山东登海种业股份有限公司

2024 年度

财务报表之审计报告

目 录

一、审计报告	1-6
二、已审公司财务报表	
1. 合并资产负债表	7-8
2. 母公司资产负债表	9-10
3. 合并利润表	11
4. 母公司利润表	12
5. 合并现金流量表	13
6. 母公司现金流量表	14
7. 合并所有者（股东）权益变动表	15-16
8. 母公司所有者（股东）权益变动表	17-18
9. 财务报表附注	19-100

中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）

中证天通会计师事务所
（特殊普通合伙）
中国·北京
海淀区西直门北大街 43 号
金运大厦 B 座 13 层
邮编 100044
电话 010 6221 2990
传真 010 6225 4941
网址 www.zzttcpa.com

审计报告

中证天通(2025)证审字 43100006 号

山东登海种业股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了山东登海种业股份有限公司（以下简称登海种业公司）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2024 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。

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，公允反映了登海种业公司 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2024 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，我们独立于登海种业公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对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。

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项：

（一）收入确认

1、事项描述

如财务报表附注五（三十四）所述，登海种业公司的销售收入主要来源于玉米种、小麦种、水稻种和蔬菜种等。本期合并财务报表营业收入124,566.45 万元，较上年同期下降 19.74%。由于营业收入为登海种业公司关键业绩指标之一，收入确认对财务报表的影响较为重大，我们将收入确认确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对收入确认实施的主要审计程序如下：

（1）了解和测试与收入确认相关的关键内部控制的设计的合理性和运行的有效性；

（2）了解公司收入确认政策，并结合销售政策、销售合同、收入确认证明文件等，评价公司收入确认政策是否符合企业会计准则相关规定；

（3）采取抽样的方式，对本年记录的销售收入，核对销售合同或者订单、出库单和银行流水，核实收入确认的真实性；

（4）结合应收账款及合同负债函证，以抽样的方式对主要客户函证本期销售额；

（5）根据公司销售政策、最近销售季度的实际退货比例以及本年度市场行情，评估公司销售返利和预计退货的计提比例合理性，并测试计提的准确性；

（6）对收入进行截止测试，关注是否存在重大跨期，并检查期后销售情况，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间；

（7）对收入和成本执行分析性程序，判断销售收入和毛利率变动的合理性。

（二）存货跌价准备

1、事项描述

如财务报表附注五（六）所述，截至 2024 年 12 月 31 日，登海种业公司的存货账面余额 99,810.88 万元，存货跌价准备余额 15,724.62 万元，账面价值84,086.25 万元，期末存货账面价值占总资产比例为 17.24%。期末存货除少量

种衣剂及包装物以外，其余均为农作物种子。由于存货金额较大，存货减值测试需要管理层对未来的行业变化、市场需求、市场价格等做出重大估计和判断，存货跌价准备的计提对财务报表具有重要性，我们将存货跌价准备确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对存货跌价准备实施的主要审计程序如下：

（1）了解、评价和测试与存货跌价准备相关的内部控制设计的合理性和运行的有效性；

（2）对存货实施监盘审计程序，检查公司年末存货的数量及状况等，以评价存货跌价准备计提的充分性；

（3）获取并评价了管理层对于存货跌价准备的计提方法和相关假设，并考虑预期销售计划等因素对存货跌价准备的可能影响；

（4）取得公司存货的年末库龄清单，结合产品的近几年的销售状况，对库龄较长的存货进行分析性复核，分析存货跌价准备是否合理；

（5）获取存货跌价准备计算表，对公司管理层确定的存货可变现净值以及存货减值计提金额进行了复核；

（6）检查以前年度计提的存货跌价准备在本年度的变化情况，分析并评价存货跌价准备变化的合理性。

四、其他信息

登海种业公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括登海种业公司 2024 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

登海种业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，管理层负责评估登海种业公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算登海种业公司、终止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督登海种业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：

（一）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。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）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。

（四）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，就可能导致对登海种业公司的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中

的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致登海种业公司不能持续经营。

（五）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。

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

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

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

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

中证天通
ZHONGZHENG TIANTONG

本页无正文，系中证天通(2025)证审字 43100006 号《山东登海种业股份有限公司 2024 年度财务报表之审计报告》签字页。

中证天通会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师 徐建来
（项目合伙人）

中国注册会计师 傅振索

中国注册会计师 徐建来 370900010068

中国注册会计师 傅振索 370900010104

中国 • 北京

2025 年 4 月 21 日

合并资产负债表

编制单位：山东登海种业股份有限公司　　2024年12月31日　　单位：人民币元

资　产	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	五(一)	1,536,141,970.07	1,317,473,655.44
交易性金融资产	五(二)	1,532,591,341.11	1,702,925,086.01
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五(三)	40,286,063.16	46,941,560.89
应收款项融资			
预付款项	五(四)	34,047,945.41	76,975,716.08
其他应收款	五(五)	11,531,899.21	4,867,199.13
存货	五(六)	840,862,539.38	854,525,383.78
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(七)	17,144,772.26	16,373,735.55
流动资产合计		4,012,606,530.60	4,020,082,336.88
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资	五(八)	300,000.00	3,879,013.10
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五(九)	4,180,848.61	4,384,149.01
固定资产	五(十)	613,090,372.32	579,766,374.73
在建工程	五(十一)	45,630,151.13	45,268,916.55
使用权资产	五(十二)	5,547,424.72	11,116,843.00
无形资产	五(十三)	90,545,329.65	88,813,771.77
开发支出	五(十四)	2,896,214.04	3,158,428.00
商誉			
长期待摊费用	五(十五)	494,407.38	291,425.60
递延所得税资产	五(十六)	27,953,242.06	
其他非流动资产	五(十七)	74,826,521.15	45,407,064.86
非流动资产合计		865,464,511.06	782,085,986.62
资产总计		4,878,071,041.66	4,802,168,323.50

法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：　　会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

编制单位：山东登海种业股份有限公司　　2024年12月31日　　单位：人民币元

负债和股东权益	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款	五(十九)	20,550,000.00	7,850,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五(二十)	147,254,040.55	83,690,566.12
预收款项			
合同负债	五(二十一)	407,323,025.74	431,094,799.65
应付职工薪酬	五(二十二)	17,566,484.41	20,114,614.01
应交税费	五(二十三)	4,657,474.81	3,519,483.16
其他应付款	五(二十四)	164,469,256.89	208,811,077.69
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	五(二十五)	91,750,973.23	84,552,875.50
流动负债合计		853,571,255.63	839,633,416.13
非流动负债：			
长期借款	五(二十六)	6,000,000.00	
应付债券			
租赁负债	五(二十七)		5,737,127.46
长期应付款			
预计负债			
递延收益	五(二十八)	71,442,364.90	72,260,114.97
递延所得税负债	五(十六)	290,327.73	
其他非流动负债			
非流动负债合计		77,732,692.63	77,997,242.43
负债合计		931,303,948.26	917,630,658.56
股东权益：			
股本	五(二十九)	880,000,000.00	880,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五(三十)	29,316,990.04	29,316,990.04
减：库存股			
其他综合收益	五(三十一)		-3,020,986.90
专项储备			
盈余公积	五(三十二)	377,702,287.31	376,735,926.87
未分配利润	五(三十三)	2,307,646,981.03	2,286,522,018.25
归属于母公司股东权益合计		3,594,666,258.38	3,569,553,948.26
少数股东权益		352,100,835.02	314,983,716.68
股东权益合计		3,946,767,093.40	3,884,537,664.94
负债和股东权益总计		4,878,071,041.66	4,802,168,323.50

法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：　　会计机构负责人：

母公司资产负债表

编制单位：山东登海种业股份有限公司　　2024年12月31日　　单位：人民币元

资　产	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金		1,300,183,821.26	1,027,119,263.76
交易性金融资产		1,114,058,480.19	1,348,797,766.56
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十六(一)	7,089,482.55	6,222,562.12
应收款项融资			
预付款项		13,192,124.92	39,898,272.49
其他应收款	十六(二)	85,437,741.73	191,891,104.96
存货		318,558,008.80	402,191,181.86
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		10,016,293.67	6,796,604.69
流动资产合计		2,848,535,953.12	3,022,916,756.44
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六(三)	637,107,567.14	431,107,567.14
其他权益工具投资			3,579,013.10
其他非流动金融资产			
投资性房地产		4,180,848.61	4,384,149.01
固定资产		127,670,123.27	163,792,284.43
在建工程		18,858,021.58	8,919,362.50
使用权资产		841,315.34	1,072,938.43
无形资产		23,418,345.27	28,476,660.08
开发支出		2,896,214.04	3,158,428.00
商誉			
长期待摊费用			1,000.10
递延所得税资产			
其他非流动资产		34,201,627.76	18,137,901.26
非流动资产合计		849,174,063.01	662,629,304.05
资产总计		3,697,710,016.13	3,685,546,060.49

法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：　　会计机构负责人：

母公司资产负债表（续）

编制单位：山东登海种业股份有限公司　　2024年12月31日　　单位：人民币元

负债和股东权益	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		59,241,344.98	17,755,684.16
预收款项			
合同负债		174,833,883.10	146,960,152.01
应付职工薪酬		5,441,658.10	7,286,558.10
应交税费		1,399,457.93	830,805.82
其他应付款		56,157,872.98	107,074,464.37
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		35,873,552.08	24,079,534.91
流动负债合计		332,947,769.17	303,987,199.37
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
租赁负债			
长期应付款			
预计负债			
递延收益		50,741,799.13	48,543,004.60
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		50,741,799.13	48,543,004.60
负债合计		383,689,568.30	352,530,203.97
股东权益：			
股本		880,000,000.00	880,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		29,316,990.04	29,316,990.04
减：库存股			
其他综合收益			-3,020,986.90
专项储备			
盈余公积		377,702,287.31	376,735,926.87
未分配利润		2,027,001,170.48	2,049,983,926.51
股东权益合计		3,314,020,447.83	3,333,015,856.52
负债和股东权益总计		3,697,710,016.13	3,685,546,060.49

法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：　　会计机构负责人：

合并利润表

编制单位：山东登海种业股份有限公司　　2024年度　　单位：人民币元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		1,245,664,505.89	1,551,975,042.78
其中：营业收入	五(三十四)	1,245,664,505.89	1,551,975,042.78
二、营业总成本		1,140,288,765.24	1,325,747,565.36
其中：营业成本	五(三十四)	895,199,949.49	1,105,451,061.12
税金及附加	五(三十五)	7,868,217.50	6,669,394.78
销售费用	五(三十六)	72,678,144.16	70,857,336.63
管理费用	五(三十七)	113,350,564.64	109,320,340.31
研发费用	五(三十八)	83,215,979.09	66,687,142.47
财务费用	五(三十九)	-32,024,089.64	-33,237,709.95
其中：利息费用		929,133.45	593,408.56
利息收入		33,141,903.11	34,001,587.90
加：其他收益	五(四十)	50,423,069.70	32,015,081.53
投资收益(损失以"-"号填列)	五(四十一)	32,169,283.62	44,517,798.61
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	五(四十二)	4,485,899.08	6,636,597.80
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五(四十三)	-127,551.04	-4,378,121.63
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五(四十四)	-129,016,664.75	-7,442,030.67
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五(四十五)	-726,902.14	594,351.24
三、营业利润(亏损以"-"号填列)		62,582,875.12	298,171,154.30
加：营业外收入	五(四十六)	3,775,535.77	4,963,587.34
减：营业外支出	五(四十七)	4,517,782.58	2,090,133.39
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		61,840,628.31	301,044,608.25
减：所得税费用	五(四十八)	-21,817,461.06	1,842,462.79
五、净利润(净亏损以"-"号填列)		83,658,089.37	299,202,145.46
（一）按经营持续性分类：			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		83,658,089.37	299,202,145.46
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1、归属于母公司股东的净利润		56,625,639.65	255,783,003.82
2、少数股东损益		27,032,449.72	43,419,141.64
六、其他综合收益的税后净额		166,670.47	
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		166,670.47	
（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		166,670.47	
（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			
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		83,824,759.84	299,202,145.46
归属于母公司所有者的综合收益总额		56,792,310.12	255,783,003.82
归属于少数股东的综合收益总额		27,032,449.72	43,419,141.64
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益		0.0643	0.2907
(二) 稀释每股收益		0.0643	0.2907

法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：　　会计机构负责人：

母公司利润表

编制单位：山东登海种业股份有限公司　　2024年度　　单位：人民币元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十六(四)	371,785,844.03	615,537,141.29
减：营业成本	十六(四)	266,799,678.89	439,373,092.13
税金及附加		1,950,550.81	2,880,414.64
销售费用		17,514,578.09	16,126,334.79
管理费用		28,419,830.06	21,645,777.71
研发费用		46,540,133.43	31,344,807.16
财务费用		-29,254,594.57	-28,744,430.39
其中：利息费用			
利息收入		29,294,279.34	28,832,422.26
加：其他收益		28,366,714.08	20,551,947.58
投资收益(损失以"-"号填列)	十六(五)	33,979,736.61	39,579,828.80
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以"-"号填列）			
净敞口套期收益（损失以"-"号填列）			
公允价值变动收益(损失以"-"号填列)		3,324,588.16	5,528,278.35
信用减值损失（损失以"-"号填列）		2,725,984.48	-925,748.31
资产减值损失（损失以"-"号填列）		-93,669,714.07	-6,654,802.49
资产处置收益（损失以"-"号填列）		-676,800.42	665,577.01
二、营业利润(亏损以"-"号填列)		13,866,176.16	191,656,226.19
加：营业外收入		272,184.78	101,268.52
减：营业外支出		339,115.89	872,626.62
三、利润总额(亏损总额以"-"号填列)		13,799,245.05	190,884,868.09
减：所得税费用		1,281,324.21	392,417.38
四、净利润(净亏损以"-"号填列)		12,517,920.84	190,492,450.71
（一）持续经营净利润（净亏损以"-"号填列）		12,517,920.84	190,492,450.71
（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		166,670.47	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		166,670.47	
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		166,670.47	
（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		12,684,591.31	190,492,450.71
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益			
(二) 稀释每股收益			

法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：　　会计机构负责人：

合并现金流量表

编制单位：山东登海种业股份有限公司　　2024年度　　单位：人民币元

项　　目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,161,168,689.98	1,505,599,035.29
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五(四十九)	117,176,659.29	95,362,080.65
现金流入小计		1,278,345,349.27	1,600,961,115.94
购买商品、接受劳务支付的现金		807,622,686.63	1,110,917,167.59
支付给职工以及为职工支付的现金		125,978,831.38	123,611,134.40
支付的各项税费		13,032,063.22	9,201,821.83
支付其他与经营活动有关的现金	五(四十九)	203,575,336.34	178,344,444.09
现金流出小计		1,150,208,917.57	1,422,074,567.91
经营活动产生的现金流量净额		128,136,431.70	178,886,548.03
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资所收到的现金		6,429,593,683.57	5,130,385,228.45
取得投资收益所收到的现金		48,753,691.79	51,659,743.34
处置固定资产、无形资产和其他长期资产而收回的现金净额		58,816.63	402,116.78
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			
现金流入小计		6,478,406,191.99	5,182,447,088.57
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		134,786,363.57	119,055,523.16
投资所支付的现金		6,458,210,550.00	5,199,739,284.00
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			
现金流出小计		6,592,996,913.57	5,318,794,807.16
投资活动产生的现金流量净额		-114,590,721.58	-136,347,718.59
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		106,463.29	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		106,463.29	
取得借款收到的现金		35,250,000.00	13,150,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五(四十九)	11,689,000.00	9,390,000.00
现金流入小计		47,045,463.29	22,540,000.00
偿还债务支付的现金		16,550,000.00	7,300,000.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		33,012,475.67	1,731,560.62
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		534,122.32	1,227,299.00
支付其他与筹资活动有关的现金	五(四十九)	8,464,451.52	6,545,807.00
现金流出小计		58,026,927.19	15,577,367.62
筹资活动产生的现金流量净额		-10,981,463.90	6,962,632.38
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		2,564,246.22	49,501,461.82
加：期初现金及现金等价物余额		423,281,547.95	373,780,086.13
六、期末现金及现金等价物余额		425,845,794.17	423,281,547.95

法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：　　会计机构负责人：

母公司现金流量表

编制单位：山东登海种业股份有限公司　　2024年度　　单位：人民币元

项　　目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		360,322,594.03	578,876,059.20
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		89,547,350.41	64,190,860.22
现金流入小计		449,869,944.44	643,066,919.42
购买商品、接受劳务支付的现金		223,905,891.58	486,151,386.66
支付给职工以及为职工支付的现金		34,932,635.92	35,377,910.96
支付的各项税费		3,209,471.73	4,028,242.40
支付其他与经营活动有关的现金		112,235,751.94	93,040,288.93
现金流出小计		374,283,751.17	618,597,828.95
经营活动产生的现金流量净额		75,586,193.27	24,469,090.47
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资所收到的现金		4,843,135,683.57	3,960,226,545.45
取得投资收益所收到的现金		40,971,679.95	45,525,837.01
处置固定资产、无形资产和其他长期资产而收回的现金净额		46,351.39	263,354.00
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			
现金流入小计		4,884,153,714.91	4,006,015,736.46
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		41,440,016.45	37,156,008.13
投资所支付的现金		4,873,808,572.81	4,013,950,000.00
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			
现金流出小计		4,915,248,589.26	4,051,106,008.13
投资活动产生的现金流量净额		-31,094,874.35	-45,090,271.67
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		31,680,000.00	
支付其他与筹资活动有关的现金		20,000.00	162,105.00
现金流出小计		31,700,000.00	162,105.00
筹资活动产生的现金流量净额		-31,700,000.00	-162,105.00
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		12,791,318.92	-20,783,286.20
加：期初现金及现金等价物余额		205,559,778.44	226,343,064.64
六、期末现金及现金等价物余额		218,351,097.36	205,559,778.44

法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：　　会计机构负责人：

合并股东权益变动表

编制单位：山东登海种业股份有限公司　　2024年度　　单位：人民币元

项目	本期金额											
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	880,000,000.00				29,316,990.04		-3,020,986.90		376,735,926.87	2,286,522,018.25	314,983,716.68	3,884,537,664.94
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年年初余额	880,000,000.00				29,316,990.04		-3,020,986.90		376,735,926.87	2,286,522,018.25	314,983,716.68	3,884,537,664.94
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)							3,020,986.90		966,360.44	21,124,962.78	37,117,118.34	62,229,428.46
(一)综合收益总额							166,670.47			56,625,639.65	27,032,449.72	83,824,759.84
(二)股东投入和减少资本											886,576.75	886,576.75
1．股东投入的普通股											886,576.75	886,576.75
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入股东权益的金额												
4．其他												
(三)利润分配									1,251,792.08	-32,931,792.08	9,198,091.87	-22,481,908.13
1．提取盈余公积									1,251,792.08	-1,251,792.08		
2．对股东的分配										-31,680,000.00	9,198,091.87	-22,481,908.13
3．其他												
(四)股东权益内部结转							2,854,316.43		-285,431.64	-2,568,884.79		
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							2,854,316.43		-285,431.64	-2,568,884.79		
6．其他												
(五)专项储备												
1．本期提取												
2．本期使用												
(六)其他												
四、本年年末余额	880,000,000.00				29,316,990.04				377,702,287.31	2,307,646,981.03	352,100,835.02	3,946,767,093.40

法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：　　会计机构负责人：

合并股东权益变动表（续）

编制单位：山东登海种业股份有限公司　　2024年度　　单位：人民币元

项目	上期金额											
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	880,000,000.00				29,316,990.04		-3,020,986.90		357,686,681.80	2,049,788,259.50	273,106,895.03	3,586,877,839.47
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年年初余额	880,000,000.00				29,316,990.04		-3,020,986.90		357,686,681.80	2,049,788,259.50	273,106,895.03	3,586,877,839.47
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)									19,049,245.07	236,733,758.75	41,876,821.65	297,659,825.47
(一)综合收益总额										255,783,003.82	43,419,141.64	299,202,145.46
(二)股东投入和减少资本												
1．股东投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入股东权益的金额												
4．其他												
(三)利润分配									19,049,245.07	-19,049,245.07	-1,227,299.00	-1,227,299.00
1．提取盈余公积									19,049,245.07	-19,049,245.07		
2．对股东的分配											-1,227,299.00	-1,227,299.00
3．其他												
(四)股东权益内部结转												
1．资本公积转增资本(或股本)												
2．盈余公积转增资本(或股本)												
3．盈余公积弥补亏损												
4．设定受益计划变动额结转留存收益												
5．其他综合收益结转留存收益												
6．其他												
(五)专项储备												
1．本期提取												
2．本期使用												
(六)其他											-315,020.99	-315,020.99
四、本年年末余额	880,000,000.00				29,316,990.04		-3,020,986.90		376,735,926.87	2,286,522,018.25	314,983,716.68	3,884,537,664.94

法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：　　会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

编制单位：山东登海种业股份有限公司　　2024年度　　单位：人民币元

项目	本期金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	880,000,000.00				29,316,990.04		-3,020,986.90		376,735,926.87	2,049,983,926.51	3,333,015,856.52
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	880,000,000.00				29,316,990.04		-3,020,986.90		376,735,926.87	2,049,983,926.51	3,333,015,856.52
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)							3,020,986.90		966,360.44	-22,982,756.03	-18,995,408.69
(一)综合收益总额							166,670.47			12,517,920.84	12,684,591.31
(二)股东投入和减少资本											
1．股东投入的普通股											
2．其他权益工具持有者投入资本											
3．股份支付计入股东权益的金额											
4．其他											
(三)利润分配									1,251,792.08	-32,931,792.08	-31,680,000.00
1．提取盈余公积									1,251,792.08	-1,251,792.08	
2．对股东的分配										-31,680,000.00	-31,680,000.00
3．其他											
(四)股东权益内部结转							2,854,316.43		-285,431.64	-2,568,884.79	
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							2,854,316.43		-285,431.64	-2,568,884.79	
6．其他											
(五)专项储备											
1．本期提取											
2．本期使用											
(六)其他											
四、本年年末余额	880,000,000.00				29,316,990.04				377,702,287.31	2,027,001,170.48	3,314,020,447.83

法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：　　会计机构负责人：

母公司股东权益变动表（续）

编制单位：山东登海种业股份有限公司　　2024年度　　单位：人民币元

项目	上期金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	880,000,000.00				29,316,990.04		-3,020,986.90		357,686,681.80	1,878,540,720.87	3,142,523,405.81
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	880,000,000.00				29,316,990.04		-3,020,986.90		357,686,681.80	1,878,540,720.87	3,142,523,405.81
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)									19,049,245.07	171,443,205.64	190,492,450.71
(一)综合收益总额										190,492,450.71	190,492,450.71
(二)股东投入和减少资本											
1．股东投入的普通股											
2．其他权益工具持有者投入资本											
3．股份支付计入股东权益的金额											
4．其他											
(三)利润分配									19,049,245.07	-19,049,245.07	
1．提取盈余公积									19,049,245.07	-19,049,245.07	
2．对股东的分配											
3．其他											
(四)股东权益内部结转											
1．资本公积转增资本(或股本)											
2．盈余公积转增资本(或股本)											
3．盈余公积弥补亏损											
4．设定受益计划变动额结转留存收益											
5．其他综合收益结转留存收益											
6．其他											
(五)专项储备											
1．本期提取											
2．本期使用											
(六)其他											
四、本年年末余额	880,000,000.00				29,316,990.04		-3,020,986.90		376,735,926.87	2,049,983,926.51	3,333,015,856.52

法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：　　会计机构负责人：

山东登海种业股份有限公司
2024 年度财务报表附注

（除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元）

一、公司基本情况

山东登海种业股份有限公司（以下简称本公司或公司）是由莱州市登海种业（集团）有限公司整体变更设立的。莱州市登海种业（集团）有限公司的前身是莱州市登海种业有限公司。莱州市登海种业有限公司成立于 1998 年 7 月。2000 年 12 月，莱州市登海种业（集团）有限公司整体变更为山东登海种业股份有限公司。2005 年 4 月，经中国证券监督管理委员会《关于核准山东登海种业股份有限公司公开发行股票的通知》（证监发行字［2005］8 号）核准，本公司股票在深圳证券交易所中小企业板挂牌交易。

截至 2024 年 12 月 31 日，公司股本总额 88,000 万股，全部为无限售条件股份。

本公司总部地址及注册地址为山东省莱州市城山路农科院南邻。

本公司法定代表人为唐世伟。

本公司统一社会信用代码：91370000726209954 8。

本公司属农业行业，主要从事农作物新品种选育、许可证规定经营范围内的农作物种子生产、分装、销售，长期致力于玉米育种与高产栽培研究工作，主要产品包括玉米杂交种、蔬菜杂交种、小麦种、水稻种、花卉种苗。

本财务报表业经本公司董事会于 2025 年 4 月 21 日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），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》的披露规定编制财务报表。

（二）持续经营

本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、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：本公司及子公司根据实际生产经营特点，依据企业会计准则的规定，制定了相关具体会计政策和会计估计。

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计年度

本公司采用公历年制，即自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（三）营业周期

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

（四）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

（五）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项应收款项金额超过 100 万元
本期重要的应收款项核销	金额超过 100 万元
账龄超过 1 年的重要预付款项	金额超过 500 万元
重要的在建工程	单项在建工程金额超过 500 万元
账龄超过 1 年的重要应付账款	金额超过 500 万元
账龄超过 1 年的重要合同负债	金额超过 500 万元
账龄超过 1 年的重要其他应付款	金额超过 500 万元
重要的非全资子公司	非全资子公司的收入或净利润对合并财务报表相应项目的影响在 10%以上
重要的投资活动	金额超过 5,000 万元

（六）企业合并的会计处理

1、同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日被合并方的原账面价值计量。合并对价的账面价值（或发行股份面值总额），与合并中取得的净资产账面价值份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。

为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。

2、非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，本公司取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。本公司对购买方合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，按成本扣除累计减值准备后的金额计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

为进行企业合并发生的直接相关费用计入当期损益。

（七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

本公司以控制为基础确定合并范围。将拥有实质性控制权的子公司纳入合并财务报表范围。判断控制的标准为，本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

本公司合并财务报表按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》及相关规定的要求编制，合并时抵销合并范围内的所有重大内部交易和往来。子公司的股东权益中不属于母公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并财务报表中单独列示。

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整；对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于合并当期的年初已经发生，从合并当期的年初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表。

（八）合营安排分类及共同经营会计处理方法

本公司将一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排确定为合营安排。参与方为共同控制的一方时界定为合营安排中的合营方，否则界定为合营安排中的非合营方。

合营安排根据合营方是否为享有该安排相关资产权利且承担相关负债义务，还是仅对该安排的净资产享有权利划分为共同经营或合营企业两种类型。

1、共同经营的会计处理方法

本公司为共同经营中的合营方，应当确认其共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：①确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；②确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；③确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；④按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；⑤确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司为共同经营中非合营方比照上述合营方进行会计处理。

2、合营企业的会计处理方法

本公司为合营企业的合营方，应当按照《企业会计准则第 2 号—长期股权投资》的相关规定进行核算及会计处理。

（九）现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（十）外币业务和外币报表折算

1、外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，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，不改变其人民币金额；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，差额计入当期损益或其他综合收益。

2、外币财务报表的折算

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，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。外币业务采用交易发生日的即期汇率即中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价折合为人民币记账。外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折合成人民币金额进行调整，所产生的汇兑损益，除可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，应予以资本化计入相关资产成本外，其余计入当期损益。不同货币兑换形成的折算差额，均计入财务费用。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。

（十一）金融工具

本公司在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。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

1、金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所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下三类：

（1）以摊余成本计量的金融资产。

（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。

（3）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，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

（1）分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本

公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

（2）分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

（3）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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属

于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

（4）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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

（5）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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

①嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

②在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2、金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债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负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。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，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

①能够消除或显著减少会计错配。

②根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除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之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非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会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括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

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照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：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

②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。

③不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于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的财务担保合同，在初始确认后按照损

失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3、金融资产和金融负债的终止确认

（1）金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

（2）金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债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，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，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。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的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，应当计入当期损益。

4、金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

（1）转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

（2）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

（3）既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

①未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

②保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式

的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

（1）金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

①被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

②因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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）之和。

（2）金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

①终止确认部分在终止确认日的账面价值。

②终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

5、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，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，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，使用不可观察输入值。

6、金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、合同资产以及财务担保合同以预期信用损失为基础进行减值会

计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。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。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项、合同资产，本公司运用简化计量方法，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。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

（1）如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（2）如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（3）如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期

信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

（1）信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

①债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；

②债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

③作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

④债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

⑤本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

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

（2）已发生信用减值的金融资产

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

①发行方或债务人发生重大财务困难；

②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

③债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

④债务人很可能破产或进行其他财务重组；

⑤发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

⑥以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

（3）预期信用损失的确定

本公司对于信用风险显著不同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：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收票据和应收款项等。

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）减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

7、金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

（1）本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

（2）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。

（十二）应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6、金融工具减值。

本公司对单项金额在初始确认后已经发生信用减值的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组　合	确定组合的依据
合并范围内关联方组合	应收合并范围内关联方的应收账款
账龄组合	以应收款项的账龄作为信用风险特征

（十三）其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“三、（十一）金融工具 6、金融工具减值”。

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的其他应收款单独进行减值 测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组 合	确定组合的依据
合并范围内关联方组合	应收合并范围内关联方的其他应收款
账龄组合	以其他应收款的账龄作为信用风险特征

（十四）存货

1、存货分类

存货分类：原材料、库存商品、在产品、在途物资、消耗性生物资产和周转材料等。周转材料包括低值易耗品及包装物等。消耗性生物资产主要为处于生长期的花卉。

2、取得时的计价方法

按实际成本入账。

3、发出的计价方法

采用月末一次加权平均法核算。

4、存货跌价准备的计提方法及可变现净值的确定依据

在资产负债表日，存货按成本与可变现净值孰低计价。如果有证据足以证明某项存货实质上已经发生减值，则按单个存货可变现净值低于成本的差额计提存货跌价准备；如果有证据足以证明某项存货已无使用价值和转让价值，则对该项存货全额计提跌价准备。

直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算。持有的多于销售合同订购数量的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

5、存货的盘存制度

实行永续盘存制。

6、周转材料的摊销方法

低值易耗品在领用时采用“一次摊销法”进行摊销，计入当期管理费用；包装物在领用时计入生产成本。

7、存货成本的具体核算方法

本公司采用委托种植的方式生产玉米杂交种和蔬菜种，公司从受托种植单位回收的玉米杂交种及蔬菜种，按实际回收数量计算并支付委托种植费用，核算生产成本。在种子回收过程中发生的加工费用、管理费用、运输费用及其它费用，根据各品种的数量，分配计入存货成本。

库存商品销售前，在各加工中心之间的调拨费用，以及各加工中心进行筛选、精加工、分包装等发生的直接费用和加工中心的管理成本等间接费用，以及各种损耗在加工费核算，根据加工数量和销售情况分配计入存货成本。

库存商品销售时，根据各品种的实际销售数量，按月末一次加权平均法核算库存商品的发出成本，计入主营业务成本。

（十五）长期股权投资

1、投资成本确认方法

长期股权投资的初始投资成本按取得方式不同分别采用如下方式确认：

（1）通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益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或发行的权益性证券面值总额之间的差额，计入资本公积（资本溢价或股本溢价）；其借方差额导致资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，不足部分计入留存收益。为进行合并发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、律师费用等，于发生时计入当期损益；为进行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；合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，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。

（2）通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，按照确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本是在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。合并成本大于享有被购买单位可辨认净资产公允价值份额的差额，在合并财务报表中确认为商誉；合并成本小于享有被购买单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。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；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计量金额。

（3）除上述通过企业合并取得的长期股权投资外，通过支付的现金、付出的非货币性资产或发行的权益性证券的方法取得的长期股权投资，以其公允价值作为长期股权投资的初始投资成本；通过债务重组方式取得的长期股权投资，以债权转为股权所享有股份的公允价值确认为长期股权投资的初始投资成本；投资者投入的长期股权投资，以投资合同或协议约定的价值作为初始投资成本，但合同或协议约定价值不公允时，则以投入股权的公允价值作为初始投资成本。实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未领取的现金股利，作为应收项目单独核算。

2、后续计量及损益确认方法

（1）对子公司的投资，采用成本法核算

成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价，追加或收回投资时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）对合营企业或联营企业的投资，采用权益法核算

在确认应享有被投资单位净损益时，以取得投资时被投资单位各项可辨认净资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。如被投资单位各项可辨认净资产等的公允价值无法可靠确定或可辨认净资产等的公允价值与账面价值之间差异较小，投资收益按被投资单位的账面净损益与持股比例计算确认。

（3）长期股权投资处置时收益确认方法

处置长期股权投资时，其实际取得价款与账面价值的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益。

3、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

对被投资单位具有共同控制，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等；对被投资单位具有重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。

（十六）投资性房地产

1、投资性房地产的分类

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。本公司的

投资性房地产分为已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物等三类。

2、投资性房地产的计量模式

本公司采用成本模式对投资性房地产进行初始计量和后续计量。

取得的投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量。外购投资性房地产的成本，包括购买价款和可直接归属于该资产的相关税费；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成；以其他方式取得的投资性房地产的成本，按照相关会计准则的规定确认。

与投资性房地产有关的后续支出，如果与该投资性房地产有关的经济利益很可能流入企业，且该投资性房地产的成本能够可靠地计量，则计入投资性房地产成本；否则，在发生时计入当期损益。

3、采用成本模式核算政策

本公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策与固定资产部分相同。投资性房地产中出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权采用直线法摊销，具体核算政策与无形资产部分相同。

（十七）固定资产

1、固定资产的确认条件

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

（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	使用寿命	预计净残值	折旧率
房屋建筑物	年限平均法	10-35 年	5%	2.71%-9.5%
机器设备	年限平均法	5-10 年	5%	9.5%-19%
运输设备	年限平均法	6-10 年	5%	9.5%-15.83%
电子设备	年限平均法	5-10 年	5%	9.5%-19%
其他	年限平均法	5-10 年	5%	9.5%-19%

（十八）在建工程

1、在建工程的类别和计价

在建工程是指为建造或修理固定资产而进行的各项建筑和安装工程，包括新建、改扩建、大修理等工程。在建工程的成本包括各项建筑和安装工程所发生的实际支出，以及改扩建工程转入的固定资产净值。与在建工程有关借款费用，在相关工程达到预定可使用状态前所发生的计入工程成本，在相关工程达到预定可使用状态后所发生的计入当期损益。

2、在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工结算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

（十九）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

2、资本化金额计算方法

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

暂停资本化期间：在购建或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，应当暂停借款费用的资本化期间。

资本化金额计算：（1）借入专门借款，按照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；（2）占用一般借款按照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，资本化率为一般借款的加权平均利率；（3）借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

（二十）使用权资产

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。

1、初始计量

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项：（1）租赁负债的初始计量金额；（2）在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；（3）发生的初始直接费用，即为达成租赁所发生的增量成本；（4）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，属于为生产存货而发生的除外。

（2）后续计量

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产，本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

使用权资产的折旧

自租赁期开始日起，本公司对使用权资产计提折旧。使用权资产通常自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

本公司在确定使用权资产的折旧方法时，根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式做出决定，以直线法对使用权资产计提折旧。本公司在确定使用权资产的折旧年限时，遵循以下原则：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。

使用权资产的减值

如果使用权资产发生减值，本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

（二十一）无形资产

1、无形资产的计价

本公司无形资产是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产按照取得时的实际成本计量。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付

的价款与购买价款的现值之间的差额，除按规定应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

2、无形资产的使用寿命

公司在取得无形资产时将分析判断其使用寿命。公司持有的无形资产，通常来源于合同性权利或其他法定权利，且合同规定或法律规定有明确的使用年限。来源于合同性权利或其他法定权利的无形资产，其使用寿命不超过合同性权利或其他法定权利的期限；合同性权利或其他法定权利在到期时因续约等延续、且有证据表明企业续约不需要付出大额成本的，续约期将计入使用寿命。合同或法律没有规定使用寿命的，公司将综合各方面因素判断，以确定无形资产能为企业带来经济利益的期限。

按照上述方法仍无法合理确定无形资产为企业带来经济利益期限的，将该项无形资产作为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命有限的无形资产自取得当月起在预计使用期限内按直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产不进行摊销，但每年都进行减值测试。

3、划分研究阶段和开发阶段的标准

公司内部研究开发项目分为研究阶段和开发阶段。公司将为进一步开发活动进行资料及相关方面的准备、已进行的研究活动将来是否会转入开发、开发后是否会形成无形资产等均具有较大不确定性的研发活动界定为研究阶段，研究阶段是探索性的。开发阶段相对于研究阶段而言，开发阶段是已完成研究阶段的工作，在很大程度上具备了形成一项新产品或新技术的基本条件。

公司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，开发阶段的支出，在同时满足下列条件时确认为无形资产，否则于发生时计入当期损益：

（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

（3）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；

（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发、并有能力使用或出售该无形资产；

（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠的计量。

（二十二）长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权

资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（二十三）长期待摊费用

长期待摊费用是指应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用以实际发生的支出入账，在受益期内平均摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后的会计期间受益，则将尚未摊销的余额全部转入当期损益。

（二十四）合同负债

公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同负债。公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务作为合同负债列示，同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

（二十五）职工薪酬

1、短期薪酬的会计处理方法

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

2、离职后福利的会计处理方法

公司离职后福利主要包括设定提存计划。主要包括基本养老保险、失业保险等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

3、辞退福利的会计处理方法

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

4、其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动的总净额计入当期损益或相关资产成本。

（二十六）租赁负债

1、初始计量

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

（1）租赁付款额

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，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，该款额在初始计量时根据租赁期开始日的指

数或比率确定；本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

（2）折现率

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率。无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。

2、后续计量

在租赁期开始日后，本公司按以下原则对租赁负债进行后续计量：确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额；因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时，重新计量租赁负债的账面价值。本公司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，但应当资本化的除外。周期性利率是指本公司对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率，或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时，本公司所采用的修订后的折现率。

（二十七）预计负债

1、确认原则

公司将与或有事项（包括对外担保、未决诉讼或仲裁、裁员计划、亏损合同、重组义务、固定资产弃置义务等）相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：（1）该义务是公司承担的现时义务；（2）该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

2、计量方法

公司对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。货币时间价值影响重大的，则通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。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。公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，如果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，则按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

（二十八）收入

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关

的经济利益的总流入。

1、收入确认的原则

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

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是本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。

本公司确认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。预期将退还给客户的款项作为退货负债，不计入交易价格。

合同中存在重大融资成分的，本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，本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。

满足下列条件之一时，本公司属于在某一段时间内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

（1）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

（2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

（3）本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。

在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

（1）企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

（2）企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

（3）企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

（4）企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

（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。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。

本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

2、具体收入确认时点及计量方法

公司主要在国内销售玉米、小麦、水稻等农作物种子，属于在某一时点履行的履约义务。公司采用经销商模式销售。公司根据与客户签订的销售合同或者采购订单，由加工厂或者中转库配货后将货物发运到客户或者由客户直接提货，客户收到货物并且对无异议后确认收入。

公司根据最近几个销售季度的实际退货率以及本年度市场行情，估计本年度销售退货比例并计提销售退货，冲减相应的收入和成本。次年销售季度结束以后办理退货，实际销售退货冲减预计销售退货，差额调整当期损益。

公司根据销售政策暂估销售返利的比例，按照扣除预计销售退货后的销售收入计提销售返利，冲减相应的销售收入。次年销售季度结束以后结算返利，实际销售返利冲减计提的销售返利，差额调整当期损益。

（二十九）合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

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

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

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

2、该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；

3、该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

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

①本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

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

（三十）政府补助

1、政府补助类型

政府补助，是指公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2、政府补助的会计处理方法

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

与资产相关的政府补助，在取得时冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，在取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，在取得时直接计入当期损益或冲减

相关成本。

对于同时包含于资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，可以区分的，则分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，则整体归类为与收益相关的政府补助。

与公司日常经营相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。财政将贴息资金直接拨付给公司的，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

已确认的政府补助需要退回的，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面金额，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。

（三十一）递延所得税资产、递延所得税负债

1、所得税的会计处理方法

本公司采用资产负债表债务法。

2、递延所得税资产的确认依据

当暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。公司在确认递延所得税资产时，对暂时性差异在可预见的未来能够转回的判断依据，是公司在未来可预见的期间内持续经营，没有迹象表明公司盈利能力下降、无法获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异。

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

对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。适用税率发生变化的，对已确认的递延所得税资产和递延所得税负债进行重新计量，对原已确认的递延所得税资产及递延所得税负债的金额进行调整，除直接计入所有者权益中的交易或者事项产生的递延所得税资产和递延所得税负债，相应的调整金额计入所有者权益以外，其他情况下产生的递延所得税资产及递延所得税负债的调整金额计入变化当期的所得税费用。

（三十二）租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。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，则该合同为租赁或者包含租赁。

为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司进行如下评估：

（1）合同是否涉及已识别资产的使用。已识别资产可能由合同明确指定或在资产可供客户使用时隐性指定，并且该资产在物理上可区分，或者如果资产的某部分产能或其他部分在物理上不可区分但实质上代表了该资产的全部产能，从而使客户获得因使用该资产所产生的几乎全部经济利益。如果资产的供应方在整个使用期间拥有对该资产的实质性替换权，则该资产不属于已识别资产；

（2）承租人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；

（3）承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，并分别就各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。在分拆合同包含的租赁和非租赁部分时，承租人按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。

1、本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产按照成本进行初始计量，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 (扣除已享受的租赁激励相关金额)，发生的初始直接费用以及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。

本公司使用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。否则，租赁资产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。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量，折现率为租赁内含利率。无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。本公司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，并计入当期损益或相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期

损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债：

（1）根据担保余值预计的应付金额发生变动；

（2）用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；

（3）本公司对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化，或续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致。

在对租赁负债进行重新计量时，本公司相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

本公司已选择对短期租赁 (租赁期不超过 12 个月的租赁) 和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

2、本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指无论所有权最终是否转移但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产，而不是原租赁的标的资产，对转租赁进行分类。如果原租赁为短期租赁且本公司选择对原租赁应用上述短期租赁的简化处理，本公司将该转租赁分类为经营租赁。

融资租赁下，在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将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。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。

经营租赁的租赁收款额在租赁期内按直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，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。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。

（三十三）重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

1、金融工具的公允价值

对没有交易活跃的市场可提供报价的金融工具需要采用估值技术确定公允价值。估值技术包括采用市场的最新交易信息、现金流量折现法和期权定价模型等。本公司使用的估值模型尽可能多地采用市场信息并尽少采用本公司特有信息。需要指出的是估值模型使用的部分信息需要管理层进行估计，本公司定期复核上述估计和假设，必要时进行调整。

2、金融工具减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出这些判断和估计时，本公司根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提，已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

3、存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值的存货，计提存货跌价准备。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结

果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

4、折旧和摊销

本公司长期待摊费用、固定资产和使用寿命有限的无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核资产使用寿命，以决定每个报告期的折旧和摊销费用金额。

5、所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税或递延所得税产生影响。

（三十四）重要会计政策和会计估计变更

1、重要会计政策变更

（1）公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于流动负债与非流动负债的划分”、“关于供应商融资安排的披露”“关于售后租回交易的会计处理规定”，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

（2）公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 18 号》“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

2、重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

四、税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入	6%、9%
城市维护建设税	应缴纳的流转税	5%、7%
教育费附加	应缴纳的流转税	3%
地方教育费附加	应缴纳的流转税	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%、25%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
山东登海华玉种业有限公司	15%
山东登海宇玉种业有限公司	15%
山东登海鲁丰种业有限公司	15%
泰安登海五岳泰山种业有限公司	15%
辽宁登海种业有限公司	15%
吉林登海种业有限公司	20%
山东登海鲁西种业有限公司	20%
除上述以外的其他纳税主体	25%

（二）减免税及优惠税率批文

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，本公司及所属控股子公司批发和销售种子、种苗产品，享受免征增值税政策。

2、企业所得税

（1）根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条和《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条的相关规定，从事农、林、牧、渔业项目的所得免征企业所得税；从事花卉、茶以及其他饮料作物和香料作物的种植所得减半征收企业所得税。本公司及符合条件的控股子公司从事玉米新品种繁育种植业务所得，免征企业所得税；从事花卉繁育和种植业务所得，减半征收企业所得税。

（2）本公司 2023 年 11 月通过高新技术企业复审，取得了编号为 GR202337002567 的《高新技术企业证书》，有效期为三年，本公司本期实际按 15%税率计缴企业所得税。

（3）山东登海华玉种业有限公司于 2024 年 12 月通过高新技术企业资格认定，取得编号为 GR202437003939 的《高新技术企业证书》，有效期为三年，本期按 15%税率缴纳企业所得税。

（4）山东登海宇玉种业有限公司于 2023 年 11 月通过高新技术企业资格认定，取得编号为 GR202337003228 的《高新技术企业证书》，有效期为三年，本期实际按 15%税率计缴企业所得税。

（5）山东登海鲁丰种业有限公司于 2024 年 12 月通过高新技术企业资格认定，取

得编号为 GR202437003528 的《高新技术企业证书》，有效期为三年，本期实际按 15%税率计缴企业所得税。

（6）泰安登海五岳泰山种业有限公司于 2022 年 12 月通过高新技术企业资格认定，取得编号为 GR202237000899 的《高新技术企业证书》，有效期为三年，本期实际按 15%税率计缴企业所得税。

（7）辽宁登海种业有限公司于 2023 年 12 月通过高新技术企业资格认定，取得编号为 GR202321002648 的《高新技术企业证书》，有效期为三年，本期实际按 15%税率计缴企业所得税。

（8）根据财政部、国家税务总局《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号），对小型微利企业减按 25%计算应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。吉林登海种业有限公司、山东登海鲁西种业有限公司均属于小型微利企业，本期实际按 20%税率计缴企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

（一） 货币资金

项目	期末余额	期初余额
现金	226,439.08	187,447.42
银行存款	1,490,441,379.70	1,286,585,038.06
其他货币资金	373.98	1,001,461.06
应收利息	45,473,777.31	29,699,708.90
合计	1,536,141,970.07	1,317,473,655.44
其中：存放在境外的款项总额		

说明：公司无抵押、冻结或有潜在收回风险的款项。

（二） 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	1,532,591,341.11	1,702,925,086.01
理财产品及结构性存款	1,532,591,341.11	1,702,925,086.01
其中：理财产品及结构性存款本金	1,528,071,550.00	1,696,039,000.00
理财产品及结构性存款收益	4,519,791.11	6,886,086.01
合计	1,532,591,341.11	1,702,925,086.01

（三） 应收账款

1、按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	35,223,627.21	43,424,084.66
1 至 2 年	7,181,776.36	4,495,520.63
2 至 3 年	2,695,490.63	5,571,470.41
3 年以上	1,983,570.91	1,036,491.50
合计	47,084,465.11	54,527,567.20

2、按坏账计提方法分类披露

项目	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	700,000.00	1.49	700,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	46,384,465.11	98.51	6,098,401.95	13.15	40,286,063.16
其中：账龄组合	46,384,465.11	98.51	6,098,401.95	13.15	40,286,063.16
合计	47,084,465.11	100.00	6,798,401.95	14.44	40,286,063.16

续表：

项目	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	700,000.00	1.28	700,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	53,827,567.20	98.72	6,886,006.31	12.79	46,941,560.89
其中：账龄组合	53,827,567.20	98.72	6,886,006.31	12.79	46,941,560.89
合计	54,527,567.20	100.00	7,586,006.31	13.91	46,941,560.89

（1）按单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
债务人 1	570,000.00	570,000.00	100.00	预计无法收回
债务人 2	130,000.00	130,000.00	100.00	预计无法收回
合计	700,000.00	700,000.00	100.00	

（2）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	计提比例（%）
1 年以内	35,223,627.21	1,761,181.38	5.00
1 至 2 年	7,181,776.36	1,436,355.27	20.00
2 至 3 年	2,695,490.63	1,617,294.39	60.00
3 年以上	1,283,570.91	1,283,570.91	100.00
合计	46,384,465.11	6,098,401.95	13.15

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他转出	
单项计提	700,000.00					700,000.00
组合计提	6,886,006.31	1,457,311.72	2,098,328.17	146,587.91		6,098,401.95
其中：账龄组合	6,886,006.31	1,457,311.72	2,098,328.17	146,587.91		6,098,401.95
合计	7,586,006.31	1,457,311.72	2,098,328.17	146,587.91		6,798,401.95

4、本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	146,587.91
合计	146,587.91

注：公司本期无重要应收账款核销。

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
客户 1	6,638,621.40	14.10	1,828,621.40
客户 2	6,084,103.50	12.92	304,205.18
客户 3	5,606,296.59	11.91	627,218.52
客户 4	3,027,308.85	6.43	1,016,773.68
客户 5	2,817,954.00	5.98	140,897.70
合计	24,174,284.34	51.34	3,917,716.48

（四） 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	账面余额	比例（%）	账面余额	比例（%）
1 年以内	33,128,673.67	97.31	76,696,866.96	99.63
1 至 2 年	848,522.62	2.49	220,651.00	0.29

账龄	期末余额		期初余额	
	账面余额	比例（%）	账面余额	比例（%）
2 至 3 年	62,551.00	0.18	400.00	
3 年以上	8,198.12	0.02	57,798.12	0.08
合计	34,047,945.41	100.00	76,975,716.08	100.00

2、公司无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

3、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 13,812,913.74 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 40.57%。

（五） 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	11,531,899.21	4,867,199.13
合计	11,531,899.21	4,867,199.13

1、其他应收款

（1）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
备用金	4,524,594.34	4,211,878.48
往来款	8,157,944.68	1,432,503.48
押金保证金	861,139.33	449,812.00
代垫费用	1,180,400.00	1,180,400.00
其他	1,725,011.78	1,741,228.60
合计	16,449,090.13	9,015,822.56

（2）其他应收款按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	11,329,617.80	4,415,770.00
1 至 2 年	847,537.37	306,844.40
2 至 3 年	226,831.00	1,396,883.13
3 年以上	4,045,103.96	2,896,325.03
合计	16,449,090.13	9,015,822.56

（3）其他应收款按坏账计提方法分类披露

项目	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	16,449,090.13	100.00	4,917,190.92	29.89	11,531,899.21
其中：账龄组合	16,449,090.13	100.00	4,917,190.92	29.89	11,531,899.21
合计	16,449,090.13	100.00	4,917,190.92	29.89	11,531,899.21

续表：

项目	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	9,015,822.56	100.00	4,148,623.43	46.01	4,867,199.13
其中：账龄组合	9,015,822.56	100.00	4,148,623.43	46.01	4,867,199.13
合计	9,015,822.56	100.00	4,148,623.43	46.01	4,867,199.13

按账龄组合计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	11,329,617.80	566,480.88	5.00
1 至 2 年	847,537.37	169,507.48	20.00
2 至 3 年	226,831.00	136,098.60	60.00
3 年以上	4,045,103.96	4,045,103.96	100.00
合计	16,449,090.13	4,917,190.92	29.89

（4）本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他转出	
单项计提						
组合计提	4,148,623.43	957,354.46	188,786.97			4,917,190.92
其中：账龄组合	4,148,623.43	957,354.46	188,786.97			4,917,190.92
合计	4,148,623.43	957,354.46	188,786.97			4,917,190.92

（5）采用一般预期信用损失模型计提坏账准备的其他应收款

其他应收款	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2024 年 1 月 1 日余额	4,148,623.43			4,148,623.43
2024 年 1 月 1 日余额在本期：				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	957,354.46			957,354.46
本期转回	188,786.97			188,786.97
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024 年 12 月 31 日余额	4,917,190.92			4,917,190.92

（6）本报告期无实际核销的其他应收款情况

（7）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
债务人 1	往来款	6,000,000.00	1 年以内	36.48	300,000.00
债务人 2	代垫费用	1,180,400.00	3 年以上	7.18	1,180,400.00
债务人 3	备用金	988,182.84	1 年以内	6.01	49,409.14
债务人 4	往来款	848,246.59	3 年以上	5.16	848,246.59
债务人 5	往来款	800,000.00	1 年以内	4.86	40,000.00
合计		9,816,829.43		59.69	2,418,055.73

（六） 存货

1、存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	324,767,385.78	22,092,039.83	302,675,345.95
包装物	19,141,020.67	122,712.65	19,018,308.02
库存商品	549,554,968.31	109,924,750.35	439,630,217.96
消耗性生物资产	2,269,744.69		2,269,744.69
在产品	102,375,650.57	25,106,727.81	77,268,922.76
合计	998,108,770.02	157,246,230.64	840,862,539.38

续表：

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	196,119,732.20	3,051,776.62	193,067,955.58
包装物	18,157,158.26	272,879.21	17,884,279.05
库存商品	608,860,273.31	24,349,578.92	584,510,694.39
消耗性生物资产	2,179,714.92		2,179,714.92
在产品	61,199,082.79	4,316,342.95	56,882,739.84
合计	886,515,961.48	31,990,577.70	854,525,383.78

2、期末存货分品种明细

品种结构	期末存货余额
玉米种	920,532,667.65
蔬菜种	6,616,245.20
花卉	2,269,744.69
小麦种	19,112,940.61
水稻种	18,021,678.13
种衣剂及其他	31,555,493.74
合计	998,108,770.02

3、存货跌价准备

（1）明细表

类别	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	3,051,776.62	19,040,263.21				22,092,039.83
库存商品	24,349,578.92	87,454,271.18		1,879,099.75		109,924,750.35
包装物	272,879.21			150,166.56		122,712.65
在产品	4,316,342.95	22,510,751.19		1,720,366.33		25,106,727.81
合计	31,990,577.70	129,005,285.58		3,749,632.64		157,246,230.64

（2）可变现净值的具体依据及本期转回或转销存货跌价准备的原因说明

直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

已计提跌价准备的存货，本期销售或者报废，将已经计提的存货跌价准备转回或转销。

（七） 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预计退货成本	17,144,772.26	16,373,735.55
合计	17,144,772.26	16,373,735.55

（八） 其他权益工具投资

项目	期末余额	期初余额	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失
指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资	300,000.00	3,879,013.10	166,670.47	
其中：北京爱种网络科技有限公司		3,579,013.10	166,670.47	
郑州科恩农业科技有限公司	100,000.00	100,000.00		
北京北农泰斯特农业技术有限公司	200,000.00	200,000.00		
合计	300,000.00	3,879,013.10	166,670.47	

续表：

项目	本期末累计计入其他综合收益的利得	本期末累计计入其他综合收益的损失	本期确认的股利收入	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资		2,854,316.43		非交易目的持有
其中：北京爱种网络科技有限公司		2,854,316.43		非交易目的持有
郑州科恩农业科技有限公司				非交易目的持有
北京北农泰斯特农业技术有限公司				非交易目的持有
合计		2,854,316.43		

分项披露本期非交易性权益工具投资

项目名称	确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
北京爱种网络科技有限公司			2,854,316.43	2,854,316.43	非交易目的持有	
郑州科恩农业科技有限公司					非交易目的持有	
北京北农泰斯特农业技术有限公司					非交易目的持有	
合计			2,854,316.43	2,854,316.43		

（九） 投资性房地产

1、采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1.期初余额	7,163,286.99	1,141,294.75	8,304,581.74
2.本期增加金额			
（1）外购			
（2）固定资产转入			
3.本期减少金额			
（1）处置			
（2）转出到固定资产			
4.期末余额	7,163,286.99	1,141,294.75	8,304,581.74
二、累计折旧和累计摊销			
1.期初余额	3,477,686.94	442,745.79	3,920,432.73
2.本期增加金额	180,474.48	22,825.92	203,300.40
（1）计提或摊销	180,474.48	22,825.92	203,300.40
3.本期减少金额			
（1）处置			
（2）转出到固定资产			
4.期末余额	3,658,161.42	465,571.71	4,123,733.13
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			
（2）其他转出			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	3,505,125.57	675,723.04	4,180,848.61
2.期初账面价值	3,685,600.05	698,548.96	4,384,149.01

2、无未办妥产权证书的投资性房地产情况。

3、公司期末对投资性房地产进行检查，未发现投资性房地产存在减值的迹象。

（十） 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	613,090,372.32	579,766,374.73
固定资产清理		
合计	613,090,372.32	579,766,374.73

1、固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	其他	合计
一、账面原值：						
1.期初余额	720,511,382.30	497,811,764.74	42,037,990.90	37,582,191.20	18,968,968.89	1,316,912,298.03
2.本期增加金额	41,040,581.16	41,381,763.48	1,412,316.19	3,379,371.04	6,398,927.61	93,612,959.48
（1）购置	7,722,809.09	41,163,763.48	1,412,316.19	3,379,371.04	6,398,927.61	60,077,187.41
（2）在建工程转入	33,317,772.07	218,000.00				33,535,772.07
（3）股东投入转入						
（4）投资性房地产转入						
3.本期减少金额	1,750,303.51	3,107,792.62	1,256,733.30	926,740.43	454,522.40	7,496,092.26
（1）处置或报废	1,750,303.51	3,107,792.62	1,256,733.30	926,740.43	454,522.40	7,496,092.26
（2）其他转出						
4.期末余额	759,801,659.95	536,085,735.60	42,193,573.79	40,034,821.81	24,913,374.10	1,403,029,165.25
二、累计折旧						
1.期初余额	290,641,691.45	374,781,496.84	32,259,915.08	25,520,542.59	13,593,172.90	736,796,818.86
2.本期增加金额	29,666,685.23	21,732,018.49	2,930,130.69	2,576,386.48	2,399,398.51	59,304,619.40
（1）计提	29,666,685.23	21,732,018.49	2,930,130.69	2,576,386.48	2,399,398.51	59,304,619.40
（2）投资性房地产转入						
3.本期减少金额	1,366,900.62	2,838,512.05	1,189,628.86	696,291.13	431,796.28	6,523,128.94
（1）处置或报废	1,366,900.62	2,838,512.05	1,189,628.86	696,291.13	431,796.28	6,523,128.94
（2）其他						
4.期末余额	318,941,476.06	393,675,003.28	34,000,416.91	27,400,637.94	15,560,775.13	789,578,309.32
三、减值准备						
1.期初余额		322,395.91	15,973.96	9,573.90	1,160.67	349,104.44
2.本期增加金额			11,379.17			11,379.17
（1）计提			11,379.17			11,379.17
（2）其他增加						
3.本期减少金额						
（1）处置或报废						
（2）其他						
4.期末余额		322,395.91	27,353.13	9,573.90	1,160.67	360,483.61
四、账面价值						
1.期末账面价值	440,860,183.89	142,088,336.41	8,165,803.75	12,624,609.97	9,351,438.30	613,090,372.32
2.期初账面价值	429,869,690.85	122,707,871.99	9,762,101.86	12,052,074.71	5,374,635.32	579,766,374.73

2、通过经营租赁租出的固定资产

项目	期末账面价值
机器设备	529,615.00

项目	期末账面价值
电子设备	2,539.00
其他	500.95
合计	532,654.95

3、未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
莱州培训中心	2,345,559.90	尚在办理之中
登海西由培训中心	2,590,272.30	尚在办理之中
登海西玉库房	208,345.76	尚在办理之中
登海五岳检测中心	3,341,255.95	尚在办理之中
黑龙江厂房	2,190,000.04	尚在办理之中
润农办公楼及生产车间	1,906,695.55	尚在办理之中
张掖登海科研楼	5,757,456.71	尚在办理之中
合计	18,339,586.21	

4、报告期末公司无暂时闲置的固定资产，无持有待售的固定资产。

5、公司期末对固定资产进行检查，除已计提减值准备的固定资产，其他未发现固定资产存在减值的迹象。

（十一） 在建工程

项　目	期末余额	期初余额
在建工程	45,630,151.13	45,268,916.55
工程物资		
合　计	45,630,151.13	45,268,916.55

1、在建工程基本情况

工程名称	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
青岛生物技术研发中心	16,393,833.55		16,393,833.55	8,231,269.35		8,231,269.35
察县烘干线厂区建设	17,854,117.50		17,854,117.50	8,101,362.50		8,101,362.50
登海农科新建厂区	5,628,440.00		5,628,440.00	24,715,951.70		24,715,951.70
张掖登海科研楼				2,842,780.00		2,842,780.00
其他工程	5,753,760.08		5,753,760.08	1,377,553.00		1,377,553.00
合计	45,630,151.13		45,630,151.13	45,268,916.55		45,268,916.55

2、重大在建工程项目变动情况

项目名称	预算数(万元)	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
青岛生物技术研发中心	12,372.00	8,231,269.35	9,444,398.37	1,281,834.17		16,393,833.55

项目名称	预算数(万元)	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
察县烘干线厂区建设	1,798.31	8,101,362.50	9,752,755.00			17,854,117.50
登海农科新建厂区	3,335.00	24,715,951.70	6,248,440.00	25,335,951.70		5,628,440.00
张掖登海科研楼	600.00	2,842,780.00	3,857,206.20	6,699,986.20		
合计	18,105.31	43,891,363.55	29,302,799.57	33,317,772.07		39,876,391.05

续表：

项目名称	工程投入占预算比例(%)	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
青岛生物技术研发中心	97.45	97.45				自筹
察县烘干线厂区建设	99.28	99.28				自筹
登海农科新建厂区	92.85	92.85				自筹
张掖登海科研楼	111.67	100.00				自筹
合计						

3、公司期末对在建工程进行检查，未发现在建工程存在减值迹象。

（十二） 使用权资产

1、使用权资产情况

项目	土地使用权	房屋建筑物	合计
一、账面原值：			
1.期初余额	17,056,675.69	1,038,741.78	18,095,417.47
2.本期增加金额	136,127.70	100,000.00	236,127.70
（1）租入	136,127.70	100,000.00	236,127.70
（2）企业合并增加			
3.本期减少金额	9,550,467.69	64,937.00	9,615,404.69
（1）处置	8,685,144.52		8,685,144.52
（2）到期转出	865,323.17	64,937.00	930,260.17
4.期末余额	7,642,335.70	1,073,804.78	8,716,140.48
二、使用权资产折旧			
1.期初余额	6,544,261.63	434,312.84	6,978,574.47
2.本期增加金额	748,238.72	115,428.52	863,667.24
（1）计提	748,238.72	115,428.52	863,667.24
（2）其他增加			
3.本期减少金额	4,608,588.95	64,937.00	4,673,525.95
（1）处置	3,743,265.78		3,743,265.78
（2）到期转出	865,323.17	64,937.00	930,260.17
4.期末余额	2,683,911.40	484,804.36	3,168,715.76
三、减值准备			
1.期初余额			

项目	土地使用权	房屋建筑物	合计
2.本期增加金额			
（1）计提			
（2）其他			
3.本期减少金额			
（1）处置			
（2）其他			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	4,958,424.30	589,000.42	5,547,424.72
2.期初账面价值	10,512,414.06	604,428.94	11,116,843.00

2、公司期末对使用权资产进行检查，未发现使用权资产存在减值的迹象。

（十三） 无形资产

1、无形资产情况

项目	土地使用权	品种权	软件	专利技术	合计
一、账面原值					
1.期初余额	84,531,312.40	66,498,614.67	5,193,114.00	1,000,000.00	157,223,041.07
2.本期增加金额	1,295,264.00	7,917,945.71	221,000.00		9,434,209.71
（1）购置	1,295,264.00	4,452,017.71	221,000.00		5,968,281.71
（2）内部研发		3,465,928.00			3,465,928.00
（3）股东投入					
3.本期减少金额					
（1）处置					
（2）其他					
4.期末余额	85,826,576.40	74,416,560.38	5,414,114.00	1,000,000.00	166,657,250.78
二、累计摊销					
1.期初余额	19,124,261.54	44,340,139.19	3,764,868.35	1,000,000.00	68,229,269.08
2.本期增加金额	2,730,889.02	4,378,857.08	592,905.73		7,702,651.83
（1）计提	2,730,889.02	4,378,857.08	592,905.73		7,702,651.83
（2）其他					
3.本期减少金额					
（1）处置					
（2）其他					
4.期末余额	21,855,150.56	48,718,996.27	4,357,774.08	1,000,000.00	75,931,920.91
三、减值准备					
1.期初余额			180,000.22		180,000.22
2.本期增加金额					

项目	土地使用权	品种权	软件	专利技术	合计
（1）计提					
（2）其他					
3.本期减少金额					
（1）处置					
（2）其他					
4.期末余额			180,000.22		180,000.22
四、账面价值					
1.期末账面价值	63,971,425.84	25,697,564.11	876,339.70		90,545,329.65
2.期初账面价值	65,407,050.86	22,158,475.48	1,248,245.43		88,813,771.77

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 26.04%。

2、未办妥产权证书的无形资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
察县土地使用权	2,688,906.02	尚在办理之中
合计	2,688,906.02	

3、公司期末对无形资产进行检查，除已计提减值准备的无形资产，其他未发现无形资产存在减值迹象。

（十四） 开发支出

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	其他	
玉米新品种	3,158,428.00	80,716,856.15		3,465,928.00	77,513,142.11		2,896,214.04
小麦新品种		1,019,345.34			1,019,345.34		
蔬菜新品种		1,393,710.54			1,393,710.54		
水稻新品种		3,289,781.10			3,289,781.10		
合计	3,158,428.00	86,419,693.13		3,465,928.00	83,215,979.09		2,896,214.04

（十五） 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额	其他减少的原因
			摊销数	其他减少		
维修费	43,261.50	429,928.00	127,680.66		345,508.84	
消防改造大修理	248,164.10		99,265.56		148,898.54	
合计	291,425.60	429,928.00	226,946.22		494,407.38	

（十六） 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
资产减值准备	29,014,474.80	7,253,618.69		
销售折扣	43,955,954.45	10,988,988.61		
预计销售退货	13,487,269.90	3,371,817.48		
预提费用	31,248,924.55	7,812,231.14		
合计	117,706,623.70	29,426,655.92		

2、未经抵销的递延所得税负债

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
公允价值变动收益	1,161,310.92	290,327.73		
预计退货成本	5,893,655.43	1,473,413.86		
合计	7,054,966.35	1,763,741.59		

3、以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	1,473,413.86	27,953,242.06		
递延所得税负债	1,473,413.86	290,327.73		

4、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	140,487,832.54	44,254,312.10
可抵扣亏损	111,595,010.23	150,261,346.48
合计	252,082,842.77	194,515,658.58

5、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	期末金额	期初金额	备注
2024 年		16,741,318.74	
2025 年	8,587,806.57	66,193,695.16	
2026 年	9,684,329.59	9,684,329.59	
2027 年	9,671,491.98	10,432,833.91	
2028 年	16,852,867.92	19,229,617.33	
2029 年	22,834,833.24	4,623,028.47	
2030 年	3,773,641.92	3,773,641.92	
2031 年	5,983,455.39	5,983,455.39	
2032 年	3,508,968.94	3,508,968.94	

年份	期末金额	期初金额	备注
2033 年	14,484,469.55	10,090,457.03	
2034 年	16,213,145.13		
合计	111,595,010.23	150,261,346.48	

（十七） 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
登海良玉的股权投资	17,975,301.26	17,975,301.26
预付工程、设备款	56,851,219.89	27,431,763.60
合计	74,826,521.15	45,407,064.86

（十八） 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
固定资产	23,111,699.17	18,297,245.81	抵押	借款抵押
无形资产	4,098,666.48	3,724,088.72	抵押	借款抵押
合计	27,210,365.65	22,021,334.53		

续表：

项目	期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
固定资产	16,880,092.96	13,666,273.10	抵押	抵押借款及授信
无形资产	2,392,266.82	2,112,847.67	抵押	抵押借款及授信
合计	19,272,359.78	15,779,120.77		

（十九） 短期借款

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	7,550,000.00	7,850,000.00
质押及保证借款	5,000,000.00	
信用借款	8,000,000.00	
合计	20,550,000.00	7,850,000.00

短期借款分类说明：

1、抵押借款

（1）2024 年 5 月 22 日，辽宁登海种业有限公司向中国农业银行股份有限公司沈阳沈北新区支行上期抵押借款 2,550,000.00 元，合同约定的借款期限 2024 年 5 月 23 日至 2025 年 5 月 21 日，抵押物为辽宁登海种业有限公司房屋，抵押物固定资产的账面价值 4,994,397.23 元。

（2）2023 年 3 月 2 日，济宁精谷现代智慧农业有限公司向中国工商银行股份有限公司鱼台支行申请循环抵押借款 7,000,000.00 元，循环借款额度 2023 年 3 月 2 日至 2026 年 3 月 2 日，2024 年 12 月 10 日公司借款 5,000,000.00 元，借款期限 2024 年 12 月 10 日至 2025 年 12 月 9 日，抵押物为山东登海润农种业有限公司房屋及土地，抵押物固定资产的账面价值 7,590,157.29 元，土地使用权的账面价值 1,300,774.24 元。

2、质押及保证借款

2023 年 5 月 30 日，山东登海宇玉种业有限公司向中国邮政储蓄银行股份有限公司济南市分行申请质押及保证借款 5,000,000.00 元，合同约定的额度存续期 2023 年 5 月 25 日至 2025 月 5 月 24 日，2024 年 5 月，公司借款 5,000,000.00 元，借款期限 2024 年 5 月 24 日至 2025 月 5 月 24 日，以山东登海宇玉种业有限公司自有品种权质押。同时山东神华种业有限公司提供担保。

3、信用借款

（1）2024 年 2 月 8 日，北京登海种业有限公司与中国农业银行股份有限公司北京昌平支行签订信用借款合同，借款金额 3,000,000.00 元，合同约定的借款期限 2024 年 2 月 15 日至 2025 年 2 月 14 日。

（2）2024 年 6 月 17 日，山东登海润农种业有限公司向中国银行股份有限公司鱼台支行申请信用借款 5,000,000.00 元，合同约定的借款期限 2024 年 6 月 19 日至 2025 年 1 月 19 日。

（二十） 应付账款

1、应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
货款	147,254,040.55	83,690,566.12
合计	147,254,040.55	83,690,566.12

2、期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

（二十一） 合同负债

1、合同负债列示

项目	期末余额	期初余额
货款	407,323,025.74	431,094,799.65
合计	407,323,025.74	431,094,799.65

2、期末无账龄超过 1 年的重要合同负债。

（二十二） 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	20,005,578.08	112,772,750.49	115,292,901.58	17,485,426.99
二、离职后福利-设定提存计划	109,035.93	10,206,021.84	10,234,000.35	81,057.42
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	20,114,614.01	122,978,772.33	125,526,901.93	17,566,484.41

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
1、工资、奖金、津贴和补贴	13,754,174.18	100,538,796.25	102,488,585.37	11,804,385.06
2、职工福利费		2,669,714.07	2,669,714.07	
3、社会保险费	51,307.91	5,437,020.85	5,443,743.00	44,585.76
其中：医疗保险费	48,215.35	4,934,325.62	4,940,491.19	42,049.78
工伤保险费	3,092.56	502,695.23	503,251.81	2,535.98
4、住房公积金	47,286.67	3,219,115.00	3,266,401.67	
5、工会经费和职工教育经费	6,152,809.32	908,104.32	1,424,457.47	5,636,456.17
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	20,005,578.08	112,772,750.49	115,292,901.58	17,485,426.99

3、设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	102,990.60	9,702,626.43	9,728,894.21	76,722.82
2、失业保险费	6,045.33	390,144.21	391,854.94	4,334.60
3、企业年金缴费		113,251.20	113,251.20	
合计	109,035.93	10,206,021.84	10,234,000.35	81,057.42

（二十三） 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	794,767.37	614,325.05
城市维护建设税	13,328.82	9,678.37
个人所得税	404,032.77	1,041,435.53
企业所得税	2,163,122.58	805,402.75
房产税	597,615.39	515,608.48
印花税	334,290.43	258,214.98
土地使用税	318,159.88	243,536.50

项目	期末余额	期初余额
教育费附加	6,637.75	4,410.98
地方教育费附加	4,421.65	2,940.63
水利建设基金	21,098.17	23,929.89
合计	4,657,474.81	3,519,483.16

（二十四） 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	164,469,256.89	208,811,077.69
合计	164,469,256.89	208,811,077.69

1、其他应付款

（1）按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
销售调价、估计销售折扣	120,556,319.75	162,912,822.87
设备款、工程款	8,608,064.72	10,542,510.78
押金、保证金	4,398,913.86	3,463,628.35
应付费用款	9,934,938.97	8,889,178.14
资金拆借	13,548,159.65	15,226,099.84
其他	7,422,859.94	7,776,837.71
合计	164,469,256.89	208,811,077.69

（2）期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

（二十五） 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
预提费用	56,333,112.04	49,761,407.25
其中：（1）已发生但尚未支付的费用	16,467,486.91	13,539,267.50
（2）计提的品种权特许使用费	39,865,625.13	36,222,139.75
预计退货收入	35,417,861.19	34,791,468.25
合计	91,750,973.23	84,552,875.50

（二十六） 长期借款

项目	期末余额	期初余额
抵押及质押借款	6,000,000.00	
合计	6,000,000.00	

长期借款分类的说明：

2024 年 9 月 26 日，陕西登海种业有限公司向中国农业银行股份有限公司杨凌示范区支行申请抵押及质押借款 6,000,000.00 元，合同约定的借款期限 2024 年 9 月 27 日至 2027 年 9 月 26 日，抵押物为陕西登海种业有限公司房屋及土地，抵押物固定资产的账面价值 5,712,691.29 元，土地使用权的账面价值 2,423,314.48 元，同时，以陕西登海种业有限公司自有品种权质押。

（二十七） 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
尚未支付的租赁付款额		6,376,161.00
减：未确认融资费用		639,033.54
合计		5,737,127.46

（二十八） 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	72,260,114.97	80,815,393.53	81,633,143.60	71,442,364.90	收到政府补助
合计	72,260,114.97	80,815,393.53	81,633,143.60	71,442,364.90	

涉及政府补助的负债项目

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
国家认定企业技术中心创新能力建设专项	875,000.00		500,000.00		375,000.00	与资产相关
保密项目	40,889,427.46	10,000,000.00	11,778,167.60		39,111,259.86	与收益相关
高产优质多抗适宜机械化玉米新品种选育及其产业化	2,786,258.73		1,514,353.90	772,800.00	499,104.83	与收益相关
高抗南方锈病玉米新种质创制和新品种培育	42,822.03	50,000.00	92,822.03			与收益相关
黄淮海区适宜复合种植和宜机收玉米品种设计与培育	800,000.00	28,000,000.00	4,923,473.97	22,300,000.00	1,576,526.03	与收益相关
不同类型玉米品种育种技术及绿色高效栽培技术研究	703,079.93		390,466.90		312,613.03	与收益相关
两高三抗适宜机械化玉米新品种选育及其产业化	573,058.12		273,425.36		299,632.76	与收益相关
黄淮海超高产耐逆广适玉米重大品种培育与推广	1,140,000.00	20,000,000.00	2,312,213.56	18,500,000.00	327,786.44	与收益相关
青铜峡市 5 千吨粮食种子加工技改扩建项目	475,958.33		140,000.00		335,958.33	与资产相关
4800 吨玉米种子加工线新建项目	525,000.00		140,000.00		385,000.00	与资产相关
省级现代农业产业园水稻新品种研发平台	1,544,508.34		436,721.40		1,107,786.94	与资产相关

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
农业良种工程项目	600,000.00		600,000.00			与收益相关
2022 年制种大县补贴	9,108,085.39	1,000,000.00	3,403,713.33		6,704,372.06	与资产相关
种子仓储物流信息化建设项目	1,168,191.31		333,768.95		834,422.36	与资产相关
龙头企业精加工体系改造升级项目	3,196,666.67		913,333.33		2,283,333.34	与资产相关
制种核心基地改造提升服务中心建设项目	3,227,777.78	1,774,193.53	1,316,487.45		3,685,483.86	与资产相关
育种田间试验站建设项目	1,453,123.00		415,178.00		1,037,945.00	与资产相关
高产多抗广适玉米新品种选育与产业化开发	980,000.00	720,000.00	750,000.00	400,000.00	550,000.00	与收益相关
2023 年度中央引导地方科技发展资金项目	1,000,000.00		450,000.00	100,000.00	450,000.00	与收益相关
适宜带状复合种植大豆玉米突破性新品种培育	1,171,157.88		477,630.37		693,527.51	与收益相关
山东省玉米重大品种推广后补助试点项目		5,473,200.00	4,463,200.00		1,010,000.00	与收益相关
多价抗虫耐除草剂融合基因应用与登海系列新品种培育		700,000.00	63,244.15		636,755.85	与收益相关
玉米生物育种技术平台能级提升与重大品种培育		6,500,000.00	17,638.00	1,300,000.00	5,182,362.00	与收益相关
鲜食玉米核心种质创制与优质抗逆早熟新品种选育		1,990,000.00		600,000.00	1,390,000.00	与收益相关
山东省小麦重大品种研发推广后补助试点项目		1,400,000.00	138,000.00		1,262,000.00	与收益相关
2023 年烟台市小麦育种攻关团队创建项目（北方种谷）		500,000.00	400,000.00	100,000.00		与收益相关
肥城市粮食高质高效项目		608,000.00			608,000.00	与收益相关
西北超高产耐逆广适玉米品种的培育与推广		2,100,000.00	1,316,505.30		783,494.70	与收益相关
合计	72,260,114.97	80,815,393.53	37,560,343.60	44,072,800.00	71,442,364.90	

注：其他变动是需要拨付给合作单位的科研经费。

说明：

（1）国家认定企业技术中心创新能力建设专项款,系莱州市财政局拨入的项目经费。

（2）高产优质多抗适宜机械化玉米新品种选育及其产业化项目款，系山东省科学技术厅拨入的项目经费。

（3）高抗南方锈病玉米新种质创制和新品种培育项目款，系山东农业大学拨入的项目经费。

（4）黄淮海区适宜复合种植和宜机收玉米品种设计与培育项目款，系农业农村部拨入的项目经费。

（5）不同类型玉米品种育种技术及绿色高效栽培技术研究系山东省科学技术厅拨入的项目经费。

（6）两高三抗适宜机械化玉米新品种选育及其产业化项目款，系山东种业集团有限公司拨入的项目经费。

（7）黄淮海超高产耐逆广适玉米重大品种培育与推广项目款，系农业农村部科技发展中心拨入的项目经费。

（8）青铜峡市 5 千吨粮食种子加工技改扩建项目，系青铜峡市财政局拨入的项目经费。

（9）青铜峡市 4800 吨玉米种子加工线新建项目，系青铜峡市农业综合开发办公室拨入的项目经费。

（10）省级现代农业产业园水稻新品种研发平台项目,系鱼台县农业开发有限公司拨入的项目经费。

（11）农业良种工程项目项目，系济宁市科学技术局拨入的项目经费。

（12）2022 年制种大县补贴款，系伊犁财政局拨入的项目经费。

（13）种子仓储物流信息化建设项目款，系青铜峡市国库支付中心拨入的项目经费。

（14）龙头企业精加工体系改造升级项目款，系青铜峡市农业农村局拨入的项目经费。

（15）制种核心基地改造提升服务中心建设项目款，系青铜峡市国库支付中心拨入的项目经费。

（16）育种田间试验站建设项目款，系青铜峡市农业农村局拨入的项目经费。

（17）高产多抗广适玉米新品种选育与产业化开发项目款，系山东省科学技术厅拨入的项目经费。

（18）2023 年度中央引导地方科技发展资金项目款，系山东省科学技术厅拨入的项目经费。

（19）适宜带状复合种植大豆玉米突破性新品种培育项目款，系山东省科学技术厅拨入的项目经费。

（20）山东省玉米重大品种推广后补助试点项目款，系山东省种子管理总站拨入的项目经费。

（21）多价抗虫耐除草剂融合基因应用与登海系列新品种培育项目款，系山东省农

业科学院拨入的项目经费。

（22）玉米生物育种技术平台能级提升与重大品种培育项目款，系山东省科学技术厅拨入的项目经费。

（23）鲜食玉米核心种质创制与优质抗逆早熟新品种选育项目款，系山东省科学技术厅拨入项目经费。

（24）山东省小麦重大品种研发推广后补助试点项目款，系山东省种子管理总站拨入的项目经费。

（25）2023 年烟台市小麦育种攻关团队创建项目款，系烟台市农业农村局拨入的项目经费。

（26）肥城市粮食高质高效补助项目款，系肥城市农业农村局拨入的项目经费。

（27）西北超高产耐逆广适玉米重大品种平培育与推广项目款，系北京市农林科学院拨入的项目经费。

（二十九） 股本

项目	期初余额	本次变动增减（+,-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	880,000,000.00						880,000,000.00

（三十） 资本公积

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
股本溢价	27,224,396.30			27,224,396.30
其他资本公	2,092,593.74			2,092,593.74
合计	29,316,990.04			29,316,990.04

（三十一） 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额							期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	其他转出	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-3,020,986.90	166,670.47		-2,854,316.43		3,020,986.90			
其中：其他权益工具投资公允价值变动	-3,020,986.90	166,670.47		-2,854,316.43		3,020,986.90			

（三十二） 盈余公积

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
法定盈余公积	376,735,926.87	1,251,792.08	285,431.64	377,702,287.31
合计	376,735,926.87	1,251,792.08	285,431.64	377,702,287.31

（三十三） 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前：上年末未分配利润	2,286,522,018.25	2,049,788,259.50
调整：年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后：年初未分配利润	2,286,522,018.25	2,049,788,259.50
加：本期归属于母公司所有者的净利润	56,625,639.65	255,783,003.82
其他综合收益结转留存收益	-2,568,884.79	
减：提取法定盈余公积	1,251,792.08	19,049,245.07
应付普通股股利	31,680,000.00	
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	2,307,646,981.03	2,286,522,018.25

（三十四） 营业收入、营业成本

1、营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,229,429,142.23	880,868,497.38	1,531,128,505.10	1,095,799,029.18
其他业务	16,235,363.66	14,331,452.11	20,846,537.68	9,652,031.94
合计	1,245,664,505.89	895,199,949.49	1,551,975,042.78	1,105,451,061.12

2、营业收入、营业成本的分解信息

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、商品类型				
玉米种	1,072,539,747.99	756,181,707.58	1,353,831,383.12	958,980,913.64
蔬菜种	13,277,429.80	6,359,370.04	14,312,848.75	6,894,397.37
花卉	2,075,155.00	608,784.58	1,888,727.00	479,388.70
小麦种	107,650,354.09	85,962,833.64	111,417,852.79	90,008,307.69
水稻种	31,567,746.62	29,644,696.59	45,492,325.90	35,941,246.50
其他品种	2,318,708.73	2,111,104.95	4,185,367.54	3,494,775.28
其他业务	16,235,363.66	14,331,452.11	20,846,537.68	9,652,031.94
合计	1,245,664,505.89	895,199,949.49	1,551,975,042.78	1,105,451,061.12
二、按商品转让的时间分类				
在某一时点转让	1,245,664,505.89	895,199,949.49	1,551,975,042.78	1,105,451,061.12

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
合计	1,245,664,505.89	895,199,949.49	1,551,975,042.78	1,105,451,061.12

（三十五） 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市建设维护税	54,612.55	78,496.44
教育费附加	25,669.98	34,249.19
地方教育费附加	16,149.06	24,491.89
水利建设基金	45,260.36	38,566.87
房产税	4,262,730.57	3,406,242.44
土地使用税	2,381,777.06	2,421,729.59
车船使用税	45,061.88	44,061.27
印花税	1,016,481.82	607,127.09
环境保护税	20,474.22	14,430.00
合计	7,868,217.50	6,669,394.78

（三十六） 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
办公费	2,537,753.37	2,788,005.92
职工薪酬	30,570,048.35	34,285,469.87
广告费及促销费	20,176,229.65	12,618,012.68
折旧费	1,102,653.15	1,176,012.00
差旅会务费	14,221,017.19	15,007,536.55
租赁费	1,454,294.19	1,720,849.21
水电取暖费	669,422.15	647,708.17
其他费用	1,946,726.11	2,613,742.23
合计	72,678,144.16	70,857,336.63

（三十七） 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
办公费	15,623,978.94	17,919,694.85
职工薪酬	30,205,474.11	32,580,118.92
差旅会务费	6,863,932.03	7,546,223.70
宣传费	1,428,951.08	2,217,196.86
折旧费	10,643,242.93	11,015,905.67
无形资产摊销	6,692,990.76	6,498,796.90
特许权使用费	32,928,410.31	21,777,151.87
水电取暖费	2,101,622.56	2,288,627.91
维修费	2,273,460.18	3,034,563.02

项目	本期发生额	上期发生额
租赁费	1,401,089.67	1,636,973.62
其他费用	3,187,412.07	2,805,086.99
合计	113,350,564.64	109,320,340.31

（三十八）研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
办公费	2,923,280.80	2,180,341.17
职工薪酬	29,498,578.52	26,614,506.03
差旅会务费	5,629,893.95	4,795,914.59
折旧费	7,832,453.92	6,931,002.54
审定试验费	18,502,141.82	17,788,598.31
维修费	553,850.86	1,455,367.61
土地租赁费	5,978,126.52	5,722,303.50
项目合作研发费	11,000,000.00	
其他费用	1,297,652.70	1,199,108.72
合计	83,215,979.09	66,687,142.47

（三十九）财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	929,133.45	593,408.56
减：利息收入	33,141,903.11	34,001,587.90
汇兑损益		
手续费	188,680.02	170,469.39
合计	-32,024,089.64	-33,237,709.95

（四十） 其他收益

1、其他收益明细

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
与日常经营活动相关的政府补助	50,347,583.72	31,978,416.61
个税扣缴税款手续费返还	75,485.98	36,664.92
合计	50,423,069.70	32,015,081.53

2、与日常经营活动相关的政府补助明细

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
科技创新优秀团队奖金		50,000.00	与收益相关
创新平台项目经费补助		65,000.00	与收益相关
小麦补充种源补助款		138,000.00	与收益相关
玉米新品种生产示范补贴资金		20,000.00	与收益相关

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
科特派专项资金		150,000.00	与收益相关
烟台市科技创新发展计划项目		500,000.00	与收益相关
绿色防控项目款		84,550.00	与收益相关
山东省莱州市玉米良种繁育及加工基地项目		415,393.01	与资产相关
高产玉米新品种及丰产抗逆高效关键技术集成与推广		200,000.00	与收益相关
失业险返还		17,777.63	与收益相关
2012 年国家补助生物育种能力建设与产业化专项补助资金		1,597,500.00	与资产相关
国家认定企业技术中心创新能力专项	500,000.00	500,000.00	与资产相关
稳岗补助	248,826.01	31,396.40	与收益相关
4800 吨玉米种子加工线新建项目	140,000.00	140,000.00	与资产相关
青铜峡市 5 千吨粮食种子加工技改扩建项目	140,000.00	140,000.00	与资产相关
省级现代农业产业园水稻新品种研发平台	436,721.40	436,721.40	与资产相关
企业研究开发财政补助	1,525,496.00	1,049,850.00	与收益相关
高产优质多抗适宜机械化玉米新品种选育	1,514,353.90	426,182.90	与收益相关
救灾备荒种子储备款	1,157,698.11	1,682,227.88	与收益相关
保密项目	11,778,167.60	5,309,585.62	与收益相关
高抗南方锈病玉米新种质创制和新品种培育	92,822.03	125,491.97	与收益相关
黄淮海区适宜复合种植和宜机收玉米品种设计与培育	4,923,473.97	8,146,107.98	与收益相关
农业良种工程项目	744,000.00	500,000.00	与收益相关
制种大县补贴	3,403,713.33	1,363,617.61	与资产相关
种子仓储物流信息化建设项目	333,768.95	333,768.95	与资产相关
龙头企业精加工体系改造升级项目	913,333.33	913,333.33	与资产相关
制种核心基地改造提升服务中心建设项目	1,316,487.45	922,222.22	与资产相关
育种田间试验站建设项目	415,178.00	415,178.00	与资产相关
不同类型玉米品种育种技术及绿色高效栽培技术研究	390,466.90	296,920.07	与收益相关
两高三抗适宜机械化玉米新品种选育及其产业化	273,425.36	101,941.88	与收益相关
黄淮海超高产耐逆广适玉米重大品种培育与推广	2,312,213.56	760,000.00	与收益相关
适宜带状复合种植大豆玉米突破性新品种培育	477,630.37	278,842.12	与收益相关
贷款贴息补助资金	41,520.00	83,000.00	与收益相关
高产多抗广适玉米新品种选育与产业化开发	750,000.00	1,000,000.00	与收益相关
种粮、地力保护、农机补贴	135,100.00	133,807.64	与收益相关
昌吉州创新创业大赛二等奖奖补资金	200,000.00	100,000.00	与收益相关
玉米种业创新与产业发展重点人才项目	3,150,000.00	3,000,000.00	与收益相关
现代种业发展项目资金	500,000.00	500,000.00	与收益相关

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
发展粮食种业及优质麦生产项目	54,800.00	50,000.00	与收益相关
2023 年度中央引导地方科技发展资金项目	450,000.00		与收益相关
2023 年烟台市小麦育种攻关团队创建项目（北方种谷）	400,000.00		与收益相关
多价抗虫耐除草剂融合基因应用与登海系列新品种培育	63,244.15		与收益相关
农业绿色发展先行区综合示范县补助奖金	300,000.00		与收益相关
青铜峡市现代种业展厅布展项目补助金	300,000.00		与收益相关
山东省玉米重大品种推广后补助试点项目	9,180,000.00		与收益相关
山东省小麦重大品种研发推广后补助试点项目	138,000.00		与收益相关
西北超高产耐逆广适玉米重大品种平培育与推广	1,316,505.30		与收益相关
乡村振兴资金	48,000.00		与收益相关
玉米联合育种攻关团队项目	200,000.00		与收益相关
玉米生物育种技术平台能级提升与重大品种培育	17,638.00		与收益相关
高新技术企业补助	65,000.00		与收益相关
合计	50,347,583.72	31,978,416.61	

（四十一） 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	-9,732,214.19	300,997.06
处置交易性金融资产取得的投资收益	41,901,497.81	44,216,801.55
合计	32,169,283.62	44,517,798.61

（四十二） 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	4,485,899.08	6,636,597.80
合计	4,485,899.08	6,636,597.80

（四十三） 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	641,016.45	-3,633,097.52
其他应收款坏账损失	-768,567.49	-745,024.11
合计	-127,551.04	-4,378,121.63

（四十四） 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-129,005,285.58	-7,442,030.67

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产减值损失	-11,379.17	
合计	-129,016,664.75	-7,442,030.67

（四十五） 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益	-726,902.14	594,351.24
合计	-726,902.14	594,351.24

（四十六） 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
赔偿收入	3,025,825.64	4,918,653.31	3,025,825.64
其他收入	749,710.13	44,934.03	749,710.13
合计	3,775,535.77	4,963,587.34	3,775,535.77

（四十七） 营业外支出

类别或内容	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	146,744.55	254,638.78	146,744.55
罚款支出	268,975.79	56,342.71	268,975.79
捐赠支出	17,000.00	652,000.00	17,000.00
其他	4,085,062.24	1,127,151.90	4,085,062.24
合计	4,517,782.58	2,090,133.39	4,517,782.58

（四十八） 所得税费用

1、所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
本期所得税费用	5,845,453.27	1,842,462.79
递延所得税费用	-27,662,914.33	
合计	-21,817,461.06	1,842,462.79

2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	61,840,628.31
按法定/适用税率计算的所得税费用	9,276,094.25
子公司适用不同税率的影响	3,718,068.13
调整以前期间所得税的影响	1,799,849.12
免税收入的影响	-4,830,664.57
非应税收入的影响	

项目	本期发生额
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	847,574.19
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-15,675,658.06
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	12,692,555.64
前期未确认递延所得税资产本期确认的影响	-24,654,703.17
研发费用加计扣除的影响	-4,990,576.59
所得税费用	-21,817,461.06

（四十九） 现金流量表项目注释

1、与经营活动有关的现金

（1）收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	17,367,834.70	34,269,506.11
政府补助	93,630,935.54	47,478,233.38
往来款	3,060,190.77	8,440,424.32
其他	3,117,698.28	5,173,916.84
合计	117,176,659.29	95,362,080.65

（2）支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现的管理费用、研发费用、销售费用	146,908,246.83	125,749,791.41
往来款	11,640,629.33	2,092,793.91
支付给合作单位的研发资金	44,072,800.00	46,360,600.00
捐赠支出	17,000.00	652,000.00
其他	936,660.18	3,489,258.77
合计	203,575,336.34	178,344,444.09

2、与投资活动有关的现金

（1）收到的其他与投资活动有关的现金

无

（2）收到的重要的与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收回理财产品所收到的现金	4,930,710,000.00	3,760,000,000.00
收回定期存款所收到的现金		450,000,000.00
合计	4,930,710,000.00	4,210,000,000.00

（3）支付的其他与投资活动有关的现金

无

（4）支付的重要的与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
重要的在建工程支付的现金	31,596,053.37	41,140,360.61
重要的机器设备支付的现金	24,071,806.50	26,166,000.00
登海农科购买土地支付的现金		5,829,154.50
购买理财产品所支付的现金	4,818,000,000.00	3,710,000,000.00
定期存款所支付的现金	280,000,000.00	550,000,000.00
合计	5,153,667,859.87	4,333,135,515.11

3、与筹资活动有关的现金

（1）收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到借款	11,689,000.00	9,390,000.00
合计	11,689,000.00	9,390,000.00

（2）支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
偿还借款	6,580,000.00	4,960,000.00
支付的租赁款	1,884,451.52	1,585,807.00
合计	8,464,451.52	6,545,807.00

（3）筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	7,850,000.00	29,250,000.00		16,550,000.00		20,550,000.00
其他应付款	15,226,099.84	11,689,000.00		6,580,000.00	6,786,940.19	13,548,159.65
长期借款		6,000,000.00				6,000,000.00
租赁负债	5,737,127.46		130,780.10	1,648,323.82	4,219,583.74	
合计	28,813,227.30	46,939,000.00	130,780.10	24,778,323.82	11,006,523.93	40,098,159.65

4、不涉及当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动及财务影响

项目	本期发生额
计提定期存单利息	45,473,777.31
交易性金融资产公允价值变动	4,485,899.08
合计	49,959,676.39

（五十）现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

项目	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	83,658,089.37	299,202,145.46
加：资产减值损失	129,016,664.75	7,442,030.67
信用减值损失	127,551.04	4,378,121.63
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	59,485,093.88	54,349,169.55
使用权资产折旧	863,667.24	3,093,221.35
无形资产摊销	7,725,477.75	7,585,309.87
长期待摊费用摊销	226,946.22	160,996.46
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）	726,902.14	-594,351.24
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	146,744.55	254,638.78
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-4,485,899.08	-6,636,597.80
财务费用（收益以“-”号填列）	929,133.45	593,408.56
投资损失（收益以“-”号填列）	-32,169,283.62	-44,517,798.61
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-27,953,242.06	
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	290,327.73	
存货的减少（增加以“-”号填列）	-115,342,441.18	-63,116,549.04
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	42,166,568.48	44,179,256.63
经营性应付项目的增加（减：减少）	-17,275,868.96	-127,486,454.24
其他		
经营活动产生的现金流量净额	128,136,431.70	178,886,548.03
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	425,845,794.17	423,281,547.95
减：现金的期初余额	423,281,547.95	373,780,086.13
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	2,564,246.22	49,501,461.82

2、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	425,845,794.17	423,281,547.95
其中：库存现金	226,439.08	187,447.42

项目	期末余额	期初余额
可随时用于支付的银行存款	425,618,981.11	422,092,639.47
可随时用于支付的其他货币资金	373.98	1,001,461.06
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	425,845,794.17	423,281,547.95

3、不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本期金额	上期金额	理由
银行存款	1,064,822,398.59	864,492,398.59	预计持有至到期
应收利息	45,473,777.31	29,699,708.90	未实际收到
合计	1,110,296,175.90	894,192,107.49	/

（五十一） 租赁

1、本公司作为承租方

项目	本期发生额
租赁负债利息费用	130,780.10
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	
计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用（短期租赁除外）	7,969,843.14
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
与租赁相关的总现金流出	9,854,294.66

2、本公司作为出租方

作为出租人的经营租赁

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
租赁收入	1,290,335.88	
合计	1,290,335.88	

六、研发支出

项目	本期发生额	上期发生额
办公费	2,923,280.80	2,180,341.17
职工薪酬	29,498,578.52	26,614,506.03
差旅会务费	5,629,893.95	4,795,914.59
折旧费	7,832,453.92	6,931,002.54
审定试验费	21,685,055.86	21,348,801.31
维修费	553,850.86	1,455,367.61
土地租赁费	5,978,126.52	5,722,303.50

项目	本期发生额	上期发生额
项目合作研发费	11,000,000.00	
其他费用	1,318,452.70	1,277,108.72
合计	86,419,693.13	70,325,345.47
其中：费用化研发支出	83,215,979.09	66,687,142.47
资本化研发支出	3,203,714.04	3,638,203.00

（一）符合资本化条件的研发项目

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
玉米新品种	3,158,428.00	3,203,714.04		3,465,928.00		2,896,214.04
合计	3,158,428.00	3,203,714.04		3,465,928.00		2,896,214.04

（二）重要外购在研项目

无

七、合并范围的变更

（一）非同一控制下企业合并

无

（二）同一控制下企业合并

无

（三）反向购买

无

（四）处置子公司

无

（五）其他原因的合并范围变动

2024 年 2 月，设立察布查尔锡伯自治县登海种业有限公司，本期将其纳入合并财务报表范围。2024 年 10 月和 11 月，分别注销黑龙江登海德瑞种业有限公司、黑龙江登海九科种业有限公司，注销后不再将其纳入合并财务报表范围。

八、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
					直接	间接	
山东登海先锋种业有限公司	668 万美元	莱州市	莱州市	生产、销售；农作物新品种选育	51.00%		投资设立
昌吉州登海种业有限公司	6000 万人民币	昌吉州	昌吉州	生产、销售；农作物新品种选育	100.00%		投资设立
张掖市登海种业有限公司	7300 万人民币	张掖市	张掖市	主要农作物种子生产；农作物种子经营	100.00%		投资设立
泰安登海五岳泰山种业有限公司	3000 万人民币	泰安市	泰安市	生产、销售；农作物新品种选育	51.00%		投资设立
辽宁登海和泰种业科技有限公司	3000 万人民币	新民市	新民市	生产、销售；农作物新品种选育	51.00%		投资设立
山东登海道吉种业有限公司	3000 万人民币	平原县	平原县	生产、销售；农作物新品种选育	51.00%		投资设立
青岛登海种业有限公司	9000 万人民币	青岛市	青岛市	农作物新品种选育、销售	100.00%		投资设立
山东登海华玉种业有限公司	3000 万人民币	莱州市	莱州市	生产、销售；农作物新品种选育	67.67%		投资设立
北京登海种业有限公司	1000 万人民币	北京市	北京市	生产、销售；农作物新品种选育	51.00%		投资设立
吉林登海种业有限公司	1200 万人民币	长春市	长春市	生产、销售；农作物新品种选育	67.00%		投资设立
辽宁登海种业有限公司	1500 万人民币	沈阳市	沈阳市	生产、销售；农作物新品种选育	67.00%		投资设立
黑龙江登海种业有限公司	1200 万人民币	哈尔滨市	哈尔滨市	生产、销售；农作物新品种选育	56.00%		投资设立
陕西登海种业有限公司	3600 万人民币	咸阳市	杨凌示范区	生产、销售；农作物新品种选育	56.00%		投资设立
河南登海正粮种业有限公司	3000 万人民币	郑州市	郑州市	生产、销售；农作物新品种选育	56.00%		投资设立
山东登海圣丰种业有限公司	1500 万人民币	济宁市	济宁市	生产、销售；农作物新品种选育	51.00%		投资设立
山东登海宇玉种业有限公司	1500 万人民币	济南市	济南市	生产、销售；农作物新品种选育	51.00%		投资设立
河北登海华诚农业科技有限公司	1000 万人民币	秦皇岛市	秦皇岛市	生产、销售；农作物新品种选育	51.00%		投资设立
河南登海中研种业有限公司	500 万人民币	郑州市	郑州市	生产、销售；农作物新品种选育	56.00%		投资设立
山东登海鲁丰种业有限公司	1700 万人民币	莱州市	莱州市	生产、销售；农作物新品种选育	65.00%		非同一控制下企业合并
山东登海润农种业有限公司	3000 万人民币	鱼台县	鱼台县	生产、销售；农作物新品种选育	51.00%		投资设立
山东登海鲁西种业有限公司	500 万人民币	聊城市	聊城市	农作物种子研发、生产、加工、推广	57.00%		投资设立
宁夏登海种业有限公司	9000 万人民币	青铜峡	青铜峡	生产、销售；农作物新品种选育	100.00%		投资设立
伊犁登海种业有	10000 万人民币	巩留县	巩留县	生产、销售；农作	100.00%		投资设立

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
					直接	间接	
限公司				物新品种选育			
察布查尔锡伯自治县登海种业有限公司	7000 万人民币	察布查尔锡伯自治县	察布查尔锡伯自治县	农作物种子生产、销售、进出口	100.00%		投资设立
枣庄登海德泰种业有限公司	1500 万人民币	枣庄市	枣庄市	生产、销售；农作物新品种选育		55.00%	非同一控制下企业合并
济宁精谷现代智慧农业有限公司	50 万人民币	鱼台县	鱼台县	粮食收购销售、大米的初加工、包装批发零售		51.00%	投资设立
新疆登海农业科技有限公司	10000 万人民币	伊宁县	伊宁县	农作物种子经营		100.00%	投资设立

2、重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
山东登海先锋种业有限公司	49%	35,026,186.33		185,461,289.91

3、重要非全资子公司的主要财务信息

（1）资产负债表主要信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
山东登海先锋种业有限公司	527,907,743.04	46,291,691.46	574,199,434.50	195,512,624.17	194,381.94	195,707,006.11

续表：

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
山东登海先锋种业有限公司	496,600,774.02	17,439,464.69	514,040,238.71	207,029,823.23		207,029,823.23

（2）利润表主要信息

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
山东登海先锋种业有限公司	272,409,449.64	71,482,012.91	71,482,012.91	67,712,295.88

续表：

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
山东登海先锋种业有限公司	274,579,823.60	62,089,213.66	62,089,213.66	77,147,602.40

（二）在合营企业或联营企业中的权益

无

九、政府补助

（一）报告期末按应收金额确认的政府补助

无

（二）涉及政府补助的负债项目

会计科目	期初余额	本期新增补助金额	本期转入其他收益金额	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	21,574,310.82	2,774,193.53	7,599,202.46		16,749,301.89	与资产相关
递延收益	50,685,804.15	78,041,200.00	29,961,141.14	44,072,800.00	54,693,063.01	与收益相关
合计	72,260,114.97	80,815,393.53	37,560,343.60	44,072,800.00	71,442,364.90	

（三）计入当期损益的政府补助

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
其他收益	50,347,583.72	31,978,416.61
合计	50,347,583.72	31,978,416.61

十、与金融工具相关的风险

本公司在经营活动中面临各种金融风险，主要包括信用风险、市场风险和流动性风险。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。本公司管理层负责设计和实施能确保风险管理目标和政策得以有效执行的程序。本公司风险管理的总体目标是在保证公司必要竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低金融工具风险的风险管理政策。具体内容如下：

（一）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。本公司信用风险主要产生于银行存款、应收账款、其他应收款等。

本公司银行存款主要存放于国有银行、大中型上市银行，在正常经济环境下，本公司认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

本公司应收账款所面临信用风险主要为经销商违约。为此，公司会对经销商进行调查，并测算已经实现的销售返利，综合评估其信用风险，选择具有一定规模、信用状况

良好，具有长期合作关系的经销商。

对于其他应收款信用风险，公司主要通过备用金管理、定期检查清收管理，确保公司其他应收款余额和信用风险控制在合理范围。

（二）市场风险

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

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。本公司银行借款金额较小，无应付债券，因此利率的变动不会对本公司造成风险。

2、外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司无外币货币性项目，因此汇率的变动不会对本公司造成风险。

（三）流动风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

十一、公允价值的披露

（一）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产		1,532,591,341.11		1,532,591,341.11
1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		1,532,591,341.11		1,532,591,341.11
（1）理财产品以及结构性存款		1,532,591,341.11		1,532,591,341.11
（二）其他权益工具投资			300,000.00	300,000.00
持续以公允价值计量的资产总额		1,532,591,341.11	300,000.00	1,532,891,341.11

（二）持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的

定性及定量信息

第二层次是公司在计量日能获得类似资产或负债在活跃市场上的报价，或相同或类似资产或负债在非活跃市场上的报价的，以该报价为依据做必要调整确定公允价值。理财产品以及结构性存款，采用现金流折现估值模型确定其公允价值，不可观察估计值是预期收益率。

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

第三层次公允价值计量项目公允价值的确定依据：其他反映市场参与者对资产或负债定价时所使用的参数为依据确定公允价值。对于非上市股权投资，公司采用成本法确定其公允价值。其他权益工具投资是本公司持有的非上市公司股权投资，由于本公司持有被投资单位股权比例较低，无重大影响，对被投资公司股权采用收益法或者市场法进行估值不切实可行，且近期内被投资公司无引入外部投资者、股东之间转让股权等可作为确定公允价值的参考依据，因此期末以成本作为公允价值。

十二、关联方关系及其交易

（一）本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（万元）	母公司对本企业的持股比例	母公司对本企业的表决权比例
莱州市农业科学院	莱州市	农业技术	6,380.00	53.21%	53.21%

本公司最终控制方是李登海。

（二）本公司的子公司情况

详见附注“八、在其他主体中的权益”。

（三）其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
丹东登海良玉种业有限公司	原控股子公司

（四）关联方交易

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

（1）采购商品/接受劳务情况表：

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
莱州市农业科学院	餐饮服务		497,510.00

（2）出售商品/提供劳务情况表：

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
莱州市农业科学院	玉米、花卉	225,793.60	177,343.00

（3）关联租赁情况

本公司作为出租方：

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
莱州市农业科学院	房屋建筑物、土地		143,067.13

（4）关联方应收应付款项

应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	丹东登海良玉种业有限公司	1,180,400.00	1,180,400.00	1,180,400.00	915,282.16

十三、承诺及或有事项

截至资产负债表日，本公司无需要披露的承诺及或有事项。

十四、资产负债表日后事项

截至资产负债表日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

根据 2025 年 4 月 21 日第八届董事会十五次会议决议，本公司拟以 2024 年 12 月 31 日总股本 880,000,000.00 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 0.29 元（含税），共计 25,520,000.00 元，剩余未分配利润结转下一年度。本分配预案尚需股东大会审议批准。

十五、其他重要事项

（一）分部信息

1、报告分部的确定依据与会计政策 报告分部的确定依据与会计政策 报告分部的确定依据与会计政策

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本公司的经营业务划分为 7 个报告分部。这些报告分部是以公司日常内部管理要求的财务信息为基础确定的。管理层定期评价这些报告分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。

本公司报告分部包括：东北地区、华北地区、西北地区、华中地区、华东地区、华

南地区、西南地区。

分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些会计政策及计量基础与编制财务报表时的会计政策及计量基础保持一致。

2、报告分布的财务信息

项目	东北地区	华北地区	西北地区	华中地区
收入	88,534,500.44	34,406,070.81	400,101,004.08	32,146,139.13
成本	79,064,846.58	27,514,323.24	358,304,699.24	27,169,217.61
销售费用	2,852,131.93	2,079,670.47	3,582,148.32	2,740,091.03
营业利润	-2,433,454.50	-3,772,082.87	24,119,339.32	-4,860,876.04

续表

项目	华东地区	抵消	合并
收入	1,009,230,811.50	318,754,020.07	1,245,664,505.89
成本	714,900,271.76	311,753,408.94	895,199,949.49
销售费用	61,591,361.66		72,678,144.16
营业利润	48,027,595.34		62,582,875.12

十六、母公司财务报表主要项目注释

（一）应收账款

1、按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	6,323,370.83	5,405,009.94
1 至 2 年		
2 至 3 年		
3 年以上	1,922,164.25	1,922,164.25
合计	8,245,535.08	7,327,174.19

2、按坏账计提方法分类披露

项目	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	700,000.00	8.49	700,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	7,545,535.08	91.51	456,052.53	6.04	7,089,482.55
其中：按账龄组合	447,770.00	5.43	243,119.58	54.30	204,650.42
合并范围内关联方组合	7,097,765.08	86.08	212,932.95	3.00	6,884,832.13
合计	8,245,535.08	100.00	1,156,052.53	14.02	7,089,482.55

续表：

项目	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	700,000.00	9.55	700,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	6,627,174.19	90.45	404,612.07	6.11	6,222,562.12
其中：按账龄组合	1,302,359.25	17.78	244,867.62	18.80	1,057,491.63
合并范围内关联方组合	5,324,814.94	72.67	159,744.45	3.00	5,165,070.49
合计	7,327,174.19	100.00	1,104,612.07	15.08	6,222,562.12

（1）按单项计提坏账准备的应收账款：

应收账款（按单位）	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
客户 1	570,000.00	570,000.00	100.00	预计无法收回
客户 2	130,000.00	130,000.00	100.00	预计无法收回
合计	700,000.00	700,000.00	100.00	

（2）按账龄组合计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	215,421.50	10,771.08	5.00
1-2 年			
2-3 年			
3 年以上	232,348.50	232,348.50	100.00
合计	447,770.00	243,119.58	54.30

（3）按合并范围内关联方组合计提坏账准备的应收账款：

单位名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
山东登海道吉种业有限公司	3,171,553.61	95,146.61	3.00
河南登海中研种业有限公司	544,998.00	16,349.94	3.00
辽宁登海种业有限公司	519,626.70	15,588.80	3.00
吉林登海种业有限公司	1,671,254.20	50,137.63	3.00
黑龙江登海种业有限公司	989,815.75	29,694.47	3.00
河北登海华诚农业科技有限公司	11,643.12	349.29	3.00
辽宁登海和泰种业科技有限公司	188,873.70	5,666.21	3.00
合计	7,097,765.08	212,932.95	3.00

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提	700,000.00					700,000.00
组合计提	404,612.07	59,010.74	7,570.28			456,052.53
其中：按账龄组合	244,867.62	5,822.24	7,570.28			243,119.58
合并范围内关联方组合	159,744.45	53,188.50				212,932.95
合计	1,104,612.07	59,010.74	7,570.28			1,156,052.53

4、本期实际核销的应收账款情况

无

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
客户 1	3,171,553.61	38.46	95,146.61
客户 2	1,671,254.20	20.27	50,137.63
客户 3	989,815.75	12.00	29,694.47
客户 4	570,000.00	6.91	570,000.00
客户 5	544,998.00	6.61	16,349.94
合计	6,947,621.56	84.25	761,328.65

（二）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	85,437,741.73	191,891,104.96
合计	85,437,741.73	191,891,104.96

1、其他应收款

（1）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
与子公司往来	84,832,832.16	195,320,952.38
备用金	1,815,096.65	1,577,258.06
往来款	1,226,991.95	1,179,029.54
押金保证金	290,000.00	303,200.00
代垫费用	1,180,400.00	1,180,400.00
其他	1,296,543.74	1,160,122.70
合计	90,641,864.50	200,720,962.68

（2）其他应收款按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	42,024,583.86	20,101,044.53
1 至 2 年	13,677,556.84	21,349,904.17
2 至 3 年	20,326,147.77	63,292,642.40
3 年以上	14,613,576.03	95,977,371.58
合计	90,641,864.50	200,720,962.68

（3）其他应收款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	90,641,864.50	100.00	5,204,122.77	5.74	85,437,741.73
其中：账龄组合	5,809,032.34	6.41	2,659,137.81	45.78	3,149,894.53
合并范围内关联方组合	84,832,832.16	93.59	2,544,984.96	3.00	82,287,847.20
合计	90,641,864.50	100.00	5,204,122.77	5.74	85,437,741.73

续表：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	200,720,962.68	100.00	8,829,857.72	4.40	191,891,104.96
其中：账龄组合	5,400,010.30	2.69	2,970,229.15	55.00	2,429,781.15
合并范围内关联方组合	195,320,952.38	97.31	5,859,628.57	3.00	189,461,323.81
合计	200,720,962.68	100.00	8,829,857.72	4.40	191,891,104.96

① 按账龄组合计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	2,678,450.64	133,922.53	5.00
1 至 2 年	708,574.04	141,714.82	20.00
2 至 3 年	96,268.00	57,760.80	60.00
3 年以上	2,325,739.66	2,325,739.66	100.00
合计	5,809,032.34	2,659,137.81	45.78

②按合并范围内关联方组合计提坏账准备的其他应收款：

单位名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
山东登海先锋种业有限公司	2,612,626.31	78,378.79	3.00
张掖登海种业有限公司	8,590,503.08	257,715.09	3.00
山东登海道吉种业有限公司	1,693,011.02	50,790.33	3.00
青岛登海种业有限公司	50,033,194.19	1,500,995.83	3.00
吉林登海种业有限公司	5,000,000.00	150,000.00	3.00
宁夏登海种业有限公司	1,407,406.26	42,222.19	3.00
伊犁登海种业有限公司	12,487,299.00	374,618.96	3.00
察布查尔锡伯族自治县登海种业有限公司	3,008,792.30	90,263.77	3.00
合计	84,832,832.16	2,544,984.96	3.00

（4）本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提						
组合计提	8,829,857.72	537,218.67	3,314,643.61		848,310.01	5,204,122.77
其中：账龄组合	2,970,229.15	537,218.67			848,310.01	2,659,137.81
合并范围内关联方组合	5,859,628.57		3,314,643.61			2,544,984.96
合计	8,829,857.72	537,218.67	3,314,643.61		848,310.01	5,204,122.77

（5）采用一般预期信用损失模型计提坏账准备的其他应收款

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2024 年 1 月 1 日余额	8,829,857.72			8,829,857.72
2024 年 1 月 1 日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	537,218.67			537,218.67
本期转回	3,314,643.61			3,314,643.61
本期转销				
本期核销				
其他变动	848,310.01			848,310.01
2024 年 12 月 31 日余额	5,204,122.77			5,204,122.77

（6）本期无实际核销的其他应收款情况

（7）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

债务人名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
债务人 1	与子公司往来	50,033,194.19	0-5 年	55.20	1,500,995.83
债务人 2	与子公司往来	12,487,299.00	1 年以内	13.78	374,618.97
债务人 3	与子公司往来	8,590,503.08	0-3 年	9.48	257,715.09
债务人 4	与子公司往来	5,000,000.00	1-2 年	5.52	150,000.00
债务人 5	与子公司往来	3,008,792.30	1 年以内	3.32	90,263.77
合计		79,119,788.57		87.30	2,373,593.66

（三）长期股权投资

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	637,107,567.14		637,107,567.14	434,157,567.14	3,050,000.00	431,107,567.14
对联营、合营企业投资						
合计	637,107,567.14		637,107,567.14	434,157,567.14	3,050,000.00	431,107,567.14

对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	减值准备	其他减少		
山东登海先锋种业有限公司	27,954,090.14					27,954,090.14	
昌吉州登海种业有限公司	30,000,302.00	23,000,000.00				53,000,302.00	
张掖市登海种业有限公司	30,000,000.00	43,000,000.00				73,000,000.00	
泰安登海五岳泰山种业有限公司	15,300,000.00					15,300,000.00	
辽宁登海和泰种业科技有限公司	15,300,000.00					15,300,000.00	
山东登海道吉种业有限公司	15,300,000.00					15,300,000.00	
青岛登海种业有限公司	30,000,000.00	60,000,000.00				90,000,000.00	
山东登海华玉种业有限公司	20,300,000.00					20,300,000.00	
北京登海种业有限公司	5,100,000.00					5,100,000.00	
吉林登海种业有限公司	8,040,000.00					8,040,000.00	

被投资单位	期初余额	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	减值准备	其他减少		
辽宁登海种业有限公司	10,050,000.00					10,050,000.00	
黑龙江登海种业有限公司	6,720,000.00					6,720,000.00	
宁夏登海种业有限公司	50,000,000.00	40,000,000.00				90,000,000.00	
伊犁登海种业有限公司	100,000,000.00					100,000,000.00	
陕西登海种业有限公司	20,160,000.00					20,160,000.00	
河南登海正粮种业有限公司	5,600,000.00					5,600,000.00	
黑龙江登海九科种业有限公司	3,050,000.00	1,248,068.81	4,298,068.81				
山东登海圣丰种业有限公司	1,390,000.00					1,390,000.00	
山东登海宇玉种业有限公司	7,650,000.00					7,650,000.00	
河北登海华诚农业科技有限公司	510,000.00					510,000.00	
河南登海中研种业有限公司	2,800,000.00					2,800,000.00	
山东登海鲁丰种业有限公司	10,783,175.00					10,783,175.00	
山东登海润农种业有限公司	15,300,000.00					15,300,000.00	
山东登海鲁西种业有限公司	2,850,000.00					2,850,000.00	
察布查尔锡伯族自治县登海种业有限公司		40,000,000.00				40,000,000.00	
合计	434,157,567.14	207,248,068.81	4,298,068.81			637,107,567.14	

（四）营业收入和营业成本

1、营业收入、成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	358,264,641.59	261,411,283.53	601,042,175.65	436,024,054.32
其他业务	13,521,202.44	5,388,395.36	14,494,965.64	3,349,037.81
合计	371,785,844.03	266,799,678.89	615,537,141.29	439,373,092.13

2、营业收入、营业成本的分解信息：

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
一、商品类型				
玉米种	322,061,843.80	236,643,666.78	567,485,165.40	417,327,979.65
蔬菜种	13,277,429.80	6,359,370.04	14,312,810.75	6,894,369.98
花卉	2,075,155.00	608,784.58	1,961,889.50	552,551.20
小麦	20,850,212.99	17,799,462.13	17,282,310.00	11,249,153.49
其他	13,521,202.44	5,388,395.36	14,494,965.64	3,349,037.81
小计	371,785,844.03	266,799,678.89	615,537,141.29	439,373,092.13
二、按商品转让的时间分类				
在某一时点转让	371,785,844.03	266,799,678.89	615,537,141.29	439,373,092.13
小计	371,785,844.03	266,799,678.89	615,537,141.29	439,373,092.13

（五）投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	555,923.23	1,277,392.83
处置长期股权投资产生的投资收益	-1,248,068.81	
处置交易性金融资产取得的投资收益	34,671,882.19	38,302,435.97
合计	33,979,736.61	39,579,828.80

十七、补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-10,605,860.88	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	50,347,583.72	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	46,387,396.89	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		

项目	金额	说明
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-595,502.26	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	75,485.98	
非经常性损益小计	85,609,103.45	
减：所得税影响额	3,241,107.15	
少数股东权益影响额（税后）	2,104,476.89	
合计	80,263,519.41	

（二）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	1.58	0.06	0.06
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-0.66	-0.03	-0.03

（本页无正文，为山东登海种业股份有限公司 2024 年度财务报表附注签章页）

山东登海种业股份有限公司（公章）

法定代表人（签章）：

主管会计工作的公司负责人（签章）：

会计机构负责人（签章）：

二〇二五年四月二十一日

统一社会信用代码

91110108089662085K

营业执照

（副 本）(3-1)

扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名　　称　中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　张先云

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

出资额　3512.5万元

成立日期　2014年01月02日

主要经营场所　北京市海淀区西直门北大街甲43号1号楼13层1316-1326

登记机关　北京市海淀区市场监督管理局

2025 年 01 月 20 日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

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

国家市场监督管理总局监制

会计师事务所

执业证书

名　　称：中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：张先云

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区西直门北大街甲43号1号楼13层1316-1326

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000267

批准执业文号：京财会许可〔2013〕0087号

批准执业日期：2013年12月16日

证书序号：0011978

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局

二〇一九年十一月七日

中华人民共和国财政部制

证书编号：370900010088
No. of Certificate

批准注册协会：山东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2004 年 10 月 14 日
Date of Issuance

4

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

山东省注册会计师协会 2018年 注册会计师 年检合格专用章

山东省注册会计师协会 2015年 注册会计师 年检合格专用章

山东省注册会计师协会 2024年 注册会计师 年检合格专用章

山东省注册会计师协会 2021年 注册会计师 年检合格专用章

5

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

中天运(山东)

事务所 CPAs

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

2023年 7月 19日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中证天通(山东)

转所专用章

事务所 CPAs

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

2023年 7月 19日

10

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

中天运(山东)

事务所 CPAs

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

2024年 12月 25日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中证天通(山东)

事务所 CPAs

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

2024年 12月 25日

11

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓　　名 Full name　徐建来

性　　别 Sex　男

出生日期 Date of birth　1974-12-14

工作单位 Working unit　中天运会计师事务所（特殊普通合伙）山东分所

身份证号码 Identity card No.　372801741214691

证书编号：
No. of Certificate 370900010104

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs 山东省注册会计师协会

发证日期：
Date of Issuance 2007 年/y 12 月/m 24 日/d

4

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

山东省注册会计师协会 2018年 注册会计师 年检合格专用章

山东省注册会计师协会 2023年 注册会计师 年检合格专用章

山东省注册会计师协会 2015年 注册会计师 年检合格专用章

山东省注册会计师协会 2024年 注册会计师 年检合格专用章

中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所 CPAs

中天运（山东）

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

2022年/y 7月/m 19日/d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs

中证天通（山东）

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

2022年/y 7月/m 19日/d

10

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所 CPAs

中证天通（山东）

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

2022年/y 11月/m 26日/d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs

中证天通（临沂）

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

2022年/y 12月/m 25日/d

11

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓　　名 Full name 傅振索

性　　别 Sex 男

出生日期 Date of birth 1978-07-02

工作单位 Working unit 中天运会计师事务所（特殊普通合伙）山东分所

身份证号码 Identity card No. 372801780702001