

关于袁隆平农业高科技股份有限公司 同一控制下企业合并追溯调整前期财务报表的说明

天健审〔2024〕2-284 号

袁隆平农业高科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，按照中国注册会计师审计准则的规定审计了袁隆平农业高科技股份有限公司（以下简称隆平高科公司）按照企业会计准则的规定编制的 2023 年度财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注，并于 2024 年 4 月 25 日出具了无保留意见《审计报告》（天健审〔2024〕2-280 号）。

根据《深圳证券交易所上市公司自律监管指南第 1 号——业务办理（2023 年 12 月修订）》（深证上〔2023〕1203 号）、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 19 号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定的要求，隆平高科公司编制了本专项说明所附的《袁隆平农业高科技股份有限公司对以前年度报告披露的财务报表数据由于同一控制下企业合并进行追溯调整的专项说明》（以下简称追溯调整说明）。

如实编制和对外披露追溯调整说明，并确保其真实性、合法性及完整性是隆平高科公司的责任。我们的责任是对追溯调整说明的相关内容进行核对，在所有重大方面未发现不一致，相关追溯调整符合企业会计准则的有关规定。

为了更好地理解隆平高科公司 2023 年度对以前年度报告披露的财务报表数据由于同一控制下企业合并进行的追溯调整事项，追溯调整说明应当与 2023 年度已审财务报表及其审计报告一并阅读。

本专项说明仅供隆平高科公司为 2023 年年度报告披露之目的使用，未经本所书面同意，不得用作其他用途。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的

注册会计师和会计师事务所无关。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：赵娇

中国·杭州

中国注册会计师：欧阳小玲

二〇二四年四月二十五日

袁隆平农业高科技股份有限公司

由于同一控制下企业合并追溯调整前期财务报表的说明

一、追溯调整财务报表的原因

袁隆平农业高科技股份有限公司(以下简称公司或本公司)第九届董事会第二次(临时)会议、2023 年第三次(临时)股东大会审议通过了《关于参与竞买隆平农业发展股份有限公司 7.14%股份的议案》《关于〈袁隆平农业高科技股份有限公司重大资产购买暨关联交易报告书(草案)〉及其摘要的议案》等与重大资产购买相关的议案,同意公司通过上海联合产权交易所现金支付的方式竞买新余农银隆发投资合伙企业(有限合伙)持有的隆平农业发展股份有限公司(以下简称隆平发展)7.14%的股份。

同时公司与隆平发展股东宁波梅山保税港区鲲信未来投资合伙企业(有限合伙)签署一致行动协议,公司拥有隆平发展的股权表决权比例超过 50%;此外公司通过调整隆平发展董事会,使得公司取得隆平发展过半数董事会席位,隆平发展董事会由 5 名成员组成,隆平高科提名 3 名董事,已取得隆平发展董事会过半数席位,董事长由公司推荐。

综上,公司能够对隆平发展实施控制,根据《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》相关规定,公司以 2023 年 10 月 31 日为基准日将隆平发展纳入合并报表范围,属于同一控制下企业合并。

根据《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》的相关规定,母公司在报告期内因同一控制下企业合并增加子公司以及业务,编制合并资产负债表时,应当调整合并资产负债表的期初数;编制合并利润表时应当将该子公司以及业务合并当期期初至报告期期末的收入、费用、利润纳入合并利润表;编制合并现金流量表时应当将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。同时应当对上述报表各比较报表的相关项目进行调整,视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。因此,按照上述规定,公司对 2022 年相关财务报表数据进行追溯调整。

二、追溯调整事项对公司 2022 年度财务状况和经营成果的影响

因上述同一控制下企业合并事项,公司相应对 2022 年度合并财务报表进行了追溯调整,

对公司 2022 年度财务状况和经营成果的影响如下。

(一) 追溯调整对 2022 年 12 月 31 日合并资产负债表项目的影响:

项 目	追溯调整前金额	追溯调整后金额	影响金额
流动资产:			
货币资金	2,740,532,304.83	3,230,464,286.50	489,931,981.67
交易性金融资产	378,290,381.03	378,290,381.03	
应收账款	458,498,328.62	1,719,082,871.83	1,260,584,543.21
预付款项	268,261,100.36	283,957,935.63	15,696,835.27
其他应收款	296,513,208.56	284,191,093.09	-12,322,115.47
存货	1,894,130,561.07	3,134,702,076.07	1,240,571,515.00
其他流动资产	125,748,449.00	273,929,559.72	148,181,110.72
流动资产合计	6,161,974,333.47	9,304,618,203.87	3,142,643,870.40
非流动资产:			
长期应收款		2,861,742.50	2,861,742.50
长期股权投资	2,934,472,819.52	1,184,099,131.51	-1,750,373,688.01
其他非流动金融资产	378,268,622.06	378,268,622.06	
投资性房地产	13,948,357.91	13,948,357.91	
固定资产	1,671,021,995.17	2,402,809,320.39	731,787,325.22
在建工程	161,824,480.72	373,369,052.43	211,544,571.71
使用权资产	64,420,173.75	136,842,068.52	72,421,894.77
无形资产	1,374,895,913.64	4,318,391,859.24	2,943,495,945.60
开发支出	249,445,377.91	567,994,698.28	318,549,320.37
商誉	1,548,773,891.29	4,152,582,292.97	2,603,808,401.68
长期待摊费用	32,797,294.10	33,270,926.58	473,632.48
递延所得税资产	81,637.76	177,463,421.64	177,381,783.88
其他非流动资产	12,785,784.23	65,506,837.72	52,721,053.49
非流动资产合计	8,442,736,348.06	13,807,408,331.75	5,364,671,983.69
资产总计	14,604,710,681.53	23,112,026,535.62	8,507,315,854.09
流动负债:			
短期借款	4,037,690,000.00	5,327,465,513.43	1,289,775,513.43

项 目	追溯调整前金额	追溯调整后金额	影响金额
交易性金融负债	785,762.71	785,762.71	
衍生金融负债		406,736.91	406,736.91
应付账款	592,794,414.86	1,437,033,628.16	844,239,213.30
合同负债	1,524,407,582.56	1,835,099,143.51	310,691,560.95
应付职工薪酬	214,281,676.37	327,928,358.00	113,646,681.63
应交税费	31,983,566.53	76,757,997.92	44,774,431.39
其他应付款	413,678,173.92	610,663,758.79	196,985,584.87
一年内到期的非流动负债	1,117,047,212.69	1,195,399,870.13	78,352,657.44
其他流动负债	194,886,775.77	370,766,105.07	175,879,329.30
流动负债合计	8,127,555,165.41	11,182,306,874.63	3,054,751,709.22
非流动负债：			
长期借款	196,000,000.00	551,838,930.00	355,838,930.00
租赁负债	30,554,625.49	90,804,084.38	60,249,458.89
长期应付款	88,377,933.00	88,377,933.00	
预计负债	10,011,000.00	10,810,295.90	799,295.90
递延收益	397,864,144.28	397,983,641.33	119,497.05
递延所得税负债		188,981,630.38	188,981,630.38
非流动负债合计	722,807,702.77	1,328,796,514.99	605,988,812.22
负债合计	8,850,362,868.18	12,511,103,389.62	3,660,740,521.44
所有者权益：			
实收资本(或股本)	1,316,970,298.00	1,316,970,298.00	
资本公积	3,019,129,457.59	4,020,781,608.97	1,001,652,151.38
其他综合收益	-925,682,612.09	-900,552,918.57	25,129,693.52
盈余公积	183,037,739.48	183,037,739.48	
未分配利润	1,443,378,409.84	1,503,371,969.90	59,993,560.06
归属于母公司所有者权益合计	5,036,833,292.82	6,123,608,697.78	1,086,775,404.96
少数股东权益	717,514,520.53	4,477,314,448.22	3,759,799,927.69
所有者权益合计	5,754,347,813.35	10,600,923,146.00	4,846,575,332.65

项 目	追溯调整前金额	追溯调整后金额	影响金额
负债和所有者权益总计	14,604,710,681.53	23,112,026,535.62	8,507,315,854.09

(二) 追溯调整对 2022 年度合并利润表项目的影晌如下:

项 目	追溯调整前金额	追溯调整后金额	影响金额
一、营业总收入	3,688,805,654.84	7,532,070,584.45	3,843,264,929.61
其中:营业收入	3,688,805,654.84	7,532,070,584.45	3,843,264,929.61
二、营业总成本	4,193,374,745.53	7,301,891,254.90	3,108,516,509.37
其中:营业成本	2,460,124,720.07	4,607,588,090.29	2,147,463,370.22
税金及附加	17,533,162.04	52,961,155.36	35,427,993.32
销售费用	433,968,015.77	804,756,578.90	370,788,563.13
管理费用	494,931,825.91	769,368,282.65	274,436,456.74
研发费用	439,318,973.53	590,774,620.51	151,455,646.98
财务费用	347,498,048.21	476,442,527.19	128,944,478.98
加:其他收益	97,905,985.91	99,039,043.89	1,133,057.98
投资收益(损失以“-”号填列)	165,346,782.24	-21,233,447.99	-186,580,230.23
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	-31,618,307.48	-16,436,818.36	15,181,489.12
信用减值损失(损失以“-”号填列)	-123,838,901.91	-110,792,497.46	13,046,404.45
资产减值损失(损失以“-”号填列)	-336,983,615.43	-451,484,359.35	-114,500,743.92
资产处置收益(损失以“-”号填列)	977,346.85	717,789.81	-259,557.04
三、营业利润	-732,779,800.51	-270,010,959.91	462,768,840.60
加:营业外收入	6,699,293.40	6,699,296.60	3.20
减:营业外支出	26,760,538.49	31,724,950.07	4,964,411.58
四、利润总额	-752,841,045.60	-295,036,613.38	457,804,432.22
减:所得税费用	19,354,271.08	137,339,350.00	117,985,078.92
五、净利润	-772,195,316.68	-432,375,963.38	339,819,353.30
(一) 按经营持续性分类:			
1.持续经营净利润	-772,195,316.68	-432,375,963.38	339,819,353.30

项 目	追溯调整前金额	追溯调整后金额	影响金额
2. 终止经营净利润			
(二) 按所有权归属分类:			
1. 归属于母公司所有者的净利润	-876,466,139.92	-832,868,610.37	43,597,529.55
2. 少数股东损益	104,270,823.24	400,492,646.99	296,221,823.75
六、其他综合收益的税后净额	332,761,789.12	909,824,735.21	577,062,946.09
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	333,012,861.60	395,791,668.66	62,778,807.06
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益	333,012,861.60	395,791,668.66	62,778,807.06
1. 权益法下可转损益的其他综合收益	324,187,828.13	726,273.83	-323,461,554.30
6. 外币财务报表折算差额	8,825,033.47	395,065,394.83	386,240,361.36
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	-251,072.48	514,033,066.55	514,284,139.03
七、综合收益总额	-439,433,527.56	477,448,771.83	916,882,299.39
归属于母公司所有者的综合收益总额	-876,466,139.92	-437,076,941.71	439,389,198.21
归属于少数股东的综合收益总额	104,270,823.24	914,525,713.54	810,254,890.30
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益	-0.67	-0.64	0.03
(二) 稀释每股收益	-0.67	-0.64	0.03

(三) 追溯调整对 2022 年度合并现金流量表的影响如下:

项 目	追溯调整前金额	追溯调整后金额	影响金额
一、经营活动产生的现金流量:			
销售商品、提供劳务收到的现金	4,395,781,562.96	8,078,773,215.68	3,682,991,652.72
收到其他与经营活动有关的现金	351,424,980.21	388,547,699.11	37,122,718.90
经营活动现金流入小计	4,747,206,543.17	8,467,320,914.79	3,720,114,371.62
购买商品、接受劳务支付的现金	2,545,406,625.04	5,156,553,234.03	2,611,146,608.99

项 目	追溯调整前金额	追溯调整后金额	影响金额
支付给职工以及为职工支付的现金	530,535,877.23	941,677,196.46	411,141,319.23
支付的各项税费	38,701,540.05	142,001,061.49	103,299,521.44
支付其他与经营活动有关的现金	597,368,667.68	793,567,197.48	196,198,529.80
经营活动现金流出小计	3,712,012,710.00	7,033,798,689.46	3,321,785,979.46
经营活动产生的现金流量净额	1,035,193,833.17	1,433,522,225.33	398,328,392.16
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	171,651,141.21	196,651,141.21	25,000,000.00
取得投资收益收到的现金	12,353,784.43	12,398,666.82	44,882.39
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	26,890,557.77	27,915,601.31	1,025,043.54
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	27,775,462.31	27,775,462.31	
收到其他与投资活动有关的现金	619,896,575.99	619,896,575.99	
投资活动现金流入小计	858,567,521.71	884,637,447.64	26,069,925.93
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	287,285,333.49	943,874,684.50	656,589,351.01
投资支付的现金	186,235,387.92	211,235,387.92	25,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	66,138,467.49	66,138,467.49	
投资活动现金流出小计	539,659,188.90	1,221,248,539.91	681,589,351.01
投资活动产生的现金流量净额	318,908,332.81	-336,611,092.27	-655,519,425.08
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		741,252.17	741,252.17
取得借款收到的现金	5,279,530,000.00	7,143,885,320.00	1,864,355,320.00
收到其他与筹资活动有关的现金	230,402,694.58	230,402,694.58	
筹资活动现金流入小计	5,509,932,694.58	7,375,029,266.75	1,865,096,572.17
偿还债务支付的现金	5,511,740,000.00	6,631,632,000.00	1,119,892,000.00

项 目	追溯调整前金额	追溯调整后金额	影响金额
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	289,632,038.12	392,576,434.60	102,944,396.48
支付其他与筹资活动有关的现金	217,857,697.77	247,676,160.98	29,818,463.21
筹资活动现金流出小计	6,019,229,735.89	7,271,884,595.58	1,252,654,859.69
筹资活动产生的现金流量净额	-509,297,041.31	103,144,671.17	612,441,712.48
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	2,918,177.50	-13,479,434.99	-16,397,612.49
五、现金及现金等价物净增加额	847,723,302.17	1,186,576,369.24	338,853,067.07
加：期初现金及现金等价物余额	1,777,792,062.78	1,928,870,977.38	151,078,914.60
六、期末现金及现金等价物余额	2,625,515,364.95	3,115,447,346.62	489,931,981.67

袁隆平农业高科技股份有限公司

二〇二四年四月二十五日