方持有的被投资单位当期可转换债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

16、投资性房地产

本公司的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。主要包括：（1）已出租的土地使用权；（2）持有并准备增值后转让的土地使用权；（3）已出租的建筑物。

本公司对投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

与投资性房地产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够

可靠的计量时，计入投资性房地产成本；否则，于发生时计入当期损益。

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提资产减值方法见本节“三、财务报表附注”之“（三）重要会计政策和会计估计”之“30、资产减值”。

投资性房地产的用途改变为自用或对外出售时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产、无形资产或存货。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

对投资性房地产的预计使用寿命、预计净残值和折旧（摊销）方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

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的差额计入当期损益。

17、固定资产

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，并且使用年限超过一年，与该资产有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量的有形资产。

（1）固定资产的分类

本公司固定资产分为房屋建筑物、机器设备、电子设备、运输工具、其他设备。

（2）固定资产折旧

除已提足折旧仍继续使用的固定资产之外，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。

各类固定资产的使用年限、残值率、年折旧率列示如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	15-40	5	2.38-6.33
机器设备	10	5	9.50
运输工具	5-10	5	9.50-19.00
电子设备	5-10	5	9.50-19.00
其他设备	5-10	5	9.50-19.00

18、在建工程

本公司在建工程指兴建中的厂房与设备及其他固定资产，按工程项目进行明细核算，按实际成本入账，其中包括直接建筑及安装成本，以及符合资本化条件的借款费用。在建工程达到预定可使用状态时，暂估结转为固定资产，停止利息资本化，并开始按确定的固定资产折旧方法计提折旧，待工程竣工决算后，按竣工决算的金额调整原暂估金额，但不调整原已计提的折旧额。

19、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则和资本化期间

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

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

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是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必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

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。以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

（2）借款费用资本化金额的计算方法

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

为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，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。

20、无形资产

本公司将企业拥有或者控制的没有实物形态，并且与该资产相关的预计未来经济利益很可能流入企业、该资产的成本能够可靠计量的可辨认非货币性资产确认为无形资产。

本公司的无形资产按实际支付的金额或确定的价值入账。

（1）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，无形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，除按照规定应予资本化的以外，应当在信用期间内计入当期损益。

（2）投资者投入的无形资产，按照投资合同或协议约定的价值作为成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

（3）本公司内部研究开发项目的支出，区分研究阶段支出与开发阶段支出。研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指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。

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

本公司使用寿命有限的无形资产，自该无形资产可供使用时起在使用寿命期内平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。无形资产摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额，已计提减值准备的无形资产，还需扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。

对于使用寿命有限的各项无形资产的摊销年限分别为：

类 别	摊销年限
土地使用权	实际可使用年限
品种经营权	最佳受益年限
专利权	10-20
非专利技术	最佳受益年限
软件	合同约定年限

21、长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果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。

22、职工薪酬

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

（1）短期薪酬

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

（2）离职后福利

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指本公司与职工就离职后福利达成的协议，或者本公司为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福

利计划。

（3）辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

（4）其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述设定提存计划的会计政策进行处理；除此以外的，按照上述设定受益计划的会计政策确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

23、预计负债

（1）预计负债的确认标准

本公司规定与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

- ①该义务是企业承担的现时义务；
- ②履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

（2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- ①或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定；
- ②或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

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。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额只有在基本

确定能够收到时才能作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

24、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或服务；③公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，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。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

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

公司主营业务为玉米、魔芋种子及中药材种苗的销售，属于在某一时点履行的履约义务。公司销售模式分为经销和直销两种，以经销销售模式为主。两种销售模式分别按照以下时点确认收入：

经销销售模式下，公司通过物流运输方式发货给客户的，根据销售出库单、物流运输单据、经客户盖章或签字确认的销售发货单确认销售收入的实现；由客户自提货物的情况下，在货物已经实际发出并由客户在销售发货单上盖章或签字时，根据销售出库单和经客户盖章或签字确认的销售发货单确认销售收入的实现。

直销销售模式下，在货物已实际发出、收到客户确认的签收单据后，认定商品控制权发生转移，确认销售收入；根据经客户盖章或签字确认的销售发货单确认收入的实现。

收入确认的计量方法：根据公司制定的销售政策，在允许退货和可享受销售折扣的情况下，公司按照合同约定的基础结算价格和不同模式下确认收入实现时点的销售数量来确认收入，并根据以下政策对收入确认进行调整：

①销售退回计提方法

对于合同中附有销售退回条款的销售，公司在确认销售收入实现时，按照预期因销售退回将发生退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回货物转让时的账面价值，扣除收入该货物预计发生的成本（包含退回货物的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让货物转让时的账面价值，扣除前述资产成本的净额结转营业成本。每到资产负债表日，公司会重新估计未来销售退回的情况，并在此基础上对前述资产和负债进行重新计量。

公司根据最近三个销售季度的实际退货比例以及本年度市场行情等，估计本年度预计

退货比例并计算预期将退回的货物，计提预计负债和应收退货成本。次年在销售季结束以后办理退货，实际退货金额冲减原始预计退货，差额调整当期损益。对于直销类业务，由于原则上不允许客户退货，故不预计销售退货率。

②销售折扣计提方法

对于与客户签订的合同中约定销售折扣条款的，因销售折扣的不确定性而形成可变对价，公司根据历史数据结合前瞻性考虑计算得出的最有可能发生金额来确定可变对价的最佳估计数。

公司根据销售政策、最近三个销售季度的实际销售折扣以及对本年度市场行情的预估等，估计本年度预计销售折扣的比例，按照扣除销售退回预估调整后的销售收入计提预计销售折扣，并冲减本期销售收入。次年在销售季结束后办理结算，实际结算的销售折扣金额冲减预计销售折扣，差额调整当期损益。由于直销类业务和经销类业务折扣率差异较大，故公司按不同业务类型对销售折扣率进行预计。

其他销售方式下，按合同约定的销售金额确认收入。

25、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

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

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

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

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或者确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减

相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

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

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

取得的政策性优惠贷款贴息，如果财政将贴息资金拨付给贷款银行，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和政策性优惠利率计算借款费用。如果财政将贴息资金直接拨付给本公司，贴息冲减借款费用。

26、递延所得税资产/递延所得税负债

本公司采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

（1）递延所得税资产

①资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以未来期间很可能取得的用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，计算确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

②资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

③资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

（2）递延所得税负债

资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异的，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，确认由应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

27、租赁

（1）租赁的识别

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

（2）本公司作为承租人

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

使用权资产的会计政策见本节“三、财务报表附注”之“（三）重要会计政策和会计估计”之“28、使用权资产”。

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

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。

低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于4万元的租赁。

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

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

（3）本公司作为出租人

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

融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司作为出租人按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司作为出租人取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

经营租赁

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

28、使用权资产

（1）使用权资产确认条件

本公司使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第13号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

（2）使用权资产的折旧方法

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

（3）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见本节“三、财务报表附注”之“（三）重要会计政策和会计估计”之“30、资产减值”。

29、持有待售的非流动资产、处置组和终止经营

（1）持有待售的非流动资产或处置组的分类与计量

本公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，该非流动资产或处置组被划分为持有待售类别。

上述非流动资产不包括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、金融资产、递延所得税资产及保险合同产生的权利。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。在特定情况下，处置组包括企业合并中取得的商誉等。

同时满足下列条件的非流动资产或处置组被划分为持有待售类别：根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在当前状况下即可立即出售；出售极可能发生，即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。因出售对子公司的投资等原因导致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，在个别财务报表中将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。

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，账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

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。

持有待售的非流动资产和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销；持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。被划分为持有待售的联营企业或合营企业的全部或部分投资，对于划分为持有待售的部分停止权益法核算，保留的部分（未被划分为持有待售类别）则继续采用权益法核算；当本公司因出售丧失对联营企业和合营企业的重大影响时，停止使用权益法。

某项非流动资产或处置组被划分为持有待售类别，但后来不再满足持有待售类别划分条件的，本公司停止将其划分为持有待售类别，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划分为持有待售类别之前的账面价值，按照其假定在没有被划分为持有待售类别的情况下本应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②可收回金额。

（2）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划分为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分：

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。

（3）列报

本公司在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“划分为持有待售的资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“划分为持有待售的负债”。

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。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件的处置组，自其停止使用日起作为终止经营列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，原来作为持续经营损益列报的信息被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，在当期财务报表中，原来作为终止经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

30、资产减值

当存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

(1) 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

(2) 本公司经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对本公司产生不利影响。

(3) 市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。

(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。

(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

(6) 本公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者损失）远远低于预计金额等。

(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

本公司在资产负债表日对长期股权投资、固定资产、工程物资、在建工程、使用权资产、无形资产（使用寿命不确定的除外）等适用《企业会计准则第8号——资产减值》的各项资产进行判断，当存在减值迹象时对其进行减值测试-估计其可收回金额。可收回金额以资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，本公司通常以单项资产为基础估计其可收回金

额。当难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产组是本公司可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

本公司对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定及尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉的减值测试结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

31、公允价值计量

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

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

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

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

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

32、重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

财政部于2022年11月30日印发《企业会计准则解释第16号》，本公司自施行日起执行前述解释，根据相关新旧衔接规定，执行前述解释对公司2022年1月1日合并财务报表及母公司财务报表无影响。

(2) 重要会计估计变更

本公司在报告期内无会计估计变更事项

四、税项

主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务	13%、9%、6%、5%
	批发和零售种子	免税
城市建设维护税	增值税税额	5%、7%
教育费附加	增值税税额	3%
地方教育费附加	增值税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%、15%
	批发和零售种子	免税

1、增值税

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，批发和零售的种子免征增值税。

2、企业所得税

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条和《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条的相关规定，从事农、林、牧、渔业项目的所得免征企业所得税，

因此，湖北康农种业股份有限公司、子公司宁夏康农种业有限公司及湖北泰悦中药材种业有限公司享受种子生产销售免征企业所得税的优惠政策。

根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》的有关规定，本公司于2020年12月1日通过复审取得GR202042001627号高新技术企业证书，自2020年起三年内按15%的税率缴纳企业所得税；子公司湖北致力种业有限公司于2021年11月15日通过复审取得GR202142000845号高新技术企业证书，自2021年起三年内按15%的税率缴纳企业所得税。

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第九十二条和国家税务总局《关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》（2021年第8号）的相关规定，自2021年1月1日至2022年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按12.5%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。子公司湖北省康农生物育种研究院属于小型微利企业，经营所得减按12.5%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	81,310,991.16	80,704,332.37
其他货币资金		201.07
合计	81,310,991.16	80,704,533.44

2、交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
其中：券商资管计划		30,529,551.87
合计		30,529,551.87

3、应收账款

(1) 应收账款分类披露

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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	523,062.00	0.34	523,062.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	151,478,560.38	99.66	7,613,955.62	5.03	143,864,604.76
合计	152,001,622.38	100.00	8,137,017.62		143,864,604.76

续表一

类别	期初余额				
	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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	525,782.00	0.60	525,782.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	86,466,879.47	99.40	4,323,344.01	5.00	82,143,535.46
合计	86,992,661.47	100.00	4,849,126.01		82,143,535.46

期末单项计提坏帐准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提理由
贵州百隆源种业 有限公司	442,920.00	442,920.00	100.00	回收可能性很小
遵义明阳山河农 业科技开发有限 公司	77,000.00	77,000.00	100.00	回收可能性很小
覃毅	3,142.00	3,142.00	100.00	回收可能性很小
合计	523,062.00	523,062.00		

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1年以内	150,678,008.38	7,533,900.42	5.00
1至2年	800,552.00	80,055.20	10.00
合计	151,478,560.38	7,613,955.62	

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 3,287,891.61 元。

本期无收回以前年度已全额计提坏账准备的应收账款、以前年度计提坏账准备比例较大的应收账款以及通过债务重组等方式收回应收账款等情况。

(3) 本期实际核销的应收账款情况

无

(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	与本公司关系	金额	账龄	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备期末金额
四川康农高科种业 有限公司	非关联方客户	30,808,365.00	1年以内	20.27	1,540,418.25
云南高康农业科技 有限公司及其关联 方	非关联方客户	24,520,677.50	1年以内	16.13	1,226,033.88
四川田丰农业科技 发展有限公司	非关联方客户	15,342,032.50	1年以内	10.09	767,101.63
湖北金广农业科技 股份有限公司	非关联方客户	7,846,020.00	1年以内	5.16	392,301.00
襄阳春宇种业有限 公司	非关联方客户	6,122,080.00	1年以内	4.03	306,104.00
合计		84,639,175.00		55.68	4,231,958.76

(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

无

(6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

无

4、预付款项**(1) 预付款项按账龄列示**

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	27,572,841.88	96.65	15,143,814.70	95.10
1至2年	173,171.90	0.61	513,814.60	3.23

2至3年	513,814.60	1.80	266,954.25	1.67
3年以上	266,954.25	0.94		
合计	28,526,782.63	100.00	15,924,583.55	100.00

(2) 账龄超过一年、金额较大的预付款项明细如下

单位名称	金额	账龄	未及时结算原因
宁夏冠锐种业科技股份有限公司	538,473.45	1-2年;2-3年;3年以上	未到货
宁夏农垦贺兰山种业有限公司	415,431.30	2-3年	未到货
合计	953,904.75		

(3) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	金额	时间	未结算原因
西双版纳地谷天合农业科技有限公司	供应商	10,354,925.49	1年以内	未到货
宁夏登海种业有限公司	供应商	3,971,500.59	1年以内	未到货
青铜峡市大坝镇蒋南股份经济合作社	供应商	3,600,000.00	1年以内	未到货
张掖神舟绿鹏农业科技有限公司	供应商	2,907,788.93	1年以内	未到货
宁夏福裕农业科技有限公司	供应商	1,761,662.12	1年以内	未到货
合计		22,595,877.13		

5、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	932,309.92	2,212,721.96
合计	932,309.92	2,212,721.96

5.1 其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				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(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					

按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,125,646.42	100.00	193,336.50	17.18	932,309.92
合计	1,125,646.42	100.00	193,336.50		932,309.92

续表一

类别	期初余额				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（%）	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,576,416.68	100.00	363,694.72	14.12	2,212,721.96
合计	2,576,416.68	100.00	363,694.72		2,212,721.96

组合中，按账龄组合计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	预期信用损失率（%）
1年以内	518,613.06	25,930.66	5.00
1至2年	340,008.36	34,000.84	10.00
2至3年	167,025.00	33,405.00	20.00
3至4年			50.00
4至5年			80.00
5年以上	100,000.00	100,000.00	100.00
合计	1,125,646.42	193,336.50	

(2) 本期坏账准备计提、收回或转回情况

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）	
期初余额	363,694.72			363,694.72
期初余额在本期				
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				

本期转回	170,358.22			170,358.22
本期转销				
其他变动				
期末余额	193,336.50			193,336.50

(3) 本期实际核销的其他应收款情况

无

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金、保证金	327,025.00	318,025.00
品种授权使用费		964,329.50
其他往来款	798,621.42	1,294,062.18
合计	1,125,646.42	2,576,416.68

(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（或序号）	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例（%）	坏账准备期末余额
长阳山里红药材种植专业合作社	往来款	341,696.00	1年以内	30.36	17,084.80
青铜峡市小坝镇永丰村村民委员会	保证金	167,025.00	2—3年	14.84	33,405.00
宁夏鑫鸿翔种植专业合作社	保证金	150,000.00	1-2年	13.33	15,000.00
长阳中小企业应急互助协会	往来款	100,000.00	5年以上	8.88	100,000.00
邓山	往来款	100,000.00	1—2年	8.88	10,000.00
合计		858,721.00		76.29	175,489.80

(6) 涉及政府补助的应收款项

无

(7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无

(8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额

无

6、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	43,457,552.31	468,305.40	42,989,246.91	24,883,744.65	85,551.11	24,798,193.54
库存商品	10,237,230.43	83,363.46	10,153,866.97	5,568,329.96	12,972.66	5,555,357.30
发出商品	291,566.45		291,566.45	605,032.51		605,032.51
消耗性生物资产	88,121.09		88,121.09	373,147.57		373,147.57
委托加工物资	325,822.31		325,822.31	393,034.51		393,034.51
合计	54,400,292.59	551,668.86	53,848,623.73	31,823,289.20	98,523.77	31,724,765.43

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

存货种类	期初余额	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	85,551.11	392,160.15		9,405.86		468,305.40
库存商品	12,972.66	70,390.80				83,363.46
合计	98,523.77	462,550.95		9,405.86		551,668.86

注：（1）原已计提跌价准备的原材料本期实现销售，结转对应的存货跌价准备 9,405.86

（2）本期本公司提取了存货跌价准备 462,550.95 元。

7、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	305,989.36	426,582.73
应收退货成本	12,421,465.65	7,186,629.82
定期存款应计利息		274,851.73
预缴税款	4,637.75	4,637.75
上市费用	300,000.00	
合计	13,032,092.76	7,892,702.03

8、其他权益工具投资

项目	期末余额	期初余额	股利收入	累计利得	累计损失
未来生物科技（江苏）有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00			

合 计	1,000,000.00	1,000,000.00			
-----	--------------	--------------	--	--	--

9、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	37,190,445.97	31,495,882.64
固定资产清理		
合计	37,190,445.97	31,495,882.64

9.1 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	电子设备	其他设备	合计
一、账面原值：						
1.期初余额	30,032,289.87	9,325,923.50	2,694,680.87	2,343,020.80	725,712.00	45,121,627.04
2.本期增加金额	6,873,590.02	855,341.61		150,781.00	261,174.00	8,140,886.63
(1) 购置		438,500.00		150,781.00	261,174.00	850,455.00
(2) 在建工程转入	6,873,590.02	416,841.61				7,290,431.63
(3) 其他						
3.本期减少金额						
(1) 处置或报废						
(2) 其他						
4.期末余额	36,905,879.89	10,181,265.11	2,694,680.87	2,493,801.80	986,886.00	53,262,513.67
二、累计折旧						
1.期初余额	5,681,004.38	4,656,389.46	1,579,558.78	1,287,115.59	350,365.93	13,554,434.14
2.本期增加金额	843,212.77	947,187.11	181,635.28	399,724.48	74,563.66	2,446,323.30
(1) 计提	843,212.77	947,187.11	181,635.28	399,724.48	74,563.66	2,446,323.30
(2) 新增						
3.本期减少金额						
(1) 处置或报废						
(2) 其他						
4.期末余额	6,524,217.15	5,603,576.57	1,761,194.06	1,686,840.07	424,929.59	16,000,757.44
三、减值准备						

1.期初余额	70,766.26	-	-	544.00		71,310.26
2.本期增加金额						
(1) 计提						
3.本期减少金额						
(1) 处置或报废						
(2) 其他						
4.期末余额	70,766.26	-	-	544.00		71,310.26
四、账面价值						
1.期末账面价值	30,310,896.48	4,577,688.54	933,486.81	806,417.73	561,956.41	37,190,445.97
2.期初账面价值	24,280,519.23	4,669,534.04	1,115,122.09	1,055,361.21	375,346.07	31,495,882.64

(2) 暂时闲置的固定资产情况

无

(3) 通过经营租赁租出的固定资产

无

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
南繁基地建筑物	819,544.94	历史遗留原因无法办理，已按当地规定办理备案手续

10、在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	5,964,998.47	5,888,285.07
工程物资		
合计	5,964,998.47	5,888,285.07

10.1 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值

国家区域蔬菜（魔芋）制繁种能力提升项目	5,964,998.47		5,964,998.47	5,888,285.07		5,888,285.07
合计	5,964,998.47		5,964,998.47	5,888,285.07		5,888,285.07

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数（万元）	期初余额	本期增加	转入固定资产	其他减少
国家区域蔬菜（魔芋）制繁种能力提升项目	2,506.58	5,888,285.07	7,367,145.03	7,290,431.63	
合计	2,506.58	5,888,285.07	7,367,145.03	7,290,431.63	

续表一

项目名称	期末余额	工程累计投入占预算比例（%）	工程进度（%）	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率（%）	资金来源
国家区域蔬菜（魔芋）制繁种能力提升项目	5,964,998.47	52.88	主体建筑基本竣工				自筹/拨款
合计	5,964,998.47						

(3) 本期计提在建工程减值准备情况

无

11、使用权资产

项目	土地	合计
一、账面原值：		
1.期初余额	9,266,393.11	9,266,393.11
2.本期增加金额	350,000.00	350,000.00
(1) 租入	350,000.00	350,000.00
(2) 租赁负债调整		
(3) 其他		
3.本期减少金额	319,020.00	319,020.00
(1) 转租赁为融资租赁		
(2) 转让或持有待售		
(3) 租赁期满	319,020.00	319,020.00
4.期末余额	9,297,373.11	9,297,373.11
二、累计折旧		
1.期初余额	2,062,453.05	2,062,453.05

2.本期增加金额	966,051.33	966,051.33
(1) 计提	966,051.33	966,051.33
(2) 其他新增		
3.本期减少金额	319,020.00	319,020.00
(1) 转租赁为融资租赁		
(2) 转让或持有待售		
(3) 租赁期满	319,020.00	319,020.00
4.期末余额	2,709,484.38	2,709,484.38
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
(2) 其他		
3.本期减少金额		
(1) 转租赁为融资租赁		
(2) 转让或持有待售		
(3) 其他		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	6,587,888.73	6,587,888.73
2.期初账面价值	7,203,940.06	7,203,940.06

12、无形资产

项目	土地使用权	品种经营权	非专利技术	软件	专利权	合计
一、账面原值						
1.期初余额	10,606,860.00	2,250,000.00	5,000,000.00	247,000.00	73,483.23	18,177,343.23
2.本期增加金额	1,329,345.00	1,800,000.00		160,000.00		3,289,345.00
(1) 购置	1,329,345.00	1,800,000.00		160,000.00		3,289,345.00
(2) 内部研发						
(3) 企业合并增加						
3.本期减少金额						
(1) 处置						
(2) 政府补助冲减						

4.期末余额	11,936,205.00	4,050,000.00	5,000,000.00	407,000.00	73,483.23	21,466,688.23
二、累计摊销						
1.期初余额	1,333,545.97	541,249.91	1,175,000.10	116,349.84	21,311.27	3,187,457.09
2.本期增加金额	237,673.05	331,666.65	500,000.04	51,733.35	9,364.02	1,130,437.11
(1) 计提	237,673.05	331,666.65	500,000.04	51,733.35	9,364.02	1,130,437.11
(2) 新增						
3.本期减少金额						
(1) 处置						
(2) 出售子公司减少						
4.期末余额	1,571,219.02	872,916.56	1,675,000.14	168,083.19	30,675.29	4,317,894.20
三、减值准备						
1.期初余额						
2.本期增加金额						
(1) 计提						
3.本期减少金额						
(1) 处置						
4.期末余额						
四、账面价值						
1.期末账面价值	10,364,985.98	3,177,083.44	3,324,999.86	238,916.81	42,807.94	17,148,794.03
2.期初账面价值	9,273,314.03	1,708,750.09	3,824,999.90	130,650.16	52,171.96	14,989,886.14

13、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	期末余额
基地改良支出	4,012,112.43	1,177,493.00	665,531.43	4,524,074.00
其他		15,000.00	4,090.95	10,909.05
合计	4,012,112.43	1,192,493.00	669,622.38	4,534,983.05

14、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	期末余额		期初余额	
	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
信用减值准备	178,621.37	26,793.21	306,809.40	46,021.40
资产减值准备	71,310.26	10,696.54	71,310.26	10,696.54

未弥补亏损	2,567,967.61	385,195.14	3,057,166.90	458,575.04
非同一控制企业合并资产评估减值	61,675.02	9,251.25	61,675.02	9,251.25
合计	2,879,574.26	431,936.14	3,496,961.58	524,544.23

(2) 未经抵消的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	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	38,391.05	5,758.66	46,755.11	7,013.27
交易性金融资产公允价值变动			529,551.87	79,432.78
合计	38,391.05	5,758.66	576,306.98	86,446.05

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	8,706,901.61	5,008,035.10
可抵扣亏损	387,400.10	617,179.47
合计	9,094,301.71	5,625,214.57

(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	期末余额	期初余额	备注
2022年		264,482.61	2017年未弥补亏损
2023年	308,874.46	308,874.46	2018年未弥补亏损
2024年			2019年未弥补亏损
2025年	43,822.40	43,822.40	2020年未弥补亏损
2026年			2021年未弥补亏损
2027年	34,703.24		2022年未弥补亏损
合计	387,400.10	617,179.47	

15、其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付工程款		2,200,000.00
品种试验成本	61,829.00	70,500.00
合计	61,829.00	2,270,500.00

16、短期借款

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	14,000,000.00	
应计利息	15,400.00	
合计	14,015,400.00	

17、应付账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	21,016,944.30	12,816,686.81
1至2年	48,800.00	14,330.80
2至3年	14,330.80	3,700.00
3年以上	10,100.00	6,400.00
合计	21,090,175.10	12,841,117.61

18、预收款项

项目	期末余额	期初余额
预收租金		30,000.00
合计		30,000.00

19、合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收杂交玉米种子货款	9,233,162.00	6,696,129.46
合计	9,233,162.00	6,696,129.46

20、应付职工薪酬**(1) 应付职工薪酬列示**

项目	期初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	1,468,691.45	8,962,689.52	8,655,934.29	1,775,446.68
三、离职后福利-设定提存计划		491,934.95	491,934.95	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	1,468,691.45	9,454,624.47	9,147,869.24	1,775,446.68

(2) 短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,463,874.93	8,286,642.51	7,986,620.76	1,763,896.68
二、职工福利费		204,614.80	204,614.80	
三、社会保险费	3,174.36	271,431.21	274,605.57	
1、基本医疗保险费	3,174.36	241,756.26	244,930.62	
2、补充医疗保险				
3、工伤保险费		18,419.25	18,419.25	
4、生育保险费		11,255.70	11,255.70	
四、住房公积金		199,051.00	187,501.00	11,550.00
五、工会经费和职工教育经费	1,642.16	950.00	2,592.16	
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合 计	1,468,691.45	8,962,689.52	8,655,934.29	1,775,446.68

(3) 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险费		472,486.59	472,486.59	
2、失业保险费		19,448.36	19,448.36	
3、年金缴费				
合 计		491,934.95	491,934.95	

21、应交税费

项 目	期末余额	期初余额
企业所得税	38,814.50	389,705.71
房产税	51,054.12	49,614.12
土地使用税	38,725.59	28,055.53
个人所得税	5,391.12	5,490.01
印花税	64,739.04	31,825.30
水利建设基金		645.34
合 计	198,724.37	505,336.01

22、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	949,669.08	963,921.26
合计	949,669.08	963,921.26

22.1 其他应付款

(1) 按账龄列示其他应付款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	773,889.23	930,321.26
1至2年	153,879.85	10,750.00
2至3年	10,750.00	6,100.00
3年以上	11,150.00	16,750.00
合计	949,669.08	963,921.26

(2) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
保证金	189,930.00	342,430.00
往来款	298,008.50	266,701.90
未付报销款	157,347.52	179,559.85
代扣款项	7,700.00	
暂估及预提费用	296,683.06	175,229.51
合计	949,669.08	963,921.26

23、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1年内到期的租赁负债	421,012.43	402,305.24
合计	421,012.43	402,305.24

24、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
预计退货收入	22,747,194.16	14,284,244.41
预计销售折扣	60,022,991.87	35,598,633.30

合 计	82,770,186.03	49,882,877.71
-----	---------------	---------------

25、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
土地租金	1,322,678.87	1,724,984.11
小计	1,322,678.87	1,724,984.11
减：一年内到期的租赁负债	421,012.43	402,305.24
合计	901,666.44	1,322,678.87

26、递延收益**(1) 递延收益类别**

项 目	期初余额	本期增加金额	本期减少金额	期末余额
政府补助	26,944,172.43	12,000,000.00	2,915,247.15	36,028,925.28
合 计	26,944,172.43	12,000,000.00	2,915,247.15	36,028,925.28

(2) 政府补助项目明细

补助项目	期初余额	本期增加金额	本期减少金额				期末余额	与资产/ 收益相 关	是否为与 企业日常 活动相关 的政府补 助
			计入营业外 收入金额	计入其他收益 金额	冲减成本费 用金额	其他 变动			
质量追溯系统建设资金	29,333.28			8,000.04			21,333.24	与资产 相关	是
玉米良种生产及加工基地项目	6,638,904.03			382,209.96			6,256,694.07	与资产 相关	是
优质玉米饲料加工及产业化建设项目	2,281,571.40			167,371.44			2,114,199.96	与资产 相关	是
种子晒场平整项目	1,118,581.84			54,957.72			1,063,624.12	与资产 相关	是
种子创新项目	4,225,268.70			593,113.92			3,632,154.78	与资产 相关	是
种子自动化包装生产线升级改造项目	246,956.56			41,739.12			205,217.44	与资产 相关	是
玉米种子工程	252,000.00			63,000.00			189,000.00	与资产 相关	是
现代种业发展以奖代补资金支持项目	491,666.26			100,000.08			391,666.18	与资产 相关	是
优质玉米原原种扩繁基地项目	608,844.74			42,685.92			566,158.82	与资产 相关	是
农业开发玉米良种繁育加工扩建项目	417,708.07			12,500.04			405,208.03	与资产 相关	是
康农系列玉米杂交种子扩建项目	514,022.19			60,000.00			454,022.19	与资产 相关	是
省级粮食规模经营（农作物种子创新）项目资金	2,170,550.76			137,136.24			2,033,414.52	与资产 相关	是
玉米机械化	59,000.00			12,000.00			47,000.00	与资产 相关	是
现代种业发展资金（农作物种子创新）	1,152,575.40			107,060.40			1,045,515.00	与资产 相关	是

省种子管理局种业发展项目资金	117,507.00		44,064.00		73,443.00	与资产相关	是
省种子管理局新品种示范推广项目资金	16,930.49		3,861.10		13,069.39	与资产相关	是
地方品种种质资源保护和开发	2,647,688.87		144,228.12		2,503,460.75	与资产相关	是
特色产业科普示范基地项目资金	48,922.40		24,461.40		24,461.00	与资产相关	是
国家区域性蔬菜（魔芋）制繁种能力提升项目	3,200,000.00	6,800,000.00			10,000,000.00	与资产相关	是
魔芋热带品种资源引种、驯化及栽培示范项目	6,140.44		1,674.72		4,465.72	与收益相关	是
新品种种植技术研究基地项目	500,000.00				500,000.00	与资产相关	是
魔芋耐热抗病新品种选育项目资金	200,000.00		200,000.00			与收益相关	是
2020 年省级区域良种繁育基地建设		1,000,000.00	343,110.95		656,889.05	与资产相关	是
农业生物绿色优质品种选育		150,000.00			150,000.00	与收益相关	是
省级制造业高质量发展专项资金		550,000.00			550,000.00	与资产相关	是
省级科技创新专项资金（地乌规模化种苗繁育基地建设）		500,000.00			500,000.00	与资产相关	是
农作物（玉米）良种生产项目		500,000.00	220,238.85		279,761.15	与资产相关	是
财政链接乡村振兴项目		500,000.00	116,161.60		383,838.40	与资产相关	是
玉米良种试验基地建设项目		500,000.00	17,241.39		482,758.61	与资产相关	是
龙头企业产业链项目		1,500,000.00	18,430.14		1,481,569.86	与资产相关	是
合计	26,944,172.43	12,000,000.00	2,915,247.15		36,028,925.28		

27、股本

股份类别	年初数	本期变动增减（+、-）					期末数
		发行新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	39,460,000.00						39,460,000.00

28、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	68,460,679.78			68,460,679.78
其他资本公积	120,000.00			120,000.00
合计	68,580,679.78			68,580,679.78

29、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	19,228,790.19	501,209.81		19,730,000.00
任意盈余公积				
合计	19,228,790.19	501,209.81		19,730,000.00

30、未分配利润

项目	提取或 分配比例	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润		91,813,668.97	69,545,262.64
加：年初未分配利润调整数		-2,378,773.57	1,121,029.55
调整后本年期初未分配利润		89,434,895.40	70,666,292.19
加：本期归属于母公司股东的净利润		41,338,995.01	42,769,577.71
减：提取法定盈余公积	10%	501,209.81	4,270,974.50
提取任意盈余公积			
提取一般风险准备			
应付普通股股利		31,568,000.00	19,730,000.00
转作股本的普通股股利			
其他			
期末未分配利润		98,704,680.60	89,434,895.40

31、营业收入和营业成本

项 目	本期数		上期数	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务：				
玉米杂交种子	184,236,642.25	123,359,293.01	131,778,104.28	82,620,067.24
魔芋种子	4,111,553.50	3,485,934.83	5,224,652.00	4,205,150.73
中药材种苗	1,513,136.50	916,364.45	2,929,212.00	1,002,192.10
小 计	189,861,332.25	127,761,592.29	139,931,968.28	87,827,410.07
其他业务：				
代繁收入	6,653,959.20	7,318,127.02	1,024,338.00	1,049,293.72
品种试验技术服务	243,915.10		229,103.79	32,074.60
商品玉米	389,363.50	508,142.22		
玉米废料	181,048.42	88,220.05	79,835.81	47,668.05
其他	294,592.03	34,871.00	399,917.43	83,542.18
小 计	7,762,878.25	7,949,360.29	1,733,195.03	1,212,578.55
合 计	197,624,210.50	135,710,952.58	141,665,163.31	89,039,988.62

32、税金及附加

项 目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	34.34	682.31
教育费附加	20.23	149.11
地方教育费附加	13.49	99.40
土地使用税	138,161.23	112,222.12
印花税	80,309.73	39,190.20
房产税	199,896.48	191,070.87
水利建设基金	15,995.98	7,435.31
合 计	434,431.48	350,849.32

33、销售费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	2,013,321.88	1,398,088.93
仓储运输费	1,711,372.07	1,080,748.48
差旅交通费	606,992.44	323,046.22
宣传推广费	1,200,774.91	460,014.76
业务招待费	219,464.10	224,596.54

销售服务费	620,361.00	231,954.00
其他	201,903.95	84,342.71
合 计	6,574,190.35	3,802,791.64

34、管理费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	3,069,016.24	2,955,897.85
中介服务费	1,291,212.94	2,304,551.00
行政运营费用	943,201.90	1,319,242.78
业务招待费	651,058.37	840,743.36
折旧摊销费	994,994.35	830,807.51
商业保险费	421,373.42	139,810.90
其他	455,031.31	442,990.10
合 计	7,825,888.53	8,834,043.50

35、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人员人工	2,419,120.80	2,322,916.96
材料动力费	837,271.03	1,051,177.13
折旧摊销	2,599,969.82	1,955,791.41
试验费用	1,811,060.50	1,713,125.00
合作研发费	100,000.00	400,000.00
其他	384,566.21	313,049.87
合 计	8,151,988.36	7,756,060.37

36、财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息支出	830,461.76	100,541.69
减：利息收入	912,198.04	651,470.31
减：财政贴息		150,644.88
手续费	13,536.40	22,977.48
合 计	-68,199.88	678,596.02

37、其他收益

项 目	本期金额	上期金额
与资产相关的政府补助	2,713,572.43	1,813,066.92
与收益相关的政府补助	3,020,397.16	2,879,942.12
代扣个人所得税手续费返还	1,664.85	814.93
合计	5,735,634.44	4,693,823.97

(1) 与资产相关的政府补助

项目名称	本期金额	上期金额
质量追溯系统建设资金	8,000.04	8,000.04
玉米良种生产及加工基地项目	382,209.96	388,141.08
优质玉米饲料加工及产业化建设项目	167,371.44	167,371.44
种子晒场平整项目	54,957.72	54,957.72
种子创新项目	593,113.92	401,482.56
种子自动化包装生产线升级改造项目	41,739.12	41,739.12
玉米种子工程	63,000.00	63,000.00
现代种业发展以奖代补资金支持项目	100,000.08	100,000.08
优质玉米原原种扩繁基地项目	42,685.92	42,685.92
农业开发玉米良种繁育加工扩建项目	12,500.04	12,500.04
康农系列玉米杂交种子扩建项目	60,000.00	60,000.00
省级粮食规模经营（农作物种子创新）项目资金	137,136.24	137,136.24
玉米机械化	12,000.00	12,000.00
现代种业发展资金（农作物种子创新）	107,060.40	107,060.40
省种子管理局种业发展项目资金	44,064.00	44,064.00
省种子管理局新品种示范推广项目资金	3,861.10	4,238.76
地方品种种质资源保护和开发	144,228.12	144,228.12
特色产业科普示范基地项目资金	24,461.40	24,461.40
2020年省级区域良种繁育基地建设项目	343,110.95	
农作物（玉米）良种生产项目	220,238.85	
财政链接乡村振兴项目	116,161.60	
玉米良种试验基地建设项目	17,241.39	
龙头企业产业链项目	18,430.14	
合计	2,713,572.43	1,813,066.92

(2) 与收益相关的政府补助

项目名称	本期金额	上期金额
人才工作经费	20,000.00	90,000.00
宜昌市农业农村局科技攻关项目资金		50,000.00
科技助力经济重点专项项目资金		500,000.00
玉米新品种质资源创新技术与开发合作补助资金		420,000.00
土家中医药文化展览馆建设资金		100,000.00
高蛋白优质玉米新品种选育		200,000.00
救灾种子储备资金	235,849.06	550,000.00
2020年粮食流通产业发展项目		100,000.00
17288课题经费		100,000.00
科技创新和进规进限奖补资金		400,000.00
魔芋热带品种资源引种、驯化及栽培示范项目	1,674.72	73,859.56
魔芋耐热抗病新品种选育项目资金	200,000.00	
科技创新奖补资金	300,000.00	
2021种子创新项目	700,000.00	
湖北省科技重大专项主要粮食作物重大新品种选育	150,000.00	
抗白斑病玉米新品种选育项目	500,000.00	
县财政退被征地养老费	307,083.60	
高新技术企业认定奖励资金	100,000.00	
制种烘干项目补贴款	407,718.00	
产学研合作经费		140,000.00
中药材标准化建设		50,000.00
企业以工代训补贴		24,000.00
国家高新技术企业重审奖励资金		50,000.00
规上服务业企业奖励资金	5,000.00	20,000.00
稳岗补贴	17,102.42	4,999.50
特色产业专项资金	40,000.00	
粮食补贴	29,395.50	
其他政府补助	6,573.86	7,083.06
合计	3,020,397.16	2,879,942.12

38、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益		

处置交易性金融资产取得的投资收益	-686,738.21	2,676,601.33
合计	-686,738.21	2,676,601.33

39、公允价值变动损益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
以公允价值计量的且其变动计入当期损益的金融资产		529,551.87
合计		529,551.87

40、信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
一、应收账款减值损失	-3,287,891.61	-976,382.85
二、其他应收款减值损失	170,358.22	112,716.29
合计	-3,117,533.39	-863,666.56

41、资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
一、存货跌价损失	-462,550.95	-71,167.92
二、固定资产减值损失		
合计	-462,550.95	-71,167.92

42、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
非流动资产处置利得或损失合计		-28,254.87	
其中：固定资产处置利得或损失		-28,254.87	
合计		-28,254.87	

43、营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
保险赔款	1,001,512.00	543,230.00	1,001,512.00
上市补贴资金	270,000.00	1,550,000.00	270,000.00
其他	6,700.00	61,984.60	6,700.00
合计	1,278,212.00	2,155,214.60	1,278,212.00

44、营业外支出

项 目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	15,000.00	34,000.00	15,000.00
制种损失	448,903.12		448,903.12
其他	2,900.52	28,520.00	2,900.52
合 计	466,803.64	62,520.00	466,803.64

45、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	22,972.57	374,034.13
递延所得税费用	11,920.70	58,793.46
合 计	34,893.27	432,827.59

(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	41,275,179.33
按法定/适用税率计算的所得税费用	6,191,276.90
子公司适用不同税率的影响	108,473.97
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	-5,766,646.98
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	57,017.38
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-450,377.16
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	578,979.20
研发费用加计扣除的影响	-686,995.94
其他	3,165.90
所得税费用	34,893.27

46、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金：

项 目	本期金额	上期金额
利息收入	397,464.47	376,618.58
政府补助	15,098,275.52	7,786,552.27

保险赔款	1,001,512.00	543,230.00
其他往来	5,969,526.00	2,461,066.86
合 计	22,466,777.99	11,167,467.71

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金：

项 目	本期金额	上期金额
管理、销售费用中的付现费用	12,172,070.28	10,402,604.37
手续费支出	13,520.40	18,449.18
其他往来	5,996,568.46	3,304,201.43
捐赠支出	15,000.00	34,000.00
合 计	18,197,159.14	13,759,254.98

(3) 支付的其他与筹资活动有关的现金：

项 目	本期金额	上期金额
支付租赁费	832,482.00	1,153,438.00
合 计	832,482.00	1,153,438.00

47、现金流量表补充资料**(1) 现金流量表补充资料**

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	41,240,286.06	41,156,780.71
加：资产减值准备	462,550.95	71,167.92
信用减值损失	3,117,533.39	863,666.56
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,446,323.30	2,305,958.96
使用权资产摊销	966,051.33	791,018.10
无形资产摊销	1,130,437.11	964,682.91
长期待摊费用摊销	669,622.38	426,052.91
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）		28,254.87
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）		-529,551.87
财务费用（收益以“—”号填列）	45,728.19	100,541.69
投资损失（收益以“—”号填列）	686,738.21	-2,676,601.33

递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	92,608.09	-3,659.87
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-80,687.39	62,453.33
存货的减少（增加以“-”号填列）	-22,586,409.25	-9,229,850.84
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-81,565,961.19	-20,793,093.31
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	52,505,239.78	11,371,068.74
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-869,939.04	24,908,889.48
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	81,310,991.16	45,686,533.44
减：现金的期初余额	45,686,533.44	26,856,413.11
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	35,624,457.72	18,830,120.33

（2）本期支付的取得子公司的现金净额

无

（3）本期收到的处置子公司的现金净额

无

（4）现金和现金等价物的构成

	本期金额	上期金额
一、现金	81,310,991.16	26,856,413.11
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	81,310,991.16	26,856,413.11
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
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	81,310,991.16	26,856,413.11

48、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
固定资产	15,657,828.65	短期借款抵押
无形资产	6,363,187.86	短期借款抵押
合计	22,021,016.51	

六、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

本期未发生非同一控制下企业合并事项。

2、同一控制下企业合并

本期未发生同一控制下企业合并事项。

3、反向购买

本期无反向购买事项。

4、处置子公司

本期无处置子公司事项。

5、其他原因的合并范围变动

本期合并范围未发生变化。

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

企业集团的构成

子公司全称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
湖北省康农生物育种研究院	湖北宜昌	湖北宜昌	农作物新品种育种和种子推广	100.00		投资设立
宁夏康农种业有	宁夏青铜峡	宁夏青铜	农作物种子研发、	52.00		投资设立

限公司		峡	生产、经营			
湖北致力种业有 限公司	湖北宜昌	湖北宜昌	魔芋种子研发、生 产、销售	100.00		非同一控制 下企业合并
湖北泰悦中药材 种业有限公司	湖北宜昌	湖北宜昌	中药材种苗繁育、 种植、销售	100.00		同一控制下 企业合并

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无

3、在合营企业或联营企业中的权益

无

4、重要的共同经营

无

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无

八、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下：

1、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

为控制该项风险，本公司分别采取了以下措施。

①应收账款

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，以确保本公司不致面临重大坏账风险。

由于本公司的应收账款风险点分布多个合作方和多个客户，截至 2022 年 12 月 31 日，本公司应收账款占期末资产总额的比例为 36.47%，本公司不存在重大的信用集中风险。

②其他应收款

本公司的其他应收款主要系支付的的保证金和备用金款等，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。

2、流动风险

流动风险，是指企业在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险，可能源于其无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、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。

3、市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

①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。本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。

②外汇风险

外汇风险是因汇率变动产生的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。本公司于中国内地经营，其主要活动以人民币计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

4、资本风险管理

本公司的资本风险管理政策是保障公司持续经营，为股东提供回报和为其他利益相关者提供利益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

本公司的资本结构包括银行借款、其他债务及本公司所有者权益。管理层通过考虑资金成本及各类资本风险而确定资本结构。本公司将通过派发股息、发行新股或偿还银行借款平衡资本结构。

本公司采用资产负债率监督资本风险。截至 2022 年 12 月 31 日，本公司的资产负债率为 42.44%（2021 年 12 月 31 日：31.75%）。

九、关联方及关联交易

1、本企业的实际控制人情况

实际控制人姓名	出资额	实际控制人对本企业的持股比例（%）	实际控制人对本公司的表决权比例（%）
方燕丽	28,150,000.00	71.34	71.34
彭绪冰	方燕丽配偶，公司董事、总经理		

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七.1

3、本企业合营和联营企业情况

无

4、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
长阳祥发企业管理咨询中心（有限合伙）	实际控制人方燕丽作为普通合伙人持有 98%的出资份额，并担任执行事务合伙人
覃远照	董事、副总经理
彭绪伟	董事、副总经理
李丹妮	董事、董事会秘书
陈燕武	董事
李建生	独立董事
苏长玲	独立董事
杨波	独立董事
金长春	监事会主席
胡开文	监事
郭春燕	职工代表监事

张书民	副总经理
黄泉珍	财务负责人

5、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无

(2) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

无

(3) 关联租赁情况

无

(4) 关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
方燕丽 彭绪冰	湖北康农种业股份有限公司	1,400.00 万元	2022/1/18	2023/1/17	否

(5) 关联方资金拆借

无

(6) 关联方资产转让、债务重组情况

无

(7) 关键管理人员报酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	145.88 万元	140.92 万元

(8) 其他关联交易

无

6、关联方应收应付款项

无

7、关联方承诺

无

8、其他

无

十、股份支付

本公司本年度无股份支付事项。

十一、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司无应披露的重要承诺事项。

2、或有事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司无应披露的或有事项。

十二、资产负债表日后事项

1、新增借款

2023 年 2 月 15 日，公司与中国农业发展银行长阳土家族自治县支行签订 420528001-2022 年（长阳）字 00019 号《流动资金借款合同》，借款金额 1,300.00 万元，借款期限 2023 年 2 月 15 日至 2024 年 2 月 14 日，年利率 3.5%。该项借款抵押物为公司持有的鄂（2018）长阳县不动产权第 0019170 号、鄂（2020）长阳县不动产权第 0016829 号房地产，并由彭绪冰、方燕丽提供连带责任保证担保。

2、利润分配情况

2023 年 3 月 13 日，公司召开第三届董事会第七次会议，会议审议通过《湖北康农种业股份有限公司关于 2022 年度权益分派方案》。2022 年度分配方案为：以利润分配方案实施股权登记日的股本数为基数，向全体在册股东按每 10 股分配现金股利人民币 2.00 元（含税），共计分配现金股利人民币 7,892,000.00 元（含税）。本次分配不送股、不以资本公积金转增股本。

3、资产购置

2023年1月18日，公司在淘宝网资产竞价网络平台分别以1,800万元和250万元竞拍到中国农业银行股份有限公司青铜峡市支行名下位于青铜峡市汉坝东街135号7套房产、一宗土地及附属设施和该行受固原市原州区人民法院委托一并处置的宁夏家道回乡农业开发有限公司名下2套厂房。

十三、其他重要事项

政府补助

(1) 计入递延收益的政府补助，后续采用总额法计量

补助项目	期初余额	本期增加金额	本期减少金额				期末余额	与资产/收益相关	是否为与企业日常活动相关的政府补助
			计入营业外收入金额	计入其他收益金额	冲减成本费用金额	其他变动			
质量追溯系统建设资金	29,333.28			8,000.04			21,333.24	与资产相关	是
玉米良种生产及加工基地项目	6,638,904.03			382,209.96			6,256,694.07	与资产相关	是
优质玉米饲料加工及产业化建设项目	2,281,571.40			167,371.44			2,114,199.96	与资产相关	是
种子晒场平整项目	1,118,581.84			54,957.72			1,063,624.12	与资产相关	是
种子创新项目	4,225,268.70			593,113.92			3,632,154.78	与资产相关	是
种子自动化包装生产线升级改造项目	246,956.56			41,739.12			205,217.44	与资产相关	是
玉米种子工程	252,000.00			63,000.00			189,000.00	与资产相关	是
现代种业发展以奖代补资金支持项目	491,666.26			100,000.08			391,666.18	与资产相关	是
优质玉米原原种扩繁基地项目	608,844.74			42,685.92			566,158.82	与资产相关	是
农业开发玉米良种繁育加工扩建项目	417,708.07			12,500.04			405,208.03	与资产相关	是
康农系列玉米杂交种子扩建项目	514,022.19			60,000.00			454,022.19	与资产相关	是
省级粮食规模经营（农作物种子创新）项目资金	2,170,550.76			137,136.24			2,033,414.52	与资产相关	是

玉米机械化	59,000.00			12,000.00			47,000.00	与资产相关	是
现代种业发展资金（农作物种子创新）	1,152,575.40			107,060.40			1,045,515.00	与资产相关	是
省种子管理局种业发展项目资金	117,507.00			44,064.00			73,443.00	与资产相关	是
省种子管理局新品种示范推广项目资金	16,930.49			3,861.10			13,069.39	与资产相关	是
地方品种种质资源保护和开发	2,647,688.87			144,228.12			2,503,460.75	与资产相关	是
特色产业科普示范基地项目资金	48,922.40			24,461.40			24,461.00	与资产相关	是
国家区域性蔬菜（魔芋）制繁种能力提升项目	3,200,000.00	6,800,000.00					10,000,000.00	与资产相关	是
魔芋热带品种资源引种、驯化及栽培示范项目	6,140.44			1,674.72			4,465.72	与收益相关	是
新品种种植技术研究基地项目	500,000.00						500,000.00	与资产相关	是
魔芋耐热抗病新品种选育项目资金	200,000.00			200,000.00				与收益相关	是
2020年省级区域良种繁育基地建设		1,000,000.00		343,110.95			656,889.05	与资产相关	是
农业生物绿色优质品种选育		150,000.00					150,000.00	与收益相关	是
省级制造业高质量发展专项资金		550,000.00					550,000.00	与资产相关	是
省级科技创新专项资金（地乌规模化种苗繁育基地建设）		500,000.00					500,000.00	与资产相关	是
农作物（玉米）良种生产项目		500,000.00		220,238.85			279,761.15	与资产相关	是
财政链接乡村振兴项目		500,000.00		116,161.60			383,838.40	与资产相关	是
玉米良种试验基地建设项目		500,000.00		17,241.39			482,758.61	与资产相关	是

龙头企业产业链项目		1,500,000.00		18,430.14		1,481,569.86	与资产相关	是
合计	26,944,172.43	12,000,000.00		2,915,247.15		36,028,925.28		

主要递延收益的说明：

(1) 根据长阳土家族自治县农业局、长阳土家族自治县农业综合开发办公室关于申报 2016 年农业综合开发农业部项目《湖北宜昌长阳县玉米良种生产及加工基地项目初步设计》的指示（长农业发文[2016]14 号）、长阳土家族自治县财政局分管局长批复的《农业综合开发项目工程用款申请表》以及长阳土家族自治县农业局批复的《关于“2016 年湖北省宜昌市长阳县玉米良种及加工基地项目”资金拨付申请》，湖北康农于 2016 年 12 月、2018 年 4 月、2019 年 1 月分别收到长阳土家族自治县财政局拨付的玉米良种生产与加工基地项目补助 840,000.00 元、6,566,000.00 元和 294,000.00 元，剩余 2,100,000.00 元项目补助资金由长阳土家族自治县财政局于 2016 年 12 月直接拨付给项目工程建设方湖北华源建设集团有限公司。该项补助主要用于玉米育种科技实验楼建设工程、生产车间和仓库建设、玉米科研育种基地建设以及玉米新品种试验，本期摊销 382,209.96 元至其他收益。

(2) 根据湖北康农与长阳土家族自治县人民政府于 2015 年 12 月 20 日签订的《优质玉米饲料加工及产业化建设项目招商合同》以及长阳土家族自治县人民政府办公室于 2017 年 3 月批复的《关于要求拨付“产业发展扶持资金”的请示》（康农字[2016]33 号），湖北康农于 2017 年 5 月收到长阳土家族自治县财政局拨付的二期基础设施建设项目补助 2,770,000.00 元，该项补助主要用于研发楼基础设施建设和土地平整，本期摊销 167,371.44 元至其他收益。

(3) 根据湖北省农业农村厅发文《省农村农业厅关于实施 2020 年中央农业转移支付项目的通知》（鄂农计发[2020]25 号），湖北康农于 2020 年 12 月收到长阳土家族自治县财政局拨付的地方品种种质资源保护与开发项目补助 3,000,000.00 元，该项补助资金主要用于建设中药材资源保护林地和中药材种子种苗繁育基地，本期摊销 144,228.12 元至其他收益。

(4) 根据湖北省发展和改革委员会、湖北省农业农村厅发文《省发改委 省农业农村厅关于下达藏粮于地藏粮于技专项（现代种业提升工程和动植

物保护能力提升工程项目）2021年中央预算内投资计划的通知》（鄂发改投资[2021]203号），湖北康农于2021年11月、12月分别收到长阳土家族自治县农业农村局拨付的国家区域性蔬菜（魔芋）制繁种能力提升项目补助1,200,000.00元和2,000,000.00元，2022年5月、2022年11月、2022年12月分别收到长阳土家族自治县农业农村局拨付的国家区域性蔬菜（魔芋）制繁种能力提升项目补助800,000.00元、4,000,000.00元和2,000,000.00元，该项补助主要用于改善魔芋种芋繁育基地的基础设施和种芋生产加工条件，提升仓储能力，该项目尚处于建设过程中。

(2) 采用总额法计入当期损益的政府补助情况

项目名称	本期计入损益的金额	本期计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
救灾种子储备资金	235,849.06	其他收益	与收益相关
科技创新奖补资金	300,000.00	其他收益	与收益相关
2021 种子创新项目	700,000.00	其他收益	与收益相关
湖北省科技重大专项主要粮食作物重大新品种选育	150,000.00	其他收益	与收益相关
抗白斑病玉米新品种选育项目	500,000.00	其他收益	与收益相关
县财政退被征地养老费	307,083.60	其他收益	与收益相关
上市补贴资金	270,000.00	营业外收入	与收益相关
高新技术企业认定奖励资金	100,000.00	其他收益	与收益相关
制种烘干项目补贴款	407,718.00	其他收益	与收益相关
规上服务业企业奖励资金	5,000.00	其他收益	与收益相关
稳岗补贴	17,102.42	其他收益	与收益相关
特色产业专项资金	40,000.00	其他收益	与收益相关
人才工作经费	20,000.00	其他收益	与收益相关
粮食补贴	29,395.50	其他收益	与收益相关
其他政府补助	6,573.86	其他收益	与收益相关
合计	3,088,722.44		

十四、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	523,062.00	0.36	523,062.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	144,148,094.74	99.64	7,207,473.74	5.00	136,940,621.00
合计	144,671,156.74	100.00	7,730,535.74		136,940,621.00

续表一

类别	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面

	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	价值
单项计提坏账准备的应收账款	525,782.00	0.61	525,782.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	85,499,719.47	99.39	4,274,986.01	5.00	81,224,733.46
合计	86,025,501.47	100.00	4,800,768.01		81,224,733.46

期末单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提理由
贵州百隆源种业有限公司	442,920.00	442,920.00	100.00	回收可能性很小
遵义明阳山河农业科技开发有限公司	77,000.00	77,000.00	100.00	回收可能性很小
覃毅	3,142.00	3,142.00	100.00	回收可能性很小
合计	523,062.00	523,062.00		

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1年以内	144,146,714.74	7,207,335.74	5.00
1至2年	1,380.00	138.00	10.00
合计	144,148,094.74	7,207,473.74	

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备 2,929,767.73 元。

本期无收回以前年度已全额计提坏账准备的应收账款、以前年度计提坏账准备比例较大的应收账款以及通过债务重组等方式收回应收账款等情况。

(3) 本期实际核销的应收账款情况

无

(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	与本公司关系	金额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末金额
四川康农高科种业有限公司	非关联方客户	30,808,365.00	1年以内	21.30	1,540,418.25
云南高康农业科技有限公司及其关联方	非关联方客户	24,520,677.50	1年以内	16.95	1,226,033.88
四川田丰农业科技发展有限公司	非关联方客户	15,342,032.50	1年以内	10.60	767,101.63

湖北金广农业科技股份有限公司	非关联方客户	7,846,020.00	1年以内	5.42	392,301.00
襄阳春宇种业有限公司	非关联方客户	6,122,080.00	1年以内	4.23	306,104.00
合计		84,639,175.00		58.50	4,231,958.76

(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

无

(6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

无

2、其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,772,343.35	4,732,081.56
合 计	2,772,343.35	4,732,081.56

2.1 其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类 别	期末余额				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 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	3,329,494.66	100.00	557,151.31	16.73	2,772,343.35
合 计	3,329,494.66	100.00	557,151.31		2,772,343.35

续表一

类 别	期初余额				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 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	5,321,902.46	100.00	589,820.90	11.08	4,732,081.56
合 计	5,321,902.46	100.00	589,820.90		4,732,081.56

组合中，按账龄组合计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	预期信用损失率（%）
1年以内	1,123,864.16	56,193.21	5.00
1至2年	201,680.00	20,168.00	10.00
2至3年	1,903,950.50	380,790.10	20.00
3至4年			50.00
4至5年			80.00
5年以上	100,000.00	100,000.00	100.00
合计	3,329,494.66	557,151.31	

(2) 坏账准备计提、收回或转回情况

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）	
期初余额	589,820.90			589,820.90
期初余额在本期				
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				
本期转回	32,669.59			32,669.59
本期转销				
其他变动				
期末余额	557,151.31			557,151.31

(3) 本期实际核销的其他应收款情况

无

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
内部单位往来款	2,915,630.50	3,956,407.86
押金、保证金		1,000.00
品种授权使用费		964,329.50
其他往来款	413,864.16	400,165.10

合 计	3,329,494.66	5,321,902.46
-----	--------------	--------------

(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 (或序号)	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款总额 的比例 (%)	坏账准备 期末余额
湖北泰悦中药材种业有限公司	往来款	1,915,630.50	1年-2年, 2-3年	57.54	381,958.10
湖北泰悦中药材种业有限公司	往来款	1,000,000.00	1年以内	30.03	50,000.00
邓山	往来款	100,000.00	1-2年	3.00	10,000.00
长阳中小企业应急互助协会	往来款	100,000.00	5年以上	3.00	100,000.00
长阳旭恒建筑劳务有限公司	往来款	90,000.00	1-2年	2.70	9,000.00
合 计		3,205,630.50		96.27	550,958.10

(6) 涉及政府补助的应收款项

无

(7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无

(8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额

无

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	9,245,961.86		9,245,961.86	9,245,961.86		9,245,961.86
对联、合营企业投资						
合 计	9,245,961.86		9,245,961.86	9,245,961.86		9,245,961.86

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	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
湖北省康农生物育种研究院	1,000,000.00			1,000,000.00		
宁夏康农种业有限公司	2,600,000.00			2,600,000.00		
湖北致力种业有限公司	1,440,000.00			1,440,000.00		

湖北泰悦中药材种业 有限公司	4,205,961.86		4,205,961.86	
合 计	9,245,961.86		9,245,961.86	

4、营业收入和营业成本

项 目	本期数		上期数	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务：				
玉米杂交种子	184,314,827.36	124,198,404.09	131,778,104.28	79,576,377.97
小 计	184,314,827.36	124,198,404.09	131,778,104.28	79,576,377.97
其他业务：				
品种试验技术服务	243,915.10		229,103.79	32,074.60
商品玉米	30,377.50	30,377.50		
玉米废料	181,048.42	88,220.05	79,835.81	47,668.05
其他	264,592.03	34,871.00	226,219.41	71,562.30
小 计	719,933.05	153,468.55	535,159.01	151,304.95
合 计	185,034,760.41	124,351,872.64	132,313,263.29	79,727,682.92

5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益		
处置交易性金融资产取得的投资收益	-686,738.21	2,676,601.33
合 计	-686,738.21	2,676,601.33

十五、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	6,003,969.59	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-686,738.21	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	541,408.36	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	1,664.85	
小 计	5,860,304.59	
减：所得税影响额	-103,010.73	

少数股东权益影响额	691,410.06
合计	5,271,905.26

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	18.88	1.05	1.05
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	16.47	0.91	0.91

湖北康农种业股份有限公司

二〇二三年三月十三日

附：

第十一节 备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

（三）年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

湖北康农种业股份有限公司董事会办公室