



2024年度报告

湖北康农种业股份有限公司

Hubei Kangnong Seed Co.,Ltd.



证券简称：康农种业

证券代码：837403

公司年度大事记

1月

公司在北京证券交易所上市。

2月

公司荣获宜昌市长江大保护典范城市建设先进集体。

5月

农业农村部、国家发展改革委、商务部、中国人民银行、中国证券监督管理委员会、中华全国供销合作总社联合发布《关于公布第八批农业产业化国家重点龙头企业名单的通知》，经各省（区、市）遴选推荐、专家评审和全国农业产业化联席会议审定，公司被认定为农业产业化国家重点龙头企业。

10月

公司被认定为湖北省第十七届守合同重信用企业。

11月

公司获批转基因玉米种子生产经营许可。

12月

公司被公布为湖北省第一批服务业“专精特新”企业。
公司玉米新品种审定 22 个，其中国家审定玉米品种 11 个，省级审定玉米品种 11 个；植物新品种保护授权 7 项；科技成果登记 19 项。“玉米耐渍性遗传机制解析及产业化应用”技术获得湖北省科学技术进步三等奖。

目录

第一节	重要提示、目录和释义	4
第二节	公司概况	6
第三节	会计数据和财务指标	8
第四节	管理层讨论与分析	11
第五节	重大事件	33
第六节	股份变动及股东情况	38
第七节	融资与利润分配情况	41
第八节	董事、监事、高级管理人员及员工情况	45
第九节	行业信息	50
第十节	公司治理、内部控制和投资者保护	50
第十一节	财务会计报告	59
第十二节	备查文件目录	145

第一节重要提示、目录和释义

【声明】

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

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

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

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

事项	是或否
是否存在公司董事、监事、高级管理人员对年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

【重大风险提示】

1、是否存在退市风险

是 否

2、本期重大风险是否发生重大变化

是 否

公司在本报告“第四节 管理层讨论与分析”之“四、风险因素”部分分析了公司的重大风险因素，敬请投资者注意阅读。

释义

释义项目	指	释义
康农种业、本公司、公司	指	湖北康农种业股份有限公司
股东（大）会	指	湖北康农种业股份有限公司股东（大）会
董事会	指	湖北康农种业股份有限公司董事会
监事会	指	湖北康农种业股份有限公司监事会
高级管理人员	指	总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人
三会	指	公司股东（大）会、董事会、监事会
管理层	指	公司董事、监事、高级管理人员
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	《湖北康农种业股份有限公司章程》
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
北交所	指	北京证券交易所
报告期、本报告期、本期	指	2024年1月1日至2024年12月31日
报告期末、本期末	指	2024年12月31日
元、万元	指	如无特别说明，均指人民币元、万元
会计师事务所、中喜所	指	中喜会计师事务所（特殊普通合伙）
康农宁夏	指	康农种业(宁夏)有限责任公司，公司全资子公司
宁夏康农	指	宁夏康农种业有限公司（2024年1-8月为公司控股子公司）
泰悦中药材	指	湖北泰悦中药材种业有限公司，公司全资子公司
致力种业	指	湖北致力种业有限公司，公司全资子公司
生物育种研究院	指	湖北省康农生物育种研究院，公司出资的民办非企业单位
康农海南	指	康农种业（海南）有限公司，公司全资子公司
康农张掖	指	康农种业（张掖）有限公司，公司全资子公司
青岛未米	指	未米生物科技（青岛）有限公司，公司参股公司

第二节公司概况

一、基本信息

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

二、联系方式

董事会秘书姓名	李丹妮
联系地址	湖北长阳经济开发区长阳大道 553 号
电话	0717-5901198
传真	0717-5901198
董秘邮箱	ir@kangnong.cc
公司网址	www.kangnongyu.com
办公地址	湖北长阳经济开发区长阳大道 553 号
邮政编码	443501
公司邮箱	ir@kangnong.cc

三、信息披露及备置地点

公司年度报告	2024 年年度报告
公司披露年度报告的证券交易所网站	www.bse.cn
公司披露年度报告的媒体名称及网址	证券日报网 (http://www.zqrb.cn)
公司年度报告备置地	董事会办公室

四、企业信息

公司股票上市交易所	北京证券交易所
上市时间	2024 年 1 月 18 日
行业分类	A 农、林、牧、渔业-A05 农、林、牧、渔专业及辅助性活动
主要产品与服务项目	主要产品包括杂交玉米种子、魔芋种子和中药材种苗
普通股总股本（股）	70,972,200
优先股总股本（股）	0
控股股东	方燕丽
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为方燕丽、彭绪冰，一致行动人为覃远照、彭绪伟、方明、熊风华。

五、注册变更情况

适用 不适用

项目	内容
统一社会信用代码	914205286654961356
注册地址	湖北省宜昌市长阳土家族自治县长阳经济开发区长阳大道 553 号
注册资本（元）	70,972,200

注 1：经中国证监会《关于同意湖北康农种业股份有限公司向不特定合格投资者公开发行股票注册的批复》（证监许可〔2023〕2839 号）同意，公司向不特定合格投资者公开发行人民币普通股（A 股）15,134,000 股（超额配售选择权行使后）。本次发行完成后，公司总股本由 39,460,000 股增加至 54,594,000 股，本次注册资本变更于 2024 年 4 月 10 日完成工商变更登记。

注 2：经公司 2023 年年度股东大会审议通过，公司以总股本 54,594,000 股为基数向全体股东每 10 股转增 3 股（其中以股票溢价发行形成的资本公积每 10 股转增 3 股；以全体资本公积每 10 股转增 0 股）。本次转增完成后，公司总股本由 54,594,000 股增加至 70,972,200 股，本次注册资本变更于 2024 年 5 月 11 日完成工商变更登记。

六、中介机构

公司聘请的会计师事务所	名称	中喜会计师事务所（特殊普通合伙）
	办公地址	北京市东城区崇文门外大街 11 号 11 层 1101 室
	签字会计师姓名	黄长文、吴丹江
报告期内履行持续督导职责的保荐机构	名称	第一创业证券承销保荐有限责任公司
	办公地址	北京市西城区武定侯街 6 号卓著中心 10 层
	保荐代表人姓名	刘毅、李兴刚
	持续督导的期间	2024 年 1 月 18 日-2027 年 12 月 31 日

七、自愿披露

适用 不适用

八、报告期后更新情况

适用 不适用

<p>2025 年 4 月 10 日，公司召开 2025 年第一次临时股东大会，审议通过《关于提名张琴为公司第三届监事会非职工代表监事的议案》，选举张琴为公司第三届监事会监事，其任期至第三届监事会任期届满之日，原监事金长春不再担任公司监事、监事会主席职务。同日，公司召开第三届监事会第二十二次会议，审议通过《关于选举监事会主席的议案》，选举郭春燕为公司监事会主席，其任期至第三届监事会任期届满之日。</p>

第三节会计数据和财务指标

一、盈利能力

单位：元

	2024 年	2023 年	本年比上年增 减%	2022 年
营业收入	336,657,483.70	288,239,764.19	16.80%	197,624,210.50
毛利率%	35.79%	30.73%	-	31.33%
归属于上市公司股东的净利润	82,599,891.43	53,216,961.54	55.21%	41,338,995.01
归属于上市公司股东的扣除非 经常性损益后的净利润	60,496,492.89	47,483,491.90	27.41%	36,067,089.75
加权平均净资产收益率%（依据 归属于上市公司股东的净利润 计算）	18.90%	21.47%	-	18.88%
加权平均净资产收益率%（依据 归属于上市公司股东的扣除非 经常性损益后的净利润计算）	13.84%	19.16%	-	16.47%
基本每股收益	1.20	1.04	15.38%	0.81

二、营运情况

单位：元

	2024 年末	2023 年末	本年末比上年 末增减%	2022 年末
资产总计	907,341,275.21	538,862,673.54	68.38%	394,436,280.35
负债总计	419,856,665.06	266,036,392.54	57.82%	167,390,126.07
归属于上市公司股东的净资产	487,484,610.15	271,800,321.92	79.35%	226,475,360.38
归属于上市公司股东的每股净资产	6.87	6.89	-0.28%	5.74
资产负债率%（母公司）	39.79%	45.99%	-	40.66%
资产负债率%（合并）	46.27%	49.37%	-	42.44%
流动比率	2.10	1.77	18.34%	2.46
	2024 年	2023 年	本年比上年增 减%	2022 年
利息保障倍数	225.87	70.70	-	50.70
经营活动产生的现金流量净额	93,211,428.04	65,008,924.20	43.38%	-869,939.04
应收账款周转率	1.88	1.87	-	1.65
存货周转率	1.35	2.18	-	3.15
总资产增长率%	68.38%	36.62%	-	23.84%
营业收入增长率%	16.80%	45.85%	-	39.50%
净利润增长率%	55.09%	30.14%	-	0.20%

三、境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

四、与业绩预告/业绩快报中披露的财务数据差异

适用 不适用

单位：元

项目	年报披露值	业绩快报披露值	差异率
营业收入	336,657,483.70	338,150,488.92	-0.44%
归属于上市公司股东的净利润	82,599,891.43	83,234,570.33	-0.77%
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	60,496,492.89	61,131,171.79	-1.05%
基本每股收益	1.20	1.20	-
加权平均净资产收益率%（扣非前）	18.90%	19.03%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	13.84%	13.98%	-
总资产	907,341,275.21	912,498,158.56	-0.57%
归属于上市公司股东的所有者权益	487,484,610.15	488,119,289.05	-0.13%
股本	70,972,200.00	70,972,200.00	-
归属于上市公司股东的每股净资产	6.87	6.88	-0.13%

公司 2024 年年度报告披露的经审计财务数据与业绩快报不存在重大差异。

五、2024 年分季度主要财务数据

单位：元

项目	第一季度 (1-3 月份)	第二季度 (4-6 月份)	第三季度 (7-9 月份)	第四季度 (10-12 月份)
营业收入	34,275,554.02	12,863,388.34	4,744,147.10	284,774,394.24
归属于上市公司股东的净利润	10,180,355.88	-2,437,683.79	1,797,984.49	73,059,234.85
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	655,926.70	-5,265,150.46	2,408,637.80	62,697,078.85

季度数据与已披露定期报告数据差异说明：

适用 不适用

六、非经常性损益项目和金额

单位：元

项目	2024 年金额	2023 年金额	2022 年金额	说明
非流动性资产处置损益	5,977,154.02	0.00	0.00	-
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	20,327,103.67	6,104,155.92	6,003,969.59	-

享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外)				
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	0.00	0.00	-686,738.21	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-794,984.55	443,513.83	541,408.36	-
其他符合非经常性损益定义的损益项目	52,705.82	1,691.05	1,664.85	-
非经常性损益合计	25,561,978.96	6,549,360.80	5,860,304.59	-
所得税影响数	1,872,771.83	0.00	-103,010.73	-
少数股东权益影响额（税后）	1,585,808.59	815,891.16	691,410.06	-
非经常性损益净额	22,103,398.54	5,733,469.64	5,271,905.26	-

七、补充财务指标

适用 不适用

八、会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

财政部于 2023 年 10 月 25 日发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 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”。本公司自解释第 17 号印发之日起执行该规定，并进行追溯调整。执行上述会计政策对报告期合并及母公司财务报表无影响。

财政部于 2024 年 12 月 6 日发布了《企业会计准则解释第 18 号》（财会〔2024〕24 号），“关于浮动收费法下作为基础项目持有的投资性房地产的后续计量的会计处理”、“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”。本公司自解释第 18 号印发之日起执行该规定，并进行追溯调整。执行上述会计政策对报告期合并及母公司财务报表无影响。

第四节管理层讨论与分析

一、业务概要

商业模式报告期内变化情况：

公司是一家主要从事杂交玉米种子的研发、生产和销售的高新技术企业、农业产业化国家重点龙头企业、中国种业信用骨干企业、湖北省专精特新“小巨人”企业，于 2022 年 7 月入选农业农村部办公厅发布的“国家农作物种业阵型企业”。公司的盈利主要来源于杂交玉米种子的销售。报告期内，杂交玉米种子收入占公司主营业务收入的 99.97%，是公司的核心产品。

公司玉米种子的业务涉及育种、制种、加工和推广销售主要环节，分别对应研发、采购、生产和销售，主要流程划分如下：

1、研发模式

公司的研发育种模式以自主创新为主，合作研发和引进吸收为辅。公司制定《研究与开发管理制度》《科研成果保密制度》等制度，设有专门的科研部门和生物育种研究院，并配备育种经验丰富的技术研发人员，为公司可持续发展提供产品保障和技术支持，持续提高科研成果的转化效率。公司在热带亚热带、西南、东南、东华北、西北等全国玉米主产区开设多点测试研究站，形成覆盖全国玉米主产区的商业化育种体系。

2、采购模式

（1）制种

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

（2）包材辅料采购

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

3、生产模式

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

4、销售模式

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

报告期内，公司商业模式不存在重大变化。

报告期内核心竞争力变化情况：

适用 不适用

专精特新等认定情况

适用 不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	是

二、经营情况回顾

（一）经营计划

1、主要经营指标完成情况

2024年1月18日，公司在北京证券交易所上市。2024年5月，荣获“农业产业化国家重点龙头企业”称号；2024年11月，获批转基因玉米种子生产经营许可。

报告期内，公司实现营业收入 33,665.75 万元，同比增长 16.80%；实现归属于上市公司股东的净利润 8,259.99 万元，同比增长 55.21%。报告期末，公司总资产 90,734.13 万元，较期初增长 68.38%；净资产 48,748.46 万元，较期初增长 79.35%。

2、研发情况

2024年，公司完成玉米新品种审定 22 个，其中国家审定玉米品种 11 个，省级审定玉米品种 11 个（湖北省审定 9 个，贵州省审定 1 个，四川省审定 1 个）。开设国家级、省级绿色通道试验 11 组，参试玉米新品种 89 个，区试玉米新品种 259 个、生试玉米新品种 71 个。申请植物新品种保护 27 项，授权 7 项；申报科技成果登记 19 项。

（二）行业情况

根据中国证监会公布的《上市公司行业统计分类指引》，公司所处行业为农业（行业代码：A01）。根据国家统计局发布的《国民经济行业分类》（GB/T4754-2017），公司属于 A 类“农、林、牧、渔业”

中的“A05 农、林、牧、渔专业及辅助性活动”。

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

农以种为先，种子是农业生产的起点，对农作物产量、质量及抗性等方面具有决定性意义，是关于国家粮食安全的命脉，是农业的“芯片”。全方位夯实粮食安全根基，加快建设农业强国，需全面推进农业“芯片”。我国种业发展虽然起步较晚，但增速较快。自改革开放以来，种业也从计划经济变成了市场经济，我国种业逐步开始了产业化、市场化的时代。上述行业主要法律法规及产业政策的制定，为种业发展奠定了坚实的基础，不仅有利于行业主管部门对种业产品质量进行有效监管，还为客户评判产品质量提供参考依据，同时对种子生产企业登记、生产、经营等行为提供了指导规范。

2025年2月23日，《中共中央 国务院关于进一步深化农村改革 扎实推进乡村全面振兴的意见》（以下简称“2025年中央一号文件”）发布，文件指出要坚持农业农村优先发展，坚持城乡融合发展，坚持守正创新，锚定推进乡村全面振兴、建设农业强国目标，以改革开放和科技创新为动力，巩固和完善农村基本经营制度，深入学习运用“千万工程”经验，确保国家粮食安全。其中“以科技创新引领先进生产要素集聚，因地制宜发展农业新质生产力；瞄准加快突破关键核心技术，强化农业科研资源力量统筹，培育农业科技领军企业；深入实施种业振兴行动，发挥‘南繁硅谷’等重大农业科研平台作用，加快攻克一批突破性品种；继续推进生物育种产业化。”等政策导向为我国种业高质量发展指明方向。

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

在国际贸易摩擦日益凸显的大背景下，全球粮食供应的稳定性不断受到冲击，各国因此更加重视粮食自给与安全，种子作为农业的芯片，其重要性已使其成为国家关键战略资源，公司将继续以选育高产稳产、抗逆广适的玉米新品种为经营目标，更好地服务于“中国人要把饭碗端在自己手中”。

(三) 财务分析

1. 资产负债结构分析

单位：元

项目	2024 年末		2023 年末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	252,458,094.33	27.82%	87,284,026.72	16.20%	189.24%
应收票据	-	-	-	-	-

应收账款	190,675,724.90	21.01%	147,060,091.35	27.29%	29.66%
预付账款	42,393,592.19	4.67%	8,395,948.89	1.56%	404.93%
存货	185,685,549.05	20.46%	125,918,821.44	23.37%	47.46%
投资性房地产	-	-	-	-	-
长期股权投资	-	-	-	-	-
固定资产	122,128,736.90	13.46%	103,621,131.77	19.23%	17.86%
在建工程	12,358,238.27	1.36%	104,000.00	0.02%	11,782.92%
使用权资产	4,272,617.68	0.47%	5,651,401.72	1.05%	-24.40%
无形资产	26,634,871.70	2.94%	26,076,767.87	4.84%	2.14%
商誉	-	-	-	-	-
长期待摊费用	8,125,011.75	0.90%	7,495,695.49	1.39%	8.40%
短期借款	13,008,832.88	1.43%	33,028,819.38	6.13%	-60.61%
长期借款	-	-	-	-	-
应付账款	109,401,447.69	12.06%	52,913,798.20	9.82%	106.75%
合同负债	18,228,775.86	2.01%	18,740,933.45	3.48%	-2.73%
应付职工薪酬	4,411,753.14	0.49%	2,290,198.93	0.43%	92.64%
应交税费	2,505,969.38	0.28%	656,837.25	0.12%	281.52%
其他应付款	5,964,584.32	0.66%	3,580,421.13	0.66%	66.59%
其他流动负债	195,667,206.11	21.56%	110,863,883.93	20.57%	76.49%
递延收益	70,668,095.68	7.79%	43,059,833.83	7.99%	64.12%

资产负债项目重大变动原因：

1、2024 年末，公司货币资金余额为 25,245.81 万元，较上年末增加 189.24%，一方面是由于公司本期发行上市融资募集资金到账，另一方面是由于公司 2024-2025 销售季度销售订单增长且销售收款情况良好。

2、2024 年末，公司预付账款余额为 4,239.36 万元，较上年末增加 404.93%，主要是由于公司部分制种采购期末尚未办理入库结算，预付制种款于 2024 年末尚未结转。

3、2024 年末，公司存货余额为 18,568.55 万元，较上年末增加 47.46%，主要是由于公司康农玉 8009 等品种市场推广情况良好，公司该等品种的制种面积大幅增加，进行产品储备。

4、2024 年末，公司在建工程余额为 1,235.82 万元，较上年末增加 11,782.92%，主要是由于公司以募集资金投资建设杂交玉米种子加工技改提升（四期）项目，购置机器设备进行安装调试。

5、2024 年末，公司短期借款余额为 1,300.88 万元，较上年末下降 60.61%，主要是由于公司资金状况良好，归还部分银行借款。

6、2024 年末，公司应付账款余额为 10,940.14 万元，较上年末增加 106.75%，主要是由于公司制种入库数量增加且尚未结算付款。

7、2024 年末，公司应付职工薪酬余额为 441.18 万元，较上年末增加 92.64%，主要是由于公司人员

增加及计提职工年终奖金增加。

8、2024年末，公司应交税费余额为250.60万元，较上年末增加281.52%，主要是由于公司计提企业所得税增加。

9、2024年末，公司其他应付款余额为596.46万元，较上年末增加66.59%，主要是由于康农玉8009等品种销量大幅增长，公司计提的品种使用费相应增加。

10、2024年末，公司其他流动负债余额为19,566.72万元，较上年末增加76.49%，主要是由于公司销售规模扩大使得计提预计退货及预计销售折扣增加。

11、2024年末，公司递延收益余额为7,066.81万元，较上年末增加64.12%，主要是由于公司收到资产相关的政府补助增加。

境外资产占比较高的情况

适用 不适用

2. 营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	2024年		2023年		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	336,657,483.70	-	288,239,764.19	-	16.80%
营业成本	216,182,403.23	64.21%	199,664,755.63	69.27%	8.27%
毛利率	35.79%	-	30.73%	-	-
销售费用	25,177,602.92	7.48%	15,103,197.27	5.24%	66.70%
管理费用	13,566,285.73	4.03%	10,098,841.44	3.50%	34.34%
研发费用	14,376,588.99	4.27%	10,744,944.25	3.73%	33.80%
财务费用	-1,964,512.52	-0.58%	-106,510.28	-0.04%	-1,744.43%
信用减值损失	-4,032,115.02	-1.20%	-897,243.31	-0.31%	-349.39%
资产减值损失	-3,797,845.41	-1.13%	-2,962,736.69	-1.03%	-28.19%
其他收益	11,986,696.96	3.56%	4,605,846.97	1.60%	160.25%
投资收益	1,005,655.31	0.30%	-	-	100.00%
公允价值变动收益	-	-	-	-	-
资产处置收益	4,971,498.71	1.48%	-	-	100.00%
汇兑收益	-	-	-	-	-
营业利润	77,951,397.92	23.15%	52,213,123.16	18.11%	49.29%
营业外收入	8,775,914.92	2.61%	2,645,326.21	0.92%	231.75%
营业外支出	1,570,899.47	0.47%	701,812.38	0.24%	123.83%
所得税费用	1,918,778.23	0.57%	484,510.27	0.17%	296.02%
净利润	83,237,635.14	24.72%	53,672,126.72	18.62%	55.09%

项目重大变动原因:

1、2024 年度，公司实现营业收入 33,665.75 万元，同比增长 16.80%，主要是由于公司黄淮海夏播区市场拓展情况良好，产品销量较 2023 年度大幅增加。

2、2024 年度，公司营业成本为 21,618.24 万元，同比增长 8.27%，主要由于公司产品销量上涨带动营业成本上涨。

3、2024 年度，公司销售费用为 2,517.76 万元，同比增长 66.70%，主要由于公司扩充了销售团队，销售人员薪酬有所增长，公司积极拓展黄淮海夏播区等新增市场投入更多差旅交通费、宣传推广费等。

4、2024 年度，公司财务费用为-196.45 万元，同比增长 1,744.43%，主要是由于公司货币资金利息收入增长所致。

5、2024 年度，公司信用减值损失为-403.21 万元，同比增长 349.39%，主要是由于公司 2024 年度销售规模增长，计提的应收账款减值损失较上年度有所增加。

6、2024 年度，公司其他收益为 1,198.67 万元，同比增长 160.25%，主要是由于公司计入损益的政府补助增长所致。

7、2024 年度，公司投资收益为 100.57 万元，同比增长 100%，主要是由于公司处置控股子公司宁夏康农种业有限公司，转回原内部交易未实现利润。

8、2024 年度，公司资产处置收益为 497.15 万元，同比增长 100%，主要由于公司处置一项玉米品种权。

9、2024 年度，公司营业外收入为 877.59 万元，同比增长 231.75%，主要由于公司当期收到上市补贴较上年度大幅增长。

10、2024 年度，公司营业外支出为 157.09 万元，同比增长 123.83%，主要由于公司捐赠支出增加和消耗性生物资产本期盘亏所致。

11、2024 年度，公司所得税费用为 191.88 万元，同比增长 296.02%，主要由于公司当期应税政府补贴及资产处置收益增加所致。

(2) 收入构成

单位：元

项目	2024 年	2023 年	变动比例%
主营业务收入	326,915,867.76	284,908,616.14	14.74%
其他业务收入	9,741,615.94	3,331,148.05	192.44%
主营业务成本	206,883,178.31	197,015,212.03	5.01%
其他业务成本	9,299,224.92	2,649,543.60	250.97%

按产品分类分析:

单位：元

分产品	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
玉米杂交种子	326,822,731.01	206,813,382.70	36.72%	15.88%	6.65%	增加 5.48 个百分点
魔芋种子	73,486.00	68,776.99	6.41%	-97.32%	-97.75%	增加 18.20 个百分点
中药材种苗	19,650.75	1,018.62	94.82%	-86.39%	-96.70%	增加 16.18 个百分点
其他业务收入	9,741,615.94	9,299,224.92	4.54%	192.44%	250.97%	减少 15.92 个百分点
合计	336,657,483.70	216,182,403.23	-	-	-	-

按区域分类分析：

单位：元

分地区	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
东北地区	15,846,209.12	8,420,951.64	46.86%	-17.21%	-26.88%	增加 7.03 个百分点
华北地区	22,654,941.38	12,418,359.87	45.18%	100.87%	80.92%	增加 6.04 个百分点
华东地区	59,414,023.47	35,113,493.76	40.90%	112.37%	108.61%	增加 1.07 个百分点
华南地区	2,577,060.30	1,874,260.64	27.27%	-46.44%	-50.89%	增加 6.59 个百分点
华中地区	144,788,470.15	87,371,810.89	39.66%	42.08%	36.41%	增加 2.51 个百分点
西北地区	8,508,211.29	5,743,987.16	32.49%	130.75%	36.35%	增加 46.75 个百分点
西南地区	82,868,567.99	65,239,539.27	21.27%	-30.62%	-29.37%	减少 1.39 个百分点
合计	336,657,483.70	216,182,403.23	-	-	-	-

收入构成变动的原因：

2024 年度，公司实现营业收入 33,665.75 万元，同比增长 16.80%，主要是由于公司的康农玉 8009 等黄淮海夏播区品种以其良好的产量表现和综合抗逆性获得下游经销商和终端农户的认可，带动公司黄淮海夏播区市场拓展取得良好的成效，是公司营业收入增长的主要取得因素。

2024 年度，公司在华北地区、华东地区的收入增速均超过 100%，主要是由于该等地区均属于黄淮海夏播区市场，公司康农玉 8009 等品种的销售规模迅速提升带动了该等区域内的收入增长。

2024 年度，公司西南地区、华南地区收入规模下滑幅度相对较大，主要是由于 2023-2024 销售季度我国种业销售整体承压，该销售季度内退货率相对较高，因此在公司 2024 年四季度发货规模与上年基本持平的情况下公司按既定会计政策谨慎预估了预计退货率而造成收入规模的下降。

(3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	四川康农高科种业有限公司	18,538,757.57	5.51%	否
2	襄阳春宇种业有限公司	15,975,872.51	4.75%	否

3	四川田丰农业科技发展有限公司	13,149,994.85	3.91%	否
4	重庆大爱种业有限公司	6,314,929.53	1.88%	否
5	云南高康农业科技有限公司	6,072,525.66	1.80%	否
合计		60,052,080.12	17.84%	-

(4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	张掖市甘州区现代种业发展有限公司亿禾分公司	27,801,119.70	9.67%	否
2	张掖神舟绿鹏农业科技有限公司	27,590,319.14	9.60%	否
3	甘肃丰域禾种业有限公司	21,851,180.00	7.60%	否
4	宁夏康农种业有限公司	19,631,187.75	6.83%	是
5	武威豪威田园种业有限责任公司	16,463,505.00	5.73%	否
合计		113,337,311.59	39.42%	-

3. 现金流量状况

单位：元

项目	2024 年	2023 年	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	93,211,428.04	65,008,924.20	43.38%
投资活动产生的现金流量净额	-42,467,281.84	-66,653,091.02	36.29%
筹资活动产生的现金流量净额	114,429,921.41	7,617,202.38	1,402.26%

现金流量分析：

1、2024 年度，公司经营活动产生的现金净流入 9,321.14 万元，同比增长 43.38%，主要是由于公司当期订单规模稳步增长且销售收款情况良好。

2、2024 年度，公司投资活动产生的现金净流出 4,246.73 万元，同比减少 36.29%，主要由于当期募投项目建设逐步收尾，购建长期资产支付的现金较上年度有所减少。

3、2024 年度，公司筹资活动产生的现金净流入 11,442.99 万元，同比增加 1,402.26%，主要由于公司当期股票发行募集资金到账影响所致。

(四) 投资状况分析

1、 总体情况

适用 不适用

单位：元

报告期投资额	上年同期投资额	变动比例%
45,836,272.21	66,653,091.02	-31.23%

2、 报告期内获取的重大的股权投资情况

适用 不适用

3、报告期内正在进行的重大的非股权投资情况

√适用 □不适用

单位：元

项目名称	本期投入情况	累计实际投入情况	资金来源	项目进度	预计收益	截止报告期末累计实现的收益	是否达到计划进度和预计收益的原因
年产 1.2 万吨杂交玉米种子生产基地项目	27,761,442.96	90,027,256.16	募集资金及自有资金	已完工	21,505,799.01	47,253,459.80	达到预计收益
杂交玉米种子加工技改提升（四期）项目	11,013,618.80	11,013,618.80	募集资金及自有资金	主体完工	不适用	不适用	达到预计进度
合计	38,775,061.76	101,040,874.96	-	-	-	-	-

注：“杂交玉米种子加工技改提升（四期）项目”为技改项目，故不单独核算效益。

4、以公允价值计量的金融资产情况

□适用 √不适用

5、理财产品投资情况

□适用 √不适用

6、委托贷款情况

□适用 √不适用

7、主要控股参股公司分析

√适用 □不适用

(1) 主要控股子公司及对公司净利润影响达 10%以上的参股公司情况

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	主营业务收入	主营业务利润	净利润
康农宁夏	控股子公司	玉米种子的制种和加工	21,000,000.00	249,181,822.21	55,240,278.25	184,374,921.36	9,035,438.65	9,658,545.18

(2) 主要控股参股公司情况说明

主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

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

子公司或参股公司的经营业绩同比出现大幅波动

□适用 √不适用

(3) 报告期内取得和处置子公司的情况

√适用 □不适用

公司名称	报告期内取得和处置子公司方式	对公司整体生产经营和业绩的影响
宁夏康农	减资退股	不会对公司整体生产和业绩产生重大不利影响。
康农张掖	新设	不会对公司整体生产和业绩产生重大不利影响。

(4) 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

(五) 税收优惠情况

√适用 □不适用

1、增值税

根据《财政部、国家税务总局关于农业生产资料征免增值税政策的通知》（财税[2001]113号）以及国家税务总局《关于制种行业增值税有关问题的公告》（国家税务总局公告2010年第17号）规定，批发和零售的种子免征增值税。

2、企业所得税

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条和《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条的相关规定，从事农、林、牧、渔业项目的所得免征企业所得税。因此，公司、原子公司宁夏康农、子公司康农宁夏及泰悦中药材享受种子生产销售免征企业所得税的优惠政策。

根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》的有关规定，本公司于2023年10月16日通过复审取得GR202342000376号高新技术企业证书，自2023年起三年内按15%的税率缴纳企业所得税。

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第九十二条和财政部、税务总局《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局2023年第6号）的相关规定，自2023年1月1日至2024年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得

额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。子公司生物育种研究院属于小型微利企业，经营所得减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税

(六) 研发情况

1、 研发支出情况：

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	14,376,588.99	10,744,944.25
研发支出占营业收入的比例	4.27%	3.73%
研发支出资本化的金额	-	-
资本化研发支出占研发支出的比例	-	-
资本化研发支出占当期净利润的比例	-	-

研发投入总额占营业收入的比重较上年发生显著变化的原因

适用 不适用

研发投入资本化率变化情况及其合理性说明

适用 不适用

2、 研发人员情况：

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	2
本科	4	1
专科及以下	16	17
研发人员总计	21	20
研发人员占员工总量的比例（%）	19.09%	13.79%

3、 专利情况：

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	38	63
公司拥有的发明专利数量	6	6

4、 研发项目情况：

适用 不适用

研发项目名称	项目目的	所处阶段/ 项目进展	拟达到的目标	预计对公司未来发展的影响
热带玉米新品种选育项目	解决公司在热带亚热带玉米产品线的缺失。	已结项 后续公司将重新立项同类项目继续进行研发	适宜热带亚热带使用的自交系 10-20 个； 适宜热带亚热带推广的玉米新品种审定 2-3 个。	加大公司未来对热带区域市场的全覆盖，品种获得相关证书，有利于公司的高质量发展和业绩增长。

夏播玉米新品种选育项目	解决公司在黄淮海夏播玉米产品线的缺失。	已结项 后续将重新立项 同类项目继续进行研发	适宜夏播使用的自交系 10-20 个； 适宜夏播推广的玉米新品种审定 2-3 个。	加大公司未来对夏播玉米区域市场的全覆盖，品种获得相关证书，有利于公司的高质量发展和业绩增长。
青贮玉米新品种选育项目	解决公司在青贮玉米产品线的缺失。	已结项 后续将重新立项 同类项目继续进行研发	适宜青贮组配使用的自交系 10-15 个；适宜做青贮玉米新品种审定 2-3 个。	加大公司未来对青贮玉米区域市场的全覆盖，品种获得相关证书，有利于公司的高质量发展和业绩增长。
全国六大区域新品种鉴定项目	鉴定评价新育成玉米品种的稳产性、丰产性、适应性、抗性、品质及其他重要特征特性表现，筛选适宜不同地区种植的玉米新品种，加快玉米新品种试验、审定和推广步伐，为公司品种审定提供科学依据。	已结项 后续将重新立项 同类项目继续进行研发	各区域每年筛选出 50-80 个优秀组合进入下一年度鉴定试验；2021 年两个鉴定周期结束后，各区域筛选 10-20 个强优秀组合参加区域试验；从 2022 年开始，各区域每年审定出 5-15 个新品种。	多点鉴定试验，筛选出优质优异品种，进行参试，使品种合法化，为公司后续品种推广提供有力支撑。
东北早熟春播玉米新品种选育项目	为填补公司玉米品种在北方市场的空白，增强公司产品竞争力和增加公司利润增长点进而提高公司的整体实力。	已结项 后续将重新立项 同类项目继续进行研发	丰富公司产品线，增加利润增长点，提高公司核心竞争力。	加大公司未来对东北玉米区域市场的全覆盖，品种获得相关证书，有利于公司的高质量发展和业绩增长。
优质魔芋新品种选育	选育具备一定的耐寒特性、适合大规模越冬贮藏，抗软腐病和白绢病，高产、高葡甘聚糖含量，同时具备特异性、一致性和稳定性的魔芋新品种，找到从源头控制魔芋杂交种表型一致性的规律，使公司在日后的新品种培育中加快速度，抢占市场先机。	执行中	在找出控制魔芋杂交种表型一致性的规律后，可以形成流程化的作业方式，大大提高魔芋杂交新品种的育种效率；通过杂交新品种鉴定（或审定），获得相关证书，有利于公司产品推广，有力地加强公司知识产权保护	加大公司未来对魔芋区域市场的全覆盖，获得相关证书，有利于公司的高质量发展和业绩增长。
中药材新品种选育种植技术中试研究	在公司现有中药材新品种选育能力和相应管理经验的情况下，对中药材新品种的种植模式、生产资料选择和大田管理等种植技术进行验证，为规模化生产制订出可操作的技术规范。	执行中	中药材新品种基数进一步扩大，将为后期新品种扩繁打下坚实的基础，相应的种植技术形成稳定的标准，将对公司中药材种苗的推广提供良好的服务保障	加大选育，筛选出优质优异品种，进行参试，使品种合法化，参照有效的栽培技术，为公司后续品种推广提供有力支撑。
玉米雄性不育制种	解决在常规玉米制种过程中母本去雄不彻底，给玉	执行中	稳定的不育系 5-6 个，恢复系 3-4 个；三系	应用本技术，在生产环节上即可降低成本，为公司增产创造

技术研究项目	米种子生产带来的纯度问题，同时解决三系配套技术，为公司生产提供支撑。		配套用于生产3-4个。	效益，也可提高种子纯度，保证品种田间表现的一致性。
西南玉米特效基因挖掘及品种开发项目	依托公司良种配良法的品种推广模式，结合实验室现代生物技术解决近年来对西南玉米生产产生巨大危害的灰斑病、白斑病等问题，开展选育出抗性玉米新品种。对公司玉米C型细胞质雄性不育强恢复基因的材料进行基因挖掘、开发标记得到雄性不育化自交系为后续品种生产解决纯度问题。	执行中	抗性玉米自交系10-15个；三系配套玉米新品种2-3个；抗性玉米新品种审定3-5个；定位克隆功能基因1-2个。	通过基因表达实验证实基因，表明该基因在玉米品质改良当中有应用前景，可用于提升作物抗逆性和生物产量，有利于公司增产创效益。
抗玉米白斑病资源筛选及抗病品种选育	解决西南玉米区新的流行性病害玉米白斑病对玉米生产构成的危害，特立项抗玉米白斑病资源筛选及抗病品种选育。	执行中	选育抗白斑病玉米自交系10-20个；适宜白斑病发生区推广的玉米新品种审定3-5个	筛选出优质资源，组配，再筛选出抗白斑品种，解决玉米在白斑病高发区的抗逆性，使品种合法化，品种获得相关证书，有利于公司的高质量发展和业绩增长。
西南超高产耐逆广适重大品种培育与推广	通过创制多基因聚合育种新材料与组合、培育高产抗逆广适新品种、研发配套栽培及种子生产技术，解决西南地区玉米单产低及病虫害严重问题，实现新品种的大面积示范应用。	执行中	筛选和鉴定玉米新材料20份；选育优良新组合60个；培育出西南区超高产、抗逆强和广适的新品种2个，区试产量比对照品种提高10%以上；新品种推广面积200万亩。	开展适合西南地区的高效制种技术研究，与新品种相配套的高产栽培技术，为实现大面积推广应用提供技术支撑。
西南区高蛋白高产玉米品种培育课题	通过结合单倍体育种策略和分子育种技术，利用优质蛋白玉米改良材料和外引种质资源，选育出优良高蛋白玉米新品种，解决普通玉米蛋白质较低的问题。	执行中	创制高蛋白优异基础种质资源10-15份；培育高蛋白高产新种源1-2个，高蛋白新种源的蛋白质含量>12%、比区试对照增产2%；分发高蛋白优异基础种源20-30份次；培育高蛋白优良自交系；申请或获得品种权2项。	通过高密度、多点多逆境鉴定，筛选优质高蛋白玉米强优势杂交组合，选育适宜西南区的玉米新品种。对筛选的优良组合申报区试，最后获得新品种审定，并在主要玉米产区开展试验示范进行推广。有利于公司的高质量发展和业绩增长。
鲜食玉米新品种选育	解决公司在鲜食玉米产品线的缺失，特立项开展鲜食玉米联合育种及资源利	执行中	选育审定适宜推广的鲜食玉米新品种10个。	选育适宜鲜食玉米区推广的玉米新品种。不同玉米品种可满足公司在市场中的多元化需

用。			求。
----	--	--	----

5、 与其他单位合作研发的项目情况：

√适用 □不适用

合作单位	合作项目	合作协议的主要内容
湖北洪山实验室	湖北省科技重大项目“农业生物绿色优质品种选育”课题	高蛋白资源材料的筛选、重组与创新利用；构建多目标优异基因聚合的种质创新群体（如蛋白+抗病、蛋白+紧凑型株型等）；开展“高蛋白、高产能、高营养”的玉米优异新种质创制及新品种培育、以及优异新品种的展示示范及产业化。
湖北洪山实验室	高蛋白优质玉米新品种选育及产业化	开展种质资源鉴定及创新；优质蛋白玉米自交系的快速选育；MAS 辅助快速选育优质蛋白玉米自交系及配合力测定；优质蛋白玉米新品种的示范及推广。
湖北省农科院	湖北省科技重大项目“重要粮油作物绿色优质高产品种培育与应用示范”项目	遴选适宜本地生态条件、产量表现优异、抗病抗倒、适宜机械化作业的玉米新品种进行集中展示。同步集成高密度栽培、机械播收、绿色防控等关键技术，探索区域化高效栽培模式，形成技术规范 and 标准体系。
湖北省种子集团公司	湖北省支持种业高质量发展资金项目“旱粮作物优异种质资源挖掘创制及新品种培育项目”	耐高温性状，系统开展玉米种质资源的收集、评价与创新，重点从国内外已知优异资源、热区实生筛选群体；通过杂交、回交等方式，结合分子标记辅助选择（MAS），构建高温耐性基因聚合材料群体，创制耐高温夏玉米优异种质资源；选育耐高温夏玉米品种；将已审定或即将审定的耐高温夏玉米新品种在典型热区重点推广应用，构建“品种+技术+服务”推广模式。
华中农业大学	玉米重要目标性状 QTL/基因的挖掘及重要材料分子遗传改良	种质资源鉴定及分群；重要抗逆性状 QTL/基因挖掘及育种可用标记开发；借助 MAS、基因编辑等技术开展优异自交系或品种重要目标性状遗传改良；双方针对合作研究的目标性状相关进展联合申报专利 3-4 项。
华中农业大学	共建玉米种质资源创新及产业化湖北省工程研究中心	共同建设具有先进科研能力的科技创新载体；玉米种质资源创新及产业化湖北省工程研究中心，建立完善的中心组织机构和独立的运行管理机制，开展前沿技术研究和产业化应用研究。
华中农业大学	玉米新组合联合参试	完成所有参试组合亲本材料的选育、参试组合的测配、测试及品种比较试验、品种审定申请。
华中农业大学	湖北省现代农业产业技术体系玉米产业体系“多抗（病虫害等）玉米新品种的选育、鉴定筛选及示范推广项目”	利用抗病虫资源材料开展有目的的聚合育种，运用 KASP/SSR 等标记辅助筛选技术，培育高抗病虫害玉米新种质；培育高产多抗玉米新品种；在湖北多生态区设立试验点，筛选鉴定适合湖北省大面积应用的高产多抗新品种多个；促进玉米多元化生产和加工运营，搭建看禾选种平台。
华中农业大学	湖北省农业农村厅“科技服务农业产业链 515 行动”玉米产业科技服务行	围绕当前玉米生产中机械化收获适应性差、倒伏风险高、种植密度不足及高温胁迫等关键问题，开展耐密抗倒、耐高温、宜机收玉米品种的筛选与鉴定工作。通过在不同生态区开展田间试验与品种对比，筛选出一批株型紧凑、根

	动项目	系发达、穗位适中、抗倒性强、机械收获损失率低的优势品种，兼具耐高温胁迫及高密度栽培适应性，构建宜机收玉米品种资源群；创建高密度高产栽培示范和高效机械化播种示范。
中科院武汉植物园	湖北省人社厅博士后“揭榜挂帅”现代化分子标记辅助育种项目	产量、品质、抗性关键控制基因 QTL 鉴定，分子标记开发，精准性和通量提升；建立高效数据分析及挖掘流程；育种群体大规模基因型鉴定技术开发，多性状联合选择；新基因定位和克隆；关键基因分子标记开发和验证；全基因组高通量分子标记开发。

(七) 审计情况

1. 非标准审计意见说明:

适用 不适用

2. 关键审计事项说明:

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。我们在审计中识别出的关键事项如下：

(一) 收入确认

1、事项描述

如合并财务报表项目附注五、30 收入所述，康农种业公司本报告期营业收入为 336,657,483.70 元。鉴于营业收入金额重大，且是康农种业的关键业务指标，营业收入确认是否恰当对经营成果产生重大影响，因此我们将收入确认确定为关键审计事项。

关于收入确认的会计政策，请参阅财务报表附注三、26 收入所示，其他详细信息请参阅财务报表附注五、30。

2、审计应对

我们针对销售确认，主要执行了以下审计程序：

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

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

(3) 对收入和成本执行分析程序，包括：本期各月度、各类别收入、成本、毛利波动分析，主要产品本期收入、成本、毛利率与上期比较分析，主要客户变动分析、与同行业比较分析等，与管理层了

解变动情况并核实变动原因；

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

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

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

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

(8) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表和附注中作出恰当列报。

(二) 原材料采购成本确认

1、事项描述

如合并财务报表项目附注五、5 存货所述，康农种业公司期末存货账面余额为 191,050,744.89 元，其中原材料账面余额 149,552,397.76 元，占比 78.28%，且原材料成本是康农种业公司生产成本的主要成本，对营业成本影响重大，因此我们将原材料采购成本确认确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对原材料采购成本，主要执行了以下审计程序：

(1) 了解、评价及测试管理层与原材料采购相关的关键内部控制的设计和运行有效性；

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

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

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

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

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

(7) 对原材料出入库情况实施截止测试，并与原材料明细账的发生额进行核对，以确定原材料出

入库记录在正确的会计期间；

(8) 检查与原材料相关的信息是否已在财务报表和附注中作出恰当列报。

3. 对会计师事务所履职评估情况以及对会计师事务所履行监督职责情况：

经公司评估和审查，中喜所作为公司 2024 年度审计机构，具备执行审计工作的独立性，具有从事证券、期货相关业务审计资格，能够满足审计工作的要求。在公司 2024 年年报审计过程中，中喜所坚持以公允、客观的态度进行独立审计，按时完成了审计相关工作，出具的审计报告客观、完整、清晰、及时，不存在损害公司及全体股东（特别是中小股东）利益的情形。

(八) 合并报表范围的变化情况

适用 不适用

1、公司于 2024 年 8 月 26 日召开第三届董事会第二十次会议和第三届监事会第十九次会议，审议通过《关于拟减资退出控股子公司暨关联交易的议案》，决议通过减资方式退出宁夏康农。同日，宁夏康农全体股东共同签署《宁夏康农种业有限公司股东减资协议》并作出股东会决议。公司自 2024 年 8 月 31 日起丧失对宁夏康农的控制权，2024 年 9 月 1 日起，宁夏康农不再纳入公司合并财务报表范围内。

2、康农张掖成立于 2024 年 6 月 18 日，公司直接持有 100% 股权，自成立之日起纳入合并财务报表范围。

(九) 企业社会责任

1. 脱贫成果巩固和乡村振兴社会责任履行情况

适用 不适用

报告期内，公司根据发展的需要，分别在甘肃、宁夏和湖北长阳等地增加了杂交制种、科研育种等土地面积，为当地农民提供更多务工机会，带动当地玉米制种和科研育种的种植农户增加收入，有力巩固脱贫攻坚成果。同时，公司不断增强社会责任意识，在种子生产、加工过程的各个环节，严格按照质量操作规程实施，提升制种技术水平，确保种子生产质量，使种植农户买到优质高产“放心种”，促进乡村振兴战略的实施。

2. 他社会责任履行情况

适用 不适用

报告期内，公司向长阳土家族自治县龙舟坪中学校园文化建设项目捐赠 20 万元。

3. 环境保护相关的情况

适用 不适用

(十) 报告期内未盈利或存在累计未弥补亏损的情况

适用 不适用

三、未来展望

(一) 行业发展趋势

2024年是种业振兴行动进入由“三年打基础”迈进“五年见成效”的转段之年。从战略要求来看，稳粮保供已经由保数量向兼顾保质量保多样的“三保”转变，人民生活的需要已经由吃得饱向吃得好向吃得安全转变，对种源提出更高要求；从国际形势看，科技创新迭代升级明显提速，发达国家技术垄断的风险依然严峻，对种业科技自立自强提出更高要求；从种业管理本身来看，种业治理体系和治理能力正向现代化方向转变，对技术支撑服务水平提出更高要求。

随着我国农业现代化战略的推进，农业基础设施不断完善，农业生产效率提高，这为玉米种业提供了良好的发展环境。国家高度重视粮食安全，玉米作为重要的粮食作物，其种业发展受到政策的大力支持。全球贸易环境的变化，特别是中美贸易关系的不确定性，可能会影响玉米种子的进出口。生物技术、基因编辑等科技创新在玉米种业中的应用日益增多，推动行业向高质量发展。随着公司在科技创新、市场拓展等方面的不断进步，其在玉米种业中的地位有望进一步提升。公司通过加强区域市场布局，优化销售网络，其在区域市场中的地位也将逐步增强。

宏观经济层面的农业现代化进程和粮食安全战略的支持，以及行业环境层面的科技创新和市场需求多样化，将为公司带来更多的市场机会，提升其经营业绩和盈利能力。

总体而言，公司在宏观经济层面和行业环境层面的积极发展趋势中，有望保持并提升其行业地位和区域市场地位，从而增强公司的经营业绩和盈利能力。然而，公司也需要密切关注外部环境的变化，及时调整战略，以应对潜在的挑战。

(二) 公司发展战略

稳定西南发展：公司将继续巩固在西南区域的市场地位，提升品牌认可度，确保在该区域的稳定发展。

加速黄淮海、东华北市场开拓：公司计划加大在黄淮海和东华北地区的市场开拓力度，通过增加制种面积、推广优质品种等方式，提高市场份额。

探索国外市场、走出国门：公司将积极拓展国际市场，寻求海外合作伙伴，推动公司产品和服务走向世界。

坚持以市场为导向，以创新求发展：公司将继续以市场需求为导向，加大科研创新力度，提高产品

竞争力，推动公司持续发展。

加大销售力度，积极推进公司科研、生产、销售各方面工作：公司将加强销售团队建设，提高销售能力，同时优化科研、生产和销售流程，确保公司业务高效运行。

总体来说，公司的发展战略是立足西南，积极拓展黄淮海、东华北市场，探索国际市场，以科研创新为驱动，提高市场份额，实现公司的持续增长。

(三) 经营计划或目标

育种研发：以科技创新为驱动，推进重大科研平台建设，建立健全资源共享机制，引进高层次人才，品种研发启动“种质+分子”育种新引擎，完成新转化体降低转基因非期望效应和不育化制种多恢复基因融合，创新培育新质生产力，打造“大单品”战略。

营销模式：持续巩固西南首选地位，进一步拓展黄淮海市场，挺进东华北市场，创新销售策略，积极触网，构建线上营销矩阵，提升产品的知名度和销量；持续开展测产观摩会，让种植户直观感受种子品质和实际产量，提升信任度。

生产管理：不断优化生产管理流程，确保生产基地稳定运行和成本控制，强化制种技术研究，快速推进不育化生产，提升种子纯度，保证种子质量。

强链延链：围绕优化产业结构，延长产业链，增加产品附加值。开展“优质粮收储”工作，从粮食收购、粮源基地建设，建立全国云仓系统，优化配送网络等，确保优质粮供应的时效性和稳定性，助力优质粮食工程建设，提升粮食增产增效。

(四) 不确定性因素

报告期内，公司不存在重大不确定性因素。

四、风险因素

(一) 持续到本年度的风险因素

重大风险事项名称	公司持续到本年度的风险和应对措施
制种与销售不同期引发的供需风险	玉米种子的制种与销售具有显著的季节性特征，在正常的生产经营周期中，产品销售时点要显著滞后于制种采购时点。 以公司主要制种区域西北地区为例（主要包括甘肃省、宁夏回族自治区），公司通常在每年2月至3月预计未来一个销售季度（当年10月至次年9月）拟销售的品种和各品种预计销售情况，

	<p>并根据预计情况与制种单位确定当年的制种品种和制种面积，并向制种单位支付一定比例的预付款。每年4月至5月，公司将亲本种子交付制种单位并由制种单位播种；每年9月至10月，制种单位收获玉米鲜穗并经穗选、烘干、脱粒等工序后成为毛种并销售给公司。公司在每年10月至次年3月将毛种经过精选、包装等工序生产成为面向终端用户的产品，根据客户订单情况在每年10月至次年6月向下游客户进行销售，其中主要的生产和销售时点集中在每年10月至12月期间。</p> <p>从以上生产经营周期可以看出，公司的经营模式中制种采购环节会大幅前置于生产销售环节，这要求公司每年在制定制种计划时需要根据市场需求情况、客户和终端用户偏好并结合自身新品种推广情况准确预估未来一个销售季度（即当年10月至次年9月）的拟销售品种情况和各品种计划销量。如果相关预测过于激进，后续产品销售不达预期，则会造成库存积压，在降低公司资金周转效率的同时还会引发潜在的存货减值风险；如果相关预测过于保守，后续产品销售远超制种规模，则会在一定程度上制约公司收入规模的增长，乃至出现被竞争对手抢占既有市场份额的情况。</p> <p>应对措施：公司将根据实际业务开展情况、市场调研情况、市场供需关系和价格变动情况等多方面因素稳健安排制种和销售，降低制种与销售不同期引发的供需风险。</p>
经销商管理风险	<p>由于玉米种子产品的终端用户主要为农户，具有分布广泛、集中度低等特点，因此经销模式是我国种子企业普遍采用的销售模式。随着公司产品销售区域的不断拓展和业务规模的进一步增长，公司的经销商数量也将进一步增加。虽然公司高度重视经销商的日常管理工作并建立了较为完善的经销商管理制度，但由于经销商数量众多、地域分布较分散，如果公司的经销商管理水平不能随着业务规模同步提升，将有可能出现个别经销商因自身原因导致的产品质量纠纷、扰乱市场价格乃至违法违规行，公司的市场拓展、品牌形象和经营业绩也将因此而受到影响。</p> <p>应对措施：公司已经建立了科学、规范的经销商管理体系，同时通过多样化的折扣政策提升了经销商代理销售公司产品的积极性，并形成了经销商对公司品牌和产品的认同感。未来，公司将继续贯彻、优化经销商管理制度，并拓展经销商规模，从而推进公司业务积极拓展。</p>
品种迭代风险	<p>玉米种子品种具有明显的生命周期，随着旧品种进入衰退期和新品种的不断推出，旧品种的市场销量和销售毛利率都会出现显著下降。因此，种子企业需要在新品种开发方面持续投入，不断选育高产、稳产和抗逆性良好的新品种并经过审定后推向市场才能保证其市场竞争力和盈利能力。</p> <p>但是，新品种的选育周期长、投入成本大，且在研发过程中会受到亲本资源、育种技术、选育经验、种植周期限制和外部市场偏好变化等诸多因素影响，因此新品种选育自身存在较大的不确定性。与此同时，选育出的新品种是否具有推广价值，能否充</p>

	<p>分满足各种环境条件的要求，必须经国家或省级农业行政主管部门组织的区域适应性试验和生产试验，并达到审定标准通过审定后才能进行推广种植。因此玉米种子新品种的开发、选育和审定都存在较大不确定性。</p> <p>因此，玉米种子产品不断推陈出新这一行业固有特点使得公司面临着品种迭代风险。如果公司无法通过持续的研发投入选育出受到市场认可和欢迎的新品种，将会面临市场份额流失和经营业绩下降等风险。</p> <p>应对措施：公司将持续加大研发投入，以使农户增产增收为目标面向终端市场持续选育高产稳产、抗逆广适的杂交玉米新品种，同时加强新品种推广工作，力争把握品种迭代方向，持续扩大业务规模并提升盈利能力。</p>
<p>存货减值风险</p>	<p>公司的存货主要为玉米种子，其可变现净值受到供需关系、市场价格、产品库龄以及产品生命周期等多方面因素的影响，如果未来市场环境发生变化、产品销售价格大幅下跌或出现产品滞销、存货积压等情形，则需要计提存货跌价准备，进而对公司经营业绩产生不利影响。</p> <p>应对措施：公司将以市场需求为导向稳健推进制种采购，避免出现存货积压。</p>
<p>应收账款减值风险</p>	<p>公司应收账款金额及其占总资产的比例均较高，主要是由公司销售政策决定。每个销售季度开始前（即每年 8 月至 10 月）根据客户预计该销售季度的需求量与客户签订协议并收取一定比例的预收款，在销售季度内按照客户订单陆续向客户发货，在每个销售季度结束后（次年 6 月至 9 月）与客户就该销售季度的销售情况进行对账结算，并收回全部货款。由于每年 11 月至 12 月是杂交玉米种子的销售旺季，因此公司年末应收账款金额较大。</p> <p>由于公司客户以经销商为主，且其中存在较多的个体工商户和自然人，其回款情况会取决于最终销售的实现情况及其自身的资金周转能力等诸多因素，因此公司仍存在应收账款不能回收或无法按时回收的可能性，在增加公司流动资金压力的同时带来经济损失的风险。</p> <p>应对措施：公司将持续加强对应收账款的管理工作，适当提升客户预收款比例并加大结算对账后的催收力度，降低应收账款坏账风险。</p>
<p>实际控制人不当控制风险</p>	<p>公司上市后，股东方燕丽直接持有公司 3659.50 万股股份，占公司总股本的 51.56%，仍为公司的控股股东；方燕丽、彭绪冰仍为公司的实际控制人。虽然公司已经按照中国证监会、北交所的规范要求，建立了相对完善的公司治理结构和相应的规章制度，对控股股东、实际控制人权利的行使作出了严格规定，但控股股东、实际控制人仍有可能通过行使表决权等方式影响公司的经营决策、利润分配和投资方向等重大事项，从而影响公司及其他股东的权益。</p> <p>应对措施：公司已经按照《公司法》《证券法》《北京证券交易所股票上市规则》等法律法规和规范性文件的规定建立健全</p>

	<p>了公司治理制度，对控股股东、实际控制人行使股东权利作出了相应的规定。公司将持续提升法人治理水平，增强独立董事和监事会的监督功能，通过培训等方式不断加强控股股东、实际控制人以及全体董事、监事和高级管理人员的诚信和规范意识，切实维护全体股东（特别是中小股的）的利益。</p>
<p>募集资金投资项目不能顺利实施风险</p>	<p>公司募投项目产能的消化将主要依靠在北方春播区和黄淮海夏播区两个公司非传统优势区域内的市场拓展，公司在该等区域内拓展市场将面临与行业内领先企业更为激烈的竞争。虽然公司已经针对北方春播区和黄淮海夏播区的市场拓展进行了一定人员储备和技术储备，且2024年度公司在黄淮海夏播区业务拓展情况良好，但如果公司不能持续选育适合该等区域的新品种或新品种市场推广不及预期，将导致募投项目的产能将无法继续得到有效消化，进而造成新增固定资产产能利用率不足并对公司经营业绩产生一定不利影响。</p> <p>同时，同行业竞争对手的发展、国家和地方产业政策的变化、人力和采购成本的波动以及宏观经济形势的波动等因素都将会对募投项目的可行性和投资回报产生影响。</p> <p>应对措施：该项目系公司综合考虑自身发展战略、技术水平和市场状况等多方面因素，并进行了审慎的可行性论证和经济效益测算后确定的市场前景和经济效益良好的项目。同时，公司将持续加强市场拓展力度以促进项目新增产能消化，并积极提升内部管理效率以增强公司综合盈利能力。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化：</p>	<p>报告期内，由于公司北方春播区和黄淮海夏播区业务拓展情况良好，公司收入的地域结构逐步实现了多元化，因此不再将“业务地域集中风险”纳入重大风险。</p>

（二）报告期内新增的风险因素

新增风险事项名称	公司报告期内新增的风险和应对措施
无	报告期内，公司外部经营环境及内部生产经营情况未发生重大变化，因此无新增重大风险因素。

第五节 重大事件

一、重大事件索引

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

二、重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）诉讼、仲裁事项

1. 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

适用 不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	-	-
作为被告/被申请人	688,000.00	0.14%
作为第三人	-	-
合计	688,000.00	0.14%

2. 报告期内未结案的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

3. 报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 报告期内公司发生的重大关联交易情况

1、 公司是否预计日常性关联交易

√是 □否

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力，接受劳务	48,000,000.00	19,631,187.75
2. 销售产品、商品，提供劳务	-	-
3. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
4. 其他	-	-

注：1、公司自 2024 年 8 月 31 日丧失对宁夏康农种业有限公司控制权后未纳入合并范围，本期关联交易发生额为 2024 年 9-12 月之间的交易金额。

2、本期公司从宁夏康农种业有限公司购入玉米杂交种子 19,825,970.14 元，同时收取该部分玉米种子烘干费用 194,782.39 元，交易净额为 19,631,187.75 元。

2、 重大日常性关联交易

□适用 √不适用

3、 资产或股权收购、出售发生的关联交易

□适用 √不适用

4、 与关联方共同对外投资发生的关联交易

□适用 √不适用

5、 与关联方存在的债权债务往来事项

√适用 □不适用

单位：元

关联方	报表科目	债权债务期初余额	本期发生额	期末余额	形成的原因	对公司的影响	临时公告披露时间
宁夏康农种业有限公司	应收账款	1,483,674.52	1,263,570.42	220,104.10	提供劳务	关联交易是公司日常性关联交易，系公司正常生产经营业务往来所需，有利于公司日常业务开展，不存在损害公司和股东利益的情形，不影响公司的独立性。	2025 年 3 月 26 日
宁夏康农种业	应付账款	10,532,850.41	8,844,045.75	1,688,804.66	采购商品	关联交易是公司日常性关联交易，系公司正常	2025 年 3 月 26 日

有限公司						生产经营业务往来所需，有利于公司日常业务开展，不存在损害公司和股东利益的情形，不影响公司的独立性。	
------	--	--	--	--	--	---	--

6、关联方为公司提供担保的事项

√适用 □不适用

单位：元

关联方	担保内容	担保金额	担保余额	实际履行担保责任的金额	担保期间		担保类型	责任类型	临时公告披露时间
					起始日期	终止日期			
方燕丽 彭绪冰	银行借款	13,000,000.00	0.00	0.00	2023年2月15日	2024年2月5日	保证	连带	2023年2月17日
方燕丽 彭绪冰	银行借款	10,000,000.00	0.00	0.00	2023年6月28日	2024年6月28日	保证	连带	2023年6月26日
方燕丽 彭绪冰	银行借款	10,000,000.00	0.00	0.00	2023年7月19日	2024年7月2日	保证	连带	2023年6月26日

7、公司与存在关联关系的财务公司、公司控股的财务公司与关联方之间存在的存款、贷款、授信或其他金融业务

□适用 √不适用

8、其他重大关联交易

□适用 √不适用

(四) 承诺事项的履行情况

公司是否新增承诺事项

□适用 √不适用

承诺事项详细情况：

公司已披露的承诺事项如下：

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人、控股股东、董监高、实际控制人亲属、其他股东	2023年3月15日	-	发行	股份限售及减持意向承诺	承诺按照相关法律、法规规定锁定及减持股份	正在履行中
公司、控股股	2023年3月15日	-	发行	稳定公司	按照承诺及时	正在履行中

东、实际控制人、董监高				股价的预案措施和承诺	采取相应措施稳定公司股价	
公司、控股股东、实际控制人、董监高	2023年3月15日	-	发行	关于申请文件真实、准确、完整的承诺	承诺对本次发行全部申请文件进行了核查和审阅，不存在任何虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并对其真实性、准确性、完整性承担个别和连带法律责任	正在履行中
公司、实际控制人、控股股东、董监高	2023年3月15日	-	发行	申请文件存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏的情况下回购股份和向投资者赔偿及相关约束措施的承诺	承诺申请文件存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏的情况下回购股份和向投资者赔偿及相关约束措施	正在履行中
公司、控股股东、实际控制人、董监高	2023年3月15日	-	发行	填补被摊薄即期回报的措施及承诺	按照承诺及时采取相应措施填补被摊薄即期回报	正在履行中
实际控制人或控股股东	2023年3月15日	-	发行	关于避免同业竞争的承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东、其他股东、董监高	2023年3月15日	-	发行	关于减少和规范关联交易的承诺	承诺减少和规范关联交易	正在履行中
公司、实际控制人、或控股股东	2023年3月15日	-	发行	关于公司利润分配政策的承诺	承诺按照相关法律、法规规定履行利润分配政策	正在履行中
实际控制人或控股股东	2023年3月15日	-	发行	关于公司自有及租	承诺承担因公司自有及租赁	正在履行中

				赁的瑕疵不动产的承诺	的瑕疵不动产被处罚、赔偿、拆除、搬迁等产生的损失和费用，且自愿放弃向公司及子公司追偿的权利	
实际控制人或控股股东	2023年3月15日	-	发行	关于社保公积金缴纳的承诺	承诺社保公积金等依法足额缴纳	正在履行中
公司、实际控制人或控股股东、董监高	2023年3月15日	-	发行	关于公开承诺事项未履行时的约束措施的承诺	承诺未履行相关承诺约束措施承诺	正在履行中
实际控制人或控股股东、董事长、总经理	2023年7月31日	-	发行	限售承诺	承诺自愿限售	正在履行中

报告期内，公司无新增承诺事项。

原有承诺的具体内容详见2024年3月29日披露于北京证券交易所信息披露平台（www.bse.cn）的《2023年年度报告》之“第五节 重大事项”之“二、重大事件详情”之“（三）承诺事项的履行情况”。

报告期内，公司相关承诺均正常履行，不存在违反承诺的情形。

（五）被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
土地使用权	无形资产	抵押	7,327,813.23	0.81%	银行贷款
房屋建筑物	固定资产	抵押	16,209,210.56	1.78%	银行贷款
总计	-	-	23,537,023.79	2.59%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

公司相关资产抵押用途为银行贷款融资，不会对公司日常生产经营产生重大不利影响。

第六节 股份变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售股份	无限售股份总数	8,810,000	22.33%	21,017,200	29,827,200	42.03%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	1,503,952	3.81%	-905,533	598,449	0.84%
有限售股份	有限售股份总数	30,650,000	77.67%	10,495,000	41,145,000	57.97%
	其中：控股股东、实际控制人	28,150,000	71.34%	8,445,000	36,595,000	51.56%
	董事、监事、高管	2,000,000	5.07%	340,000	2,340,000	3.30%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		39,460,000	-	31,512,200	70,972,200	-
普通股股东人数						3,409

股本结构变动情况：

√适用 □不适用

经中国证监会《关于同意湖北康农种业股份有限公司向不特定合格投资者公开发行股票注册的批复》（证监许可〔2023〕2839号）同意，公司向不特定合格投资者公开发行人民币普通股（A股）15,134,000股（超额配售选择权行使后）。本次发行完成后，公司总股本由39,460,000股增加至54,594,000股，本次注册资本变更于2025年4月10日完成工商变更登记。

经公司2023年年度股东大会审议通过，公司以总股本54,594,000股为基数向全体股东每10股转增3股（其中以股票溢价发行形成的资本公积每10股转增3股；以全体资本公积每10股转增0股）。本次转增完成后，公司总股本由54,594,000股增加至70,972,200股，本次注册资本变更于2024年5月11日完成工商变更登记。

(二) 持股5%以上的股东或前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	股东性质	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	方燕丽	境内自然人	28,150,000	8,445,000	36,595,000	51.56%	36,595,000	0
2	现代种业发展基金有限	国有法人	0	1,625,000	1,625,000	2.29%	0	1,625,000

	公司							
3	中国农业银行股份有限公司—华夏北交所创新中小企业精选两年定期开放混合型发起式证券投资基金	其他	0	1,606,600	1,606,600	2.26%	0	1,606,600
4	覃远照	境内自然人	1,100,000	330,000	1,430,000	2.01%	1,430,000	0
5	中信证券资管—中信银行—中信证券资管康农种业员工参与北交所战略配售集合资产管理计划	其他	0	1,300,000	1,300,000	1.83%	1,300,000	0
6	中国建设银行股份有限公司—嘉实农业产业股票型证券投资基金	其他	0	1,219,629	1,219,629	1.72%		1,219,629
7	上海指南行远私募基金管理有限公司—指南高远私募证券投资基金	其他	0	1,200,000	1,200,000	1.69%		1,200,000
8	上海指南行远私募基金管理有限公司—指南见远私募证券投资基金	其他	0	800,000	800,000	1.13%	0	800,000
9	中国建设银行股份有限公司—华夏内需驱动混合型证券投资基金	其他	0	740,135	740,135	1.04%	0	740,135

10	北京指南创业投资管理有限公司—指南履虎创业投资私募基金	其他	0	739,522	739,522	1.04%	0	739,522
合计		-	29,250,000	18,005,886	47,255,886	66.58%	39,325,000	7,930,886

持股 5% 以上的股东或前十名股东间相互关系说明：
覃远照系方燕丽配偶彭绪冰的妹夫。

持股 5% 以上的股东或前十名股东是否存在质押、司法冻结股份

适用 不适用

投资者通过认购公司公开发行的股票成为前十名股东的情况：

适用 不适用

序号	股东名称	持股期间的起止日期
1	现代种业发展基金有限公司	战略投资者，通过公开发行持有公司股份，持有起始时间为 2024 年 1 月 18 日，限售期自公司于北交所上市之日起 6 个月。
2	中信证券资管—中信银行—中信证券资管康农种业员工参与北交所战略配售集合资产管理计划	战略投资者，通过公开发行持有公司股份，持有起始时间为 2024 年 1 月 18 日，限售期自公司于北交所上市之日起 12 个月。

二、优先股股本基本情况

适用 不适用

三、控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

(一) 控股股东情况

截至报告期末，方燕丽直接持有公司 36,595,000 股股份，占公司总股本的 51.56%，为公司控股股东。方燕丽女士，1973 年 3 月出生，汉族，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。1992 年 7 月至 1995 年 3 月，就职于长阳县津洋口医院；1995 年 4 月至 2001 年 12 月，自由职业；2002 年 1 月至 2007 年 8 月，自主创办长阳县禾嘉种业门市部，主要从事农作物种子的推广和经营；2007 年 9 月至 2021 年 1 月任公司总经理；2007 年 9 月至今，历任公司执行董事（有限公司阶段）和董事长（股份公司阶段）。

（二）实际控制人情况

截至报告期末，方燕丽系公司董事长，直接持有公司 51.56% 股份；彭绪冰系公司董事、总经理，未直接或间接持有公司股权。方燕丽、彭绪冰二人为夫妻关系，通过股权关系和管理权利能够实现对公司日常经营决策的控制，为公司实际控制人。方燕丽的基本情况请参见本报告“第六节股份变动及股东情况”之“三、控股股东、实际控制人情况”之“（一）控股股东情况”相关内容。

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

是否存在实际控制人：

是 否

实际控制人及其一致行动人持有公司表决权的股数（股）	39,000,000
实际控制人及其一致行动人持有公司表决权的比例（%）	54.95%

第七节融资与利润分配情况

一、报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

1、报告期内普通股股票发行情况

(1) 公开发行情况

√适用 □不适用

单位：元或股

申购日	上市日	拟发行数量	实际发行数量	定价方式	发行价格	募集资金金额	募集资金用途（请列示具体用途）
2024年1月8日	2024年1月18日	15,134,000	15,134,000	直接定价	11.20	169,500,800.00	1. 年产 2.5 万吨杂交玉米种子生产基地项目 2. 补充流动资金

(2) 定向发行情况

□适用 √不适用

2、存续至报告期的募集资金使用情况

√适用 □不适用

单位：元

募集方式	募集资金金额	报告期内使用金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	是否履行必要决策程序
公开发行	144,003,196.80	122,442,271.24	是	详见公司于2024年5月23日在北交所官网披露的《关于调整募投项目产能并变更部分募投项目的公告》（公告编号：2024-065）。	15,000,000.00	已事前及时履行

募集资金使用详细情况：

报告期内，募集资金使用情况详见公司于2025年4月29日在北交所官网披露的《湖北康农种业股

份有限公司 2024 年度募集资金存放与实际使用情况的专项报告》（公告编号：2025-037）。

报告期内，公司存在变更募集资金用途的情况，变更具体情况及履行的决策程序如下：

2024 年 5 月 23 日，公司召开第三届董事会第十九次会议、第三届监事会第十八次会议，审议通过《关于调整募投项目产能并变更部分募投项目的议案》，公司调减“年产 2.5 万吨杂交玉米种子生产基地项目”产能至 1.2 万吨，新增“杂交玉米种子加工技改提升（四期）项目”，并于 2024 年 6 月 7 日经 2024 年第三次临时股东大会审议通过上述议案。

二、存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、存续至年度报告批准报出日的债券融资情况

适用 不适用

四、存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

五、银行及非银行金融机构间接融资发生情况

适用 不适用

单位：元

序号	贷款方式	贷款提供方	贷款提供方类型	贷款规模	存续期间		利率
					起始日期	终止日期	
1	抵押借款	中国农业发展银行长阳土家族自治县支行	银行	13,000,000.00	2023 年 2 月 15 日	2024 年 2 月 5 日	3.50%
2	保证借款	湖北银行股份有限公司长阳支行	银行	10,000,000.00	2023 年 6 月 28 日	2024 年 6 月 28 日	3.65%
3	保证借款	湖北银行股份有限公司长阳支行	银行	10,000,000.00	2023 年 7 月 19 日	2024 年 7 月 2 日	3.65%
4	信用借款	招商银行股份有限公司宜昌分行	银行	20,000,000.00	2024 年 6 月 3 日	2024 年 12 月 6 日	3.45%
5	抵押借款	中国农业发展银行长阳土家族自治县支行	银行	13,000,000.00	2024 年 12 月 17 日	2025 年 12 月 16 日	3.10%
合计	-	-	-	66,000,000.00	-	-	-

六、权益分派情况

(一) 报告期内利润分配政策，特别是现金分红政策的制定、执行或调整情况

适用 不适用

1、报告期内不存在对利润分配政策进行调整的情况。利润分配政策详见公司在北交所官网披露的《公司章程》“第八章财务会计制度、利润分配和审计”之“第二节利润分配”中“第一百七十三条至第一百七十六条”以及《利润分配管理制度》（北交所上市后适用）。

2、报告期内利润分配的执行情况如下：

公司于 2024 年 3 月 27 日召开董事会审议通过 2023 年年度权益分派方案，以总股本 54,594,000 股为基数，向全体股东每 10 股转增 3 股（其中以股票发行溢价形成的资本公积金每 10 股转增 3 股），每 10 股派 2.00 元人民币现金。该分派方案已经 2023 年年度股东大会审议通过并于 2024 年 5 月 10 日实施完毕，本次权益分派共计转增 16,378,200 股，派发现金红利 10,918,800.00 元，符合利润分配政策及股东回报规划。

(二) 现金分红政策的专项说明

是否符合公司章程的规定或者股东会决议的要求	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
分红标准和比例是否明确清晰	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
相关的决策程序和机制是否完备	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
中小股东是否有充分表达意见和诉求的机会，其合法权益是否得到了充分保护	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
现金分红政策进行调整或变更的，条件及程序是否合规、透明	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/> 不适用

(三) 年度权益分派方案情况

适用 不适用

单位：元/股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	2.00	0	4

报告期权益分派方案是否符合公司章程及相关法律法规的规定

是 否

报告期内盈利且未分配利润为正，但未提出现金红利分配预案的情况

适用 不适用

(四) 报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况

适用 不适用

第八节董事、监事、高级管理人员及员工情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		年度税前报酬 (万元)	是否在公司关联方 获取报酬
				起始日期	终止日期		
方燕丽	董事长	女	1973年11月	2022年3月19日	2025年3月18日	34.36	否
彭绪冰	董事、总经理	男	1970年5月	2022年3月19日	2025年3月18日	51.86	否
彭绪伟	董事、副总经理	男	1983年3月	2022年3月19日	2025年3月18日	27.11	否
覃远照	董事、副总经理	男	1971年5月	2022年3月19日	2025年3月18日	26.34	否
陈燕武	董事	男	1974年7月	2022年3月19日	2025年3月18日	0.00	否
李丹妮	董事、董事会秘书	女	1983年9月	2022年3月19日	2025年3月18日	23.86	否
杨波	独立董事	女	1973年2月	2022年3月19日	2025年3月18日	5.00	否
李建生	独立董事	男	1954年10月	2022年3月19日	2024年12月31日	5.00	否
苏长玲	独立董事	女	1975年10月	2022年3月19日	2025年3月18日	5.00	否
刘强	独立董事	男	1975年10月	2024年12月31日	2025年3月18日	0.00	否
金长春	监事会主席	男	1948年5月	2022年3月19日	2025年3月18日	12.19	否
郭春燕	职工监事	女	1977年1月	2022年3月19日	2025年3月18日	10.70	否
胡开文	监事	男	1968年10月	2022年3月19日	2024年9月13日	0.00	否
马建帅	监事	男	1987年9月	2024年9月13日	2025年3月18日	0.00	否
邓恢勇	财务负责人	男	1973年9月	2023年1月12日	2025年3月18日	34.23	否
张书民	副总经理	男	1962年10月	2022年3月19日	2025年3月18日	14.03	否
董事会人数:							9
监事会人数:							3
高级管理人员人数:							6

注 1: 鉴于公司新一届董事会、监事会的换届选举工作尚在积极筹备中, 为保持相关工作的连续性和稳定性, 公司对第三届董事会、监事会原定终止日期(2025年3月18日)予以延期, 在新一届董事会、监事会选举工作完成之前, 公司董事、监事和高级管理人员将继续履行相关职责。

注 2: 公司原监事会主席金长春已于 2025 年 4 月 10 日因个人原因离职, 公司相应召开股东大会、监事会, 补选张琴为第三届监事会成员并选举郭春燕为第三届监事会主席。

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

公司董事、总经理彭绪冰系控股股东、董事长方燕丽的配偶;

公司董事、副总经理覃远照系董事、总经理彭绪冰的妹夫;

公司董事、副总经理彭绪伟系董事、总经理彭绪冰的堂弟。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量	期末持有无限售股份数量
方燕丽	董事长	28,150,000	8,445,000	36,595,000	51.56%	0	0	0
覃远照	董事、副总经理	1,100,000	330,000	1,430,000	2.01%	0	0	0
彭绪伟	董事、副总经理	250,000	75,000	325,000	0.46%	0	0	0
金长春	监事会主席	400,000	120,000	520,000	0.73%	0	0	0
郭春燕	职工监事	50,000	15,000	65,000	0.09%	0	0	0
胡开文	监事	200,000	60,000	260,000	0.37%	0	0	0
合计	-	30,150,000	-	39,195,000	55.23%	0	0	0

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	独立董事是否发生变动	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因	备注
胡开文	监事	离任	-	个人发展	个人原因
马建帅	-	新任	监事	聘任	完善公司治理结构
李建生	独立董事	离任	-	个人发展	个人原因
刘强	-	新任	独立董事	聘任	完善公司治理结构

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

适用 不适用

马建帅先生，1987年9月出生，中国国籍，无境外永久居留权，法学硕士。2018年1月至2021年3月，任京东数字科技集团有限公司高级投资经理；2021年3月至2022年9月，任青岛双山湾私募基金管理有限公司投资经理；2022年10月至今，任北京先农投资管理有限公司投资二部投资副总裁；2024年4月至今，任杨凌秦丰种业股份有限公司董事；2024年9月至今任公司监事。

刘强先生，1975年10月出生，中国国籍，无境外永久居留权，硕士学位。2017年6月至2022年

11月，任深圳市九派资本管理有限公司法定代表人、总经理；2011年9月至今，任江汉大学商学院教师；2022年1月至今，任武汉九逸私募股权投资基金管理有限公司法定代表人、执行董事；2024年12月至今任公司独立董事。

董事、监事和高级管理人员报酬的决策程序、报酬确定依据以及实际支付情况：

公司2024年度董事、监事和高级管理人员的薪酬方案已经公司股东大会、董事会审议通过，具体如下：
董事：公司董事在公司担任管理职务者的，按照所担任的管理职务领取薪酬，未在公司担任管理职务的董事，不在公司领取薪酬或津贴；公司独立董事薪酬为5.00万元/年。

监事：在公司担任职务的监事，按照所担任的职务领取薪酬，不领取监事津贴；未担任管理职务的监事，不在公司领取薪酬或津贴。

高级管理人员：公司高级管理人员的薪资由基本薪酬及绩效薪酬组成，基本薪酬按工作岗位、工作成绩、贡献大小及权责相结合等因素确定基本工资薪酬标准，基本薪酬按月准时发放。绩效奖金结合年度绩效考核结果等确定。薪资水平与其岗位贡献、承担责任、风险和公司整体经营业绩挂钩。

报告期内，公司实际支付董事、监事和高级管理人员的薪酬为249.68万元。

(四) 股权激励情况

适用 不适用

二、员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	17	17	10	24
生产人员	35	55	32	58
销售人员	28	13	5	36
技术人员	21	5	6	20
财务人员	9	1	3	7
员工总计	110	91	56	145

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	2
本科	15	24
专科及以下	94	119
员工总计	110	145

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

1、薪酬政策

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

2、培训计划

公司重视对员工的培训，公司行政部制定了相关培训计划，内容包括：岗位技能培训、安全培训、法律法规培训等。

3、需公司承担费用的离退休员工

报告期内，不存在需公司承担费用的离退休员工。

劳务外包情况：

适用 不适用

报告期内，公司劳务外包采购涉及的工序均为辅助性工序，主要包括玉米种子的田间种植相关辅助性工作、果穗加工、翻晒及包装以及货物装卸、人工装袋等，相关工序均不涉及生产过程中的核心技术环节。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

单位：股

姓名	变动情况	任职	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数
秦艳红	无变动	仓储物流部经理	-	-	-
郭春燕	无变动	职工监事	50,000	15,000	65,000
向希雄	无变动	仓储物流部经理	-	-	-
彭绪伟	无变动	副总经理	250,000	75,000	325,000
彭绪朋	无变动	科研部经理	65,000	-64,000	1,000
周冬梅	无变动	财务部经理	575,000	-194,300	380,700
田文华	无变动	销售负责人	170,000	-21,100	148,900
张小梅	无变动	行政部员工	49,982	-49,982	-
李大伟	无变动	科研部经理	50,000	-50,000	-
覃雨罡	无变动	销售部经理	20,000	-10,000	10,000
彭勇宜	无变动	科研部员工	50,000	-29,632	20,368
吴小红	无变动	仓储物流部员工	10,000	-10,000	-
陈浩	无变动	仓储物流部员工	10,000	-10,000	-
郑滔	无变动	行政部经理	15,000	-15,000	-
覃亮	无变动	仓储物流部员工	25,000	-21,000	4,000
刘宗坤	无变动	科研部经理	50,000	-32,000	18,000

刘明华	无变动	财务部经理	30,000	-30,000	-
田凤丽	无变动	财务部经理	180,000	-160,500	19,500
王忠文	无变动	黄淮海事业部区域经理	100,000	-100,000	-
张宏林	无变动	科研部员工	15,000	-15,000	-
耿延琢	无变动	黄淮海事业部负责人	-	-	-
王雪峰	无变动	东华北事业部负责人	-	-	-
李亚盟	无变动	黄淮海事业部区域经理	-	-	-
冯克铸	无变动	黄淮海事业部区域经理	-	-	-
黎波	无变动	黄淮海事业部区域经理	-	-	-
钟超	无变动	东华北事业部区域经理	-	-	-
胡帅	离职	东华北事业部区域经理	-	-	-
黄爱玲	无变动	财务部经理	-	-	-
邓玲玲	无变动	证券事务代表	-	-	-
陈晓霞	无变动	企划部负责人	-	-	-
周召洪	无变动	销售部经理	-	-	-
李鹏飞	无变动	科研部经理	-	-	-
李燕鹏	无变动	销售部经理	-	-	-
白兴龙	离职	宁夏康农负责人	-	-	-

核心员工的变动对公司的影响及应对措施：

适用 不适用

报告期内离职的核心员工情况

报告期内，原核心员工胡帅离职，相关工作已进行妥善交接，未对公司生产经营造成重大不利影响。

报告期内，因减资退出宁夏康农，故宁夏康农负责人白兴龙不再为公司核心员工，宁夏康农原承担的“公司+农户”制种模式的制种工作已被全资子公司康农宁夏逐步替代，故该事项不会对公司生产经营造成重大不利影响。

三、报告期后更新情况

适用 不适用

第九节行业信息

是否自愿披露

是 否

第十节公司治理、内部控制和投资者保护

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

一、公司治理

(一) 制度与评估

1、公司治理基本状况

报告期内，公司为进一步提升规范运作水平，完善公司治理结构，制定了《投资理财管理制度》《舆情管理制度》，修订了《公司章程》《董事会议事规则》《内部审计制度》《募集资金管理制度》《关联交易管理制度》《独立董事工作制度》。

报告期内，公司三会的召集、召开、审议、授权委托、表决和决议符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

2、公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

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

3、公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司重要的人事变动、对外投资、融资、关联交易、担保等事项均严格按照《公司法》《公司章程》和内部治理制度进行决策，按照相关法律法规和规章制度召开股东大会、董事会、监事会进行审议，确保上述重大决策均严格履行规定程序。

4、公司章程的修改情况

报告期内，公司对《公司章程》进行了三次修订，修订情况如下：

1、2024年1月18日公司在北交所上市，注册资本、公司类型等均发生变化。2024年2月27日召开第三届董事会第十六次会议，审议通过《关于变更公司注册资本、公司类型及修订<公司章程>并办理工商变更登记的议案》，该议案已经2024年第二次临时股东大会审议通过。具体内容详见公司于2024年2月28日在北交所官网披露的《关于变更公司注册资本、公司类型及修订<公司章程>并办理工商变更登记的公告》（公告编号：2024-019）。

2、公司因实施2023年年度权益分派，注册资本发生变化。2024年3月27日召开第三届董事会第十七次会议，审议通过《关于拟变更注册资本并修订<公司章程>的议案》，该议案已经2023年年度股东大会审议通过。具体内容详见公司于2024年3月29日在北交所披露的《关于拟变更注册资本并修订<公司章程>公告》（公告编号：2024-050）。

3、根据公司业务发展需要增加经营范围，同时按照国家市场监督管理总局的要求对原有经营范围按照规范化表述进行相应调整。2024年12月16日召开第三届董事会第二十二次会议，审议通过《关于拟变更公司经营范围并修订<公司章程>的议案》，该议案已经2024年第六次临时股东大会审议通过。具体内容详见公司于2024年12月16日在北交所官网披露的《关于拟变更经营范围并修订<公司章程>的公告》（公告编号：2024-104）。

（二）三会运作情况

1、三会召开情况

会议类型	报告期内会议召开的次数	经审议的重大事项（简要描述）
董事会	7	1. 2024年2月27日召开第三届董事会第十六次会议，共审议通过7项议案，分别是《关于调整募集资金投资项目拟投入募集资金金额的议案》《关于使用募集资金向全资子公司实缴出资并提供借款以实施募投项目的议案》《关于使用募集资金置换预先已投入募投项目及已支付发行费用的自筹资金的议案》《关于变更公司注册资本、公司类型及修订<公司章程>并办理工

		<p>商变更登记的议案》《关于设立内审部并任命内审部负责人的议案》《关于制定和修订公司内部治理制度的议案》《关于提请召开 2024 年第二次临时股东大会的议案》。</p> <p>2. 2024 年 3 月 27 日召开第三届董事会第十七次会议，共审议 14 项议案，分别是《关于 2023 年年度报告及其摘要的议案》《关于 2023 年度董事会工作报告的议案》《关于 2023 年度独立董事述职报告的议案》《关于 2023 年度独立董事独立性自查情况报告的议案》《关于 2023 年度总经理工作报告的议案》《关于 2024 年度非独立董事薪酬方案的议案》《关于 2024 年度独立董事薪酬方案的议案》《关于 2024 年度高级管理人员薪酬方案的议案》《关于 2023 年度财务决算报告的议案》《关于 2024 年度财务预算报告的议案》《关于 2023 年年度权益分派预案的议案》《关于公司<2023 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表>的议案》《关于拟变更注册资本并修订<公司章程>的议案》《关于提请召开 2023 年年度股东大会的议案》。</p> <p>3. 2024 年 4 月 25 日召开第三届董事会第十八次会议，审议通过《2024 年第一季度报告》。</p> <p>4. 2024 年 5 月 23 日召开第三届董事会第十九次会议，审议通过《关于调整募投项目产能并变更部分募投项目的议案》《关于提请召开 2024 年第三次临时股东大会的议案》。</p> <p>5. 2024 年 8 月 26 日召开第三届董事会第二十次会议，共审议通过 7 项议案，分别是《关于 2024 年半年度报告及其摘要的议案》《关于向银行申请授信额度的议案》《关于 2024 年半年度募集资金存放与使用情况的专项报告的议案》《关于拟减资退出控股子公司暨关联交易的议案》《关于新增 2024 年预计日常性关联交易的议案》《关于拟变更会计师事务所的议案》《关于提请召开 2024 年第四次临时股东大会的议案》。</p> <p>6. 2024 年 10 月 28 日召开第三届董事会第二十一次会议，共审议通过 5 项议案，分别是《关于公司 2024 年第三季度报告的议案》《关于制定<舆情管理制度>的议案》《关于制定<投资理财管理制度>的议案》《关于使用闲置自有资金购买理财产品的议案》《关于提请召开 2024 年第五次临时股东大会的议案》。</p>
--	--	--

		7. 2024年12月16日召开第三届董事会第二十二次会议，共审议通过3项议案，分别是《关于拟变更公司经营范围并修订<公司章程>的议案》《关于补选公司第三届董事会独立董事并调整专门委员会成员的议案》《关于提请召开2024年第六次临时股东大会的议案》。
监事会	6	<p>1. 2024年2月27日召开第三届监事会第十五次会议，共审议通过3项议案，分别是《关于调整募集资金投资项目拟投入募集资金金额的议案》《关于使用募集资金向全资子公司实缴出资并提供借款以实施募投项目的议案》《关于使用募集资金置换预先已投入募投项目及已支付发行费用的自筹资金的议案》。</p> <p>2. 2024年3月27日召开第三届监事会第十六次会议，共审议通过7项议案，分别是《关于2023年年度报告及其摘要的议案》《关于2023年度监事会工作报告的议案》《关于2023年度财务决算报告的议案》《关于2024年度财务预算报告的议案》《关于2023年年度权益分派预案的议案》《关于公司<2023年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表>的议案》《关于2024年度监事薪酬方案的议案》。</p> <p>3. 2024年4月25日召开第三届监事会第十七次会议，审议通过《2024年第一季度报告的议案》。</p> <p>4. 2024年5月23日召开第三届监事会第十八次会议，审议通过《关于调整募投项目产能并变更部分募投项目的议案》。</p> <p>5. 2024年8月26日召开第三届监事会第十九次会议，共审议通过6项议案，分别是《关于2024年半年度报告及其摘要的议案》《关于2024年半年度募集资金存放与使用情况的专项报告的议案》《关于拟减资退出控股子公司暨关联交易的议案》《关于新增2024年预计日常性关联交易的议案》《关于拟变更会计师事务所的议案》《关于提名马建帅为公司第三届监事会监事候选人的议案》。</p> <p>6. 2024年10月28日召开第三届监事会第二十次会议，共审议通过2项议案，分别是《关于公司2024年第三季度报告的议案》《关于使用闲置自有资金购买理财产品的议案》。</p>
股东会	7	1. 2024年1月10日召开2024年第一次临时股东大会，审议通过《关于公司拟续聘会计师事务所的议案》。

		<p>2. 2024年3月14日召开2024年第二次临时股东大会，共审议2项议案，分别是《关于变更公司注册资本、公司类型及修订<公司章程>并办理工商变更登记的议案》《关于制定和修订公司内部治理制度的议案》。</p> <p>3. 2024年4月18日召开2023年年度股东大会，共审议通过12项议案，分别是《关于2023年度董事会工作报告的议案》《关于2023年度独立董事述职报告的议案》《关于2023年度监事会工作报告的议案》《关于2023年度财务决算报告的议案》《关于2023年年度报告及其摘要的议案》《关于公司<2023年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表>的议案》《关于2023年年度权益分派预案的议案》《关于2024年度财务预算报告的议案》《关于2024年度非独立董事薪酬方案的议案》《关于2024年度独立董事薪酬方案的议案》《关于2024年度监事薪酬方案的议案》《关于拟变更注册资本并修订<公司章程>的议案》。</p> <p>4. 2024年6月7日召开2024年第三次临时股东大会，审议通过《关于调整募投项目产能并变更部分募投项目的议案》。</p> <p>5. 2024年9月12日召开2024年第四次临时股东大会，共审议通过3项议案，分别是《关于新增2024年预计日常性关联交易的议案》《关于拟变更会计师事务所的议案》《关于提名马建帅为公司第三届监事会非职工代表监事的议案》。</p> <p>6. 2024年11月14日召开2024年第五次临时股东大会，审议通过《关于使用闲置自有资金购买理财产品的议案》。</p> <p>7. 2024年12月31日召开2024年第六次临时股东大会，共审议通过2项议案，分别是《关于拟变更公司经营范围并修订<公司章程>的议案》《关于补选公司第三届董事会独立董事并调整专门委员会成员的议案》。</p>
--	--	---

2、三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内，公司三会的召集、召开、审议、授权委托、表决和决议等程序符合法律、行政法规和《公司章程》及三会议事规则的规定和要求，会议程序规范，决议内容没有违反《公司法》《公司章程》等规定的情况。公司三会成员符合《公司法》等法律法规和监管规则的任职要求，能够按照《公司章程》及三会规则等治理制度勤勉尽责地履行其职责和义务。

(三) 公司治理改进情况

报告期内，根据中国证监会及北交所的独立董事新规要求，公司修订了《公司章程》《董事会议事规则》《内部审计制度》《募集资金管理制度》《关联交易管理制度》《独立董事工作制度》，新制定了《投资理财管理制度》《舆情管理制度》，完善了董事会及其各专门委员会、独立董事及其专门会议、监事会、董事会秘书和高级管理层的公司治理结构，夯实了公司经营管理和内部控制的基础。

报告期内，公司管理层未引入职业经理人。

(四) 投资者关系管理情况

报告期内，公司严格按照《公司法》《证券法》等法律法规和规范性文件的规定和《公司章程》的要求，认真履行信息披露义务。依据《信息披露管理制度》和《投资者关系管理制度》，公司通过定期报告与临时公告、股东大会、公司网站、电话咨询等多种方式与投资者及时、深入和广泛地沟通，保障投资者依法享有获取公司信息、享有资产收益、参与重大决策和选择管理者等权利。

二、内部控制

(一) 董事会下设专门委员会在报告期内履行职责情况

公司董事会下设审计委员会、提名委员会、薪酬与考核委员会、战略委员会，并制定了四个委员会的工作细则。报告期内，董事会专门委员会根据《北京证券交易所股票上市规则》、《公司章程》和各专门委员会《议事规则》的规定，履行各自职责，开展相关工作。

报告期内，董事会下设专门委员会的履职情况如下：

1、审计委员会共召开 5 次会议，审议通过 9 项议案，分别是《关于设立内审部并任命内审部负责人的议案》《关于 2023 年年度报告及其摘要的议案》《关于 2023 年度财务决算报告的议案》《关于 2024 年度财务预算报告的议案》《关于审计委员会对会计师事务所履行监督职责情况的议案》《2024 年第一季度报告》《关于 2024 年半年度报告及其摘要的议案》《关于拟变更会计师事务所的议案》《关于公司 2024 年第三季度报告的议案》。

2、提名委员会共召开 1 次会议，审议通过《关于补选公司第三届董事会独立董事的议案》。

3、薪酬与考核委员会共召开 1 次会议，审议通过 3 项议案，分别是《关于 2024 年度非独立董事薪酬方案的议案》《关于 2024 年度独立董事薪酬方案的议案》《关于 2024 年度高级管理人员薪酬方案的议案》。

4、战略委员会共召开 2 次会议，审议通过 2 项议案，分别是《关于调整募投项目产能并变更部分募投项目的议案》《关于拟减资退出控股子公司暨关联交易的议案》。

独立董事人数是否不少于董事会人数的 1/3

是 否

是否设置以下专门委员会、内审部门

审计委员会 是 否

提名委员会 是 否

薪酬与考核委员会 是 否

战略委员会 是 否

内审部门 是 否

(二) 报告期内独立董事履行职责的情况

独立董事姓名	兼职上市公司家数(含本公司)	在公司连续任职时间(年)	出席董事会次数	出席董事会方式	出席股东会次数	出席股东会方式	现场工作时间(天)
李建生	1	4	7	现场、通讯	7	通讯方式	15
苏长玲	2	4	7	现场、通讯	7	通讯方式	15
杨波	3	4	7	现场、通讯	7	通讯方式	15
刘强	1	0	0	-	0	-	0

报告期内，独立董事刘强的任职生效日期为 2024 年 12 月 31 日，故现场工作时间（天）为 0。

独立董事对公司有关事项是否提出异议：

是 否

独立董事对公司有关建议是否被采纳：

是 否

报告期内，独立董事严格按照各项法律法规和规范性文件的规定以及《公司章程》《独立董事工作制度》的要求，忠诚、勤勉、尽责地履行独立董事职责，及时了解公司的生产经营信息，积极出席相关会议并认真审议各项议案，充分发挥独立董事的独立性和专业性作用。报告期内，公司独立董事对历次董事会会议审议的议案未提出异议。同时，公司对独立董事关于经营发展、公司治理等各方面的意见和建议均积极听取，并予以采纳。

独立董事资格情况

公司在任独立董事符合《上市公司独立董事管理办法》及《北京证券交易所上市公司持续监管指引第 1 号——独立董事》等相关法律法规和规范性文件规定的条件和独立性等要求。

(三) 监事会就年度内监督事项的意见

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

(四) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司与控股股东、实际控制人在业务、人员、资产、机构、财务等方面相互独立，能够保证自主经营能力。

(五) 内部控制制度的建设及实施情况

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

(六) 年度报告差错责任追究制度相关情况

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

(七) 报告期内对高级管理人员的考评机制，以及激励机制的建立、实施情况

适用 不适用

公司内部实施了绩效考核管理制度，根据年度经营计划对各高级管理人员设置绩效考评指标，考评结果与高级管理人员薪酬直接挂钩。

三、投资者保护

(一) 公司股东会实行累积投票制和网络投票安排的情况

适用 不适用

报告期内，公司共召开 7 次股东大会（其中在北交所上市后召开 6 次），其中 6 次提供网络投票，历次股东大会未涉及累积投票安排。

(二) 特别表决权股份

适用 不适用

(三) 投资者关系的安排

适用 不适用

报告期内，公司严格按照相关法律法规、规范性文件等的相关规定与要求，真实、准确、完整、及时地进行信息披露，确保所有投资者公平获取公司信息。公司制定了《投资者关系管理制度》，通过定期报告与临时公告、股东会、公司网站、电话咨询等多种方式与投资者及时、深入和广泛地沟通，保障投资者依法享有获取公司信息、享有资产收益、参与重大决策和选择管理者等权利。未来，公司将通过不定期地接待投资者现场调研、业绩说明会、路演、参加监管机构组织的投资者活动等多种形式，积极与投资者保持良好的沟通与交流，增进投资者对公司的了解和认可度。

第十一节 财务会计报告

一、审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	中喜财审 2025S01856 号	
审计机构名称	中喜会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市东城区崇文门外大街 11 号 11 层 1101 室	
审计报告日期	2025 年 4 月 25 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	黄长文 1 年	吴丹江 1 年
会计师事务所是否变更	是	
会计师事务所连续服务年限	1 年	
会计师事务所审计报酬	45 万元	

审计报告

中喜财审 2025S01856 号

湖北康农种业股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了湖北康农种业股份有限公司（以下简称“康农种业公司”）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，公允反映了康农种业公司 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，我们独立于康农种业公司，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。我们在审计中识别出的关键事项如下：

（一）收入确认

1、事项描述

如合并财务报表项目附注五、30 收入所述，康农种业公司 2024 年度营业收入为 336,657,483.70 元。鉴于营业收入金额重大，且是康农种业公司的关键业务指标，营业收入确认是否恰当对经营成果产生重大影响，因此我们将收入确认确定为关键审计事项。

关于收入确认的会计政策，请参阅财务报表附注三、26 收入所示，其他详细信息请参阅财务报表附注五、30。

2、审计应对

我们针对销售确认，主要执行了以下审计程序：

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

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

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

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

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

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

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

（8）检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表和附注中作出恰当列报。

（二）原材料采购成本确认

1、事项描述

如合并财务报表项目附注五、5 存货所述，康农种业公司期末存货账面余额为 191,050,744.89 元，其中原材料账面余额 149,552,397.76 元，占比 78.28%，且原材料成本是康农种业公司生产成本的主要成本，对营业成本影响重大，因此我们将原材料采购成本确认确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对原材料采购成本，主要执行了以下审计程序：

(1) 了解、评价及测试管理层与原材料采购相关的关键内部控制的设计和运行有效性；

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

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

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

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

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

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

(8) 检查与原材料相关的信息是否已在财务报表和附注中作出恰当列报。

四、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括 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

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，管理层负责评估康农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康农种业公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督康农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合并财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对康农种业公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意合并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康农种业公司不能持续经营。

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

（6）就康农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，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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

中喜会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：_____（项目合伙人） 黄长文

中国 北京

中国注册会计师：_____ 吴丹江

二〇二五年四月二十五日

二、财务报表

（一）合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	252,458,094.33	87,284,026.72
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、2	190,675,724.90	147,060,091.35
应收款项融资			
预付款项	五、3	42,393,592.19	8,395,948.89
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、4	1,173,744.39	2,018,405.67
其中：应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、5	185,685,549.05	125,918,821.44
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、6	60,869,945.06	24,152,256.39
流动资产合计		733,256,649.92	394,829,550.46
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资	五、7	480,000.00	1,000,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、8	122,128,736.90	103,621,131.77
在建工程	五、9	12,358,238.27	104,000.00
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、10	4,272,617.68	5,651,401.72
无形资产	五、11	26,634,871.70	26,076,767.87
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	五、12	8,125,011.75	7,495,695.49
递延所得税资产	五、13	35,601.99	26,382.23
其他非流动资产	五、14	49,547.00	57,744.00
非流动资产合计		174,084,625.29	144,033,123.08
资产总计		907,341,275.21	538,862,673.54
流动负债：			
短期借款	五、16	13,008,832.88	33,028,819.38
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、17	109,401,447.69	52,913,798.20
预收款项			
合同负债	五、18	18,228,775.86	18,740,933.45

卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、19	4,411,753.14	2,290,198.93
应交税费	五、20	2,505,969.38	656,837.25
其他应付款	五、21	5,964,584.32	3,580,421.13
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、22		440,589.51
其他流动负债	五、23	195,667,206.11	110,863,883.93
流动负债合计		349,188,569.38	222,515,481.78
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、24		461,076.93
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、25	70,668,095.68	43,059,833.83
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		70,668,095.68	43,520,910.76
负债合计		419,856,665.06	266,036,392.54
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、26	70,972,200.00	39,460,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、27	181,071,676.58	68,580,679.78
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、28	27,259,219.98	19,730,000.00
一般风险准备			
未分配利润	五、29	208,181,513.59	144,029,642.14
归属于母公司所有者权益（或		487,484,610.15	271,800,321.92

股东权益) 合计			
少数股东权益			1,025,959.08
所有者权益 (或股东权益) 合计		487,484,610.15	272,826,281.00
负债和所有者权益 (或股东权益) 总计		907,341,275.21	538,862,673.54

法定代表人：方燕丽

主管会计工作负责人：邓恢勇

会计机构负责人：邓恢勇

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金		200,290,020.44	80,858,886.53
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十五、1	189,737,317.87	140,980,037.58
应收款项融资			
预付款项		5,517,606.73	32,482,656.22
其他应收款	十五、2	82,201,231.53	18,808,111.90
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		128,749,056.08	109,158,676.00
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		59,957,077.07	21,295,895.56
流动资产合计		666,452,309.72	403,584,263.79
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	十五、3	52,203,199.59	9,245,961.86
其他权益工具投资		480,000.00	1,000,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		40,443,287.85	51,750,576.94
在建工程		10,738,224.97	
生产性生物资产			
油气资产			

使用权资产		2,465,239.76	2,921,060.68
无形资产		16,805,662.20	26,076,767.87
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		5,971,091.47	7,056,612.08
递延所得税资产		662,739.25	161,913.86
其他非流动资产		49,547.00	57,744.00
非流动资产合计		129,818,992.09	98,270,637.29
资产总计		796,271,301.81	501,854,901.08
流动负债：			
短期借款		13,008,832.88	33,028,819.38
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		35,679,643.35	25,147,417.49
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		3,989,393.69	1,912,396.27
应交税费		2,317,092.10	456,867.88
其他应付款		8,794,574.54	5,706,030.47
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		18,160,229.06	18,604,993.37
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		195,667,206.11	111,026,815.03
流动负债合计		277,616,971.73	195,883,339.89
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		39,230,450.17	34,924,277.86
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		39,230,450.17	34,924,277.86
负债合计		316,847,421.90	230,807,617.75

所有者权益（或股东权益）：			
股本		70,972,200.00	39,460,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		180,333,859.08	67,842,862.28
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		27,259,219.98	19,730,000.00
一般风险准备			
未分配利润		200,858,600.85	144,014,421.05
所有者权益（或股东权益）合计		479,423,879.91	271,047,283.33
负债和所有者权益（或股东权益）总计		796,271,301.81	501,854,901.08

（三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2024年	2023年
一、营业总收入		336,657,483.70	288,239,764.19
其中：营业收入	五、30	336,657,483.70	288,239,764.19
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		268,839,976.33	236,772,508.00
其中：营业成本	五、30	216,182,403.23	199,664,755.63
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、31	1,501,607.98	1,267,279.69
销售费用	五、32	25,177,602.92	15,103,197.27
管理费用	五、33	13,566,285.73	10,098,841.44
研发费用	五、34	14,376,588.99	10,744,944.25
财务费用	五、35	-1,964,512.52	-106,510.28
其中：利息费用		378,686.02	777,004.57
利息收入		2,366,130.03	899,183.35
加：其他收益	五、36	11,986,696.96	4,605,846.97

投资收益（损失以“-”号填列）	五、37	1,005,655.31	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、38	-4,032,115.02	-897,243.31
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、39	-3,797,845.41	-2,962,736.69
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、40	4,971,498.71	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		77,951,397.92	52,213,123.16
加：营业外收入	五、41	8,775,914.92	2,645,326.21
减：营业外支出	五、42	1,570,899.47	701,812.38
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		85,156,413.37	54,156,636.99
减：所得税费用	五、43	1,918,778.23	484,510.27
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		83,237,635.14	53,672,126.72
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		83,237,635.14	53,672,126.72
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		637,743.71	455,165.18
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		82,599,891.43	53,216,961.54
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			

(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		83,237,635.14	53,672,126.72
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		82,599,891.43	53,216,961.54
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		637,743.71	455,165.18
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		1.20	1.04
(二) 稀释每股收益（元/股）		1.20	1.04

法定代表人：方燕丽

主管会计工作负责人：邓恢勇

会计机构负责人：邓恢勇

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业收入	十五、4	337,744,208.08	283,457,313.26
减：营业成本	十五、4	223,745,523.92	196,229,455.44
税金及附加		1,198,436.17	1,047,055.08
销售费用		22,653,884.45	14,901,668.48
管理费用		11,282,940.49	8,000,289.10
研发费用		14,376,588.99	10,062,319.03
财务费用		-1,430,710.35	-138,569.66
其中：利息费用		350,734.36	715,500.00
利息收入		1,795,647.56	866,683.81
加：其他收益		7,643,474.19	3,736,336.19
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5	208,000.00	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-6,357,771.69	-1,031,627.89
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-2,925,692.25	-3,386,404.75
资产处置收益（损失以“-”号填列）		4,971,498.71	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		69,457,053.37	52,673,399.34
加：营业外收入		8,042,210.28	1,565,614.21
减：营业外支出		786,506.96	621,132.88
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		76,712,756.69	53,617,880.67
减：所得税费用		1,420,556.91	-19,816.05
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		75,292,199.78	53,637,696.72
(一) 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		75,292,199.78	53,637,696.72

列)			
(二) 终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)			
五、其他综合收益的税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		75,292,199.78	53,637,696.72
七、每股收益:			
(一) 基本每股收益 (元/股)			
(二) 稀释每股收益 (元/股)			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、经营活动产生的现金流量:			
销售商品、提供劳务收到的现金		377,261,545.94	321,700,406.79
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、44(2)	52,972,381.39	15,290,350.30
经营活动现金流入小计		430,233,927.33	336,990,757.09
购买商品、接受劳务支付的现金		282,590,387.37	237,743,750.00

客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		15,968,231.47	11,474,706.71
支付的各项税费		1,561,995.75	904,177.29
支付其他与经营活动有关的现金	五、44（3）	36,901,884.70	21,859,198.89
经营活动现金流出小计		337,022,499.29	271,981,832.89
经营活动产生的现金流量净额		93,211,428.04	65,008,924.20
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,000,000.00	
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		4,998,166.99	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		5,998,166.99	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		45,356,272.21	66,653,091.02
投资支付的现金		480,000.00	
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	五、44（4）	2,629,176.62	
投资活动现金流出小计		48,465,448.83	66,653,091.02
投资活动产生的现金流量净额		-42,467,281.84	-66,653,091.02
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		153,050,720.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		33,000,000.00	33,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		186,050,720.00	33,000,000.00
偿还债务支付的现金		53,000,000.00	14,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		11,682,633.39	8,594,080.62
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、44（5）	6,938,165.20	2,788,717.00
筹资活动现金流出小计		71,620,798.59	25,382,797.62
筹资活动产生的现金流量净额		114,429,921.41	7,617,202.38
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		165,174,067.61	5,973,035.56

加：期初现金及现金等价物余额		87,284,026.72	81,310,991.16
六、期末现金及现金等价物余额		252,458,094.33	87,284,026.72

法定代表人：方燕丽

主管会计工作负责人：邓恢勇

会计机构负责人：邓恢勇

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		231,839,211.47	315,609,995.75
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		77,624,110.88	11,383,527.67
经营活动现金流入小计		309,463,322.35	326,993,523.42
购买商品、接受劳务支付的现金		106,055,866.09	254,890,148.88
支付给职工以及为职工支付的现金		12,564,672.98	9,670,299.07
支付的各项税费		1,268,131.78	856,132.52
支付其他与经营活动有关的现金		156,665,293.65	38,077,069.85
经营活动现金流出小计		276,553,964.50	303,493,650.32
经营活动产生的现金流量净额		32,909,357.85	23,499,873.10
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		3,808,000.00	
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		4,998,166.99	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		8,806,166.99	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		15,716,829.34	25,976,701.54
投资支付的现金		21,480,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		37,196,829.34	25,976,701.54
投资活动产生的现金流量净额		-28,390,662.35	-25,976,701.54
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		153,050,720.00	
取得借款收到的现金		33,000,000.00	33,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		186,050,720.00	33,000,000.00
偿还债务支付的现金		53,000,000.00	14,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		11,682,633.39	8,594,080.62
支付其他与筹资活动有关的现金		6,455,648.20	2,306,200.00

筹资活动现金流出小计		71,138,281.59	24,900,280.62
筹资活动产生的现金流量净额		114,912,438.41	8,099,719.38
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		119,431,133.91	5,622,890.94
加：期初现金及现金等价物余额		80,858,886.53	75,235,995.59
六、期末现金及现金等价物余额		200,290,020.44	80,858,886.53

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2024 年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	39,460,000.00				68,580,679.78				19,730,000.00		144,029,642.14	1,025,959.08	272,826,281.00
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	39,460,000.00				68,580,679.78				19,730,000.00		144,029,642.14	1,025,959.08	272,826,281.00
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	31,512,200.00				112,490,996.80				7,529,219.98		64,151,871.45	-1,025,959.08	214,658,329.15
（一）综合收益总额											82,599,891.43	637,743.71	83,237,635.14
（二）所有者投入和减少资本	15,134,000.00				128,869,196.80								144,003,196.80
1. 股东投入的普通股	15,134,000.00				128,869,196.80								144,003,196.80
2. 其他权益工具持有者投入资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配								7,529,219.98	-18,448,019.98			-10,918,800.00
1. 提取盈余公积								7,529,219.98	-7,529,219.98			
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配									-10,918,800.00			-10,918,800.00
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转	16,378,200.00											-16,378,200.00
1. 资本公积转增资本（或股本）	16,378,200.00											-16,378,200.00
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											-1,663,702.79	-1,663,702.79
四、本年期末余额	70,972,200.00							27,259,219.98	208,181,513.59			487,484,610.15

项目	2023年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	39,460,000.00				68,580,679.78				19,730,000.00		98,704,680.60	570,793.90	227,046,154.28
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	39,460,000.00				68,580,679.78				19,730,000.00		98,704,680.60	570,793.90	227,046,154.28
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											45,324,961.54	455,165.18	45,780,126.72
（一）综合收益总额											53,216,961.54	455,165.18	53,672,126.72
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配											-7,892,000.00		-7,892,000.00

1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配										-7,892,000.00		-7,892,000.00
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	39,460,000.00				68,580,679.78				19,730,000.00	144,029,642.14	1,025,959.08	272,826,281.00

法定代表人：方燕丽

主管会计工作负责人：邓恢勇

会计机构负责人：邓恢勇

（八）母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2024年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	39,460,000.00				67,842,862.28				19,730,000.00		144,014,421.05	271,047,283.33
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	39,460,000.00				67,842,862.28				19,730,000.00		144,014,421.05	271,047,283.33
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	31,512,200.00				112,490,996.80				7,529,219.98		56,844,179.80	208,376,596.58
（一）综合收益总额											75,292,199.78	75,292,199.78
（二）所有者投入和减少资本	15,134,000.00				128,869,196.80							144,003,196.80
1. 股东投入的普通股	15,134,000.00				128,869,196.80							144,003,196.80
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配									7,529,219.98		-18,448,019.98	-10,918,800.00
1. 提取盈余公积									7,529,219.98		-7,529,219.98	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配											-10,918,800.00	-10,918,800.00
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转	16,378,200.00				-16,378,200.00							

1. 资本公积转增资本（或股本）	16,378,200.00				-16,378,200.00							-16,378,200.00
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	70,972,200.00				180,333,859.08				27,259,219.98		200,858,600.85	479,423,879.91

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	39,460,000.00				67,842,862.28				19,730,000.00		98,268,724.33	225,301,586.61
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	39,460,000.00				67,842,862.28				19,730,000.00		98,268,724.33	225,301,586.61

三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											45,745,696.72	45,745,696.72
（一）综合收益总额											53,637,696.72	53,637,696.72
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配											-7,892,000.00	-7,892,000.00
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配											-7,892,000.00	-7,892,000.00
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												

6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	39,460,000.00				67,842,862.28				19,730,000.00		144,014,421.05	271,047,283.33

三、财务报表附注

湖北康农种业股份有限公司 2024 年度财务报表附注 (除特别说明外, 金额单位为人民币元)

(一) 公司基本情况

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

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

2023年12月18日,根据中国证券监督管理委员会《关于同意湖北康农种业股份有限公司向不特定合格投资者公开发行股票注册的批复》(证监许可〔2023〕2839号),同意公司向不特定合格投资者公开发行股票注册。2024年1月10日,公司采用战略配售和网上发行相结合的方式发行人民币普通股13,160,000股,2024年2月19日行使超额配售权发行人民币普通股1,974,000股,累计发行人民币普通股股票15,134,000股,本次发行后公司注册资本为人民币54,594,000.00元,每股面值1元,股本54,594,000股。2024年4月18日,经2023年年度股东大会决议通过以资本公积转增股本16,378,200股,本次转增后公司注册资本和股本为人民币70,972,200.00元。

公司现持有统一社会信用代码为914205286654961356的营业执照。

公司注册地及总部的经营地址:湖北省宜昌市长阳土家族自治县经济开发区长阳大道553号;法定代表人:方燕丽。

公司主要经营活动为:杂交玉米种子的研发、生产和销售;魔芋种子种苗的研发、繁育和销售;中草药的研发、种植和销售。

本财务报表经公司董事会于2025年4月25日决议批准报出。

(二) 财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《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》(2023年修订)的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定,本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外,本财务

报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2.持续经营

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

(三)重要会计政策和会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对金融工具减值、存货、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注三等各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅本附注三、31“重大会计判断和估计”。

1.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 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2024 年度的合并及母公司经营成果和现金流量等有关信息。

2.会计期间

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

3.营业周期

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

4.记账本位币

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5.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	金额超过 200 万元
重要应收款项坏账准备收回或转回	金额超过 200 万元
重要的应收款项核销	金额超过 200 万元
重要的预付款项	金额超过 200 万元
重要的合同负债	金额超过 200 万元
重要的在建工程	金额超过 200 万元

6.同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，

参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益以及原指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资相关的其他综合收益除外。

7.控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

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

包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

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

在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

（2）合并财务报表编制的方法

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

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

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

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

在合并财务报表中，分步处置股权直至丧失控制权时，剩余股权的计量以及有关处置股权损益的核算比照前述“丧失子公司控制权的处理”。在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，分别进行如下处理：①属于“一揽子

交易”的，确认为其他综合收益。在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。②不属于“一揽子交易”的，作为权益性交易计入资本公积（股本溢价/资本溢价）。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

8. 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排分为共同经营和合营企业。

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

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

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

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

9. 现金及现金等价物的确定标准

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

10. 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

②其他金融负债

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

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

（4）金融负债的终止确认

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

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

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

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，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，使用不可输入值。

（7）金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

（8）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

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应收款项和债务工具投资；

③《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；

④租赁应收款；

⑤财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、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除外）。

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

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。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。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；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，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产等应收款项，若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收款项单项计提坏账准备。除单项计提坏账准备的应收款项之外，本公司依据信用风险特征对应收款项划分组合，在组合基础上计算坏账准备。

应收票据、应收账款和合同资产

对于应收票据、应收账款、合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当单项金融资产或合同资产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对应收票据、应收账款和合同资产划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收账款

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

其他应收款

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：

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

长期应收款

本公司的长期应收款包括应收融资租赁款、应收质保金、应收工程款、应收分期收款销售商品款、应收分期收款提供劳务款等款项。

对于应收融资租赁款、应收质保金、应收工程款、应收分期收款销售商品款、应收分期收款提供劳务款，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预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。除应收融资租赁款、应收质保金、应收工程款、应收分期收款销售商品款、应收分期收款提供劳务款之外的划分为组合的其他应收款和长期应收款，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通

过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

信用风险显著增加的评估

本公司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，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。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：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本公司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；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 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。

核销

如果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，则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。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

11. 存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、库存商品、发出商品、消耗性生物资产和委托加工物资等。

（2）存货取得和发出的计价方法

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

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备。对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。公司对于数量繁多、单价较低的存货考虑减值因素并结合库龄计提存货跌价准备。

本公司基于库龄确认存货可变现净值的，各库龄组合可变现净值的计算方法和存货可变现净值的确定依据为：库龄未达3年且检验合格的种子，结合估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费分品种估计可变现净值，可变现净值低于账面价值的计提跌价准备；库龄超过3年的商品种子全额计提跌价准备。

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）周转材料的摊销方法。

本公司周转材料包括低值易耗品、包装物等。低值易耗品及包装物于领用时按一次摊销法摊销。

12. 持有待售资产

（1）持有待售的非流动资产或处置组的分类

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

②出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。根据有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

本公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。本公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

（2）持有待售的非流动资产或处置组的计量

采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产及由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利的计量分别适用于其他相关会计准则。初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

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

①划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；②可收回金额。

终止经营，是指本公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

（3）列报

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

13. 长期股权投资

长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。

（1）共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营

决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

（2）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

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

（3）后续计量及损益确认方法

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

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积（其他资本公积）。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》进行会计处理，公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在

终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

持有待售的权益性投资

对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的，相关会计处理见本附注三、12 “持有待售资产”。

对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。

已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

长期股权投资的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注三、20 “长期资产减值”。

14. 固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
其他设备	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00

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

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注三、20“长期资产减值”。

（4）其他说明

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

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

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

15. 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建设期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。

本公司在建工程的类别及结转为固定资产的标准和时点：

类别	转为固定资产的标准和时点
房屋及建筑物	（1）主体建设工程及配套工程已实质上完工；（2）建设工程达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程实际造价按预估价值转入固定资产。
需安装调试的机器设备	（1）相关设备及其他配套设施已安装完毕；（2）设备经过调试可在一段时间内保持正常稳定运行；（3）生产设备能够在一段时间内稳定的产出合格产品；（4）设备经过资产管理人员和使用人员验收。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注三、20“长期资产减值”。

16. 借款费用

本公司借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，在资产支出已经发生（资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出）、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化。

本公司构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出

加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

本公司符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的在建工程资产。

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

17. 使用权资产

使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

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

使用权资产的折旧方法

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

使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法本附注三、20“长期资产减值”。

18. 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。本公司无形资产包括土地使用权、品种经营权、专利权、非专利技术和软件等。

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	摊销年限	摊销方法
土地使用权	实际可使用年限	直线法
品种经营权	最佳受益年限	直线法

专利权	10-20	直线法
非专利技术	最佳受益年限	直线法
软件	合同约定年限	直线法

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

无形资产计提资产减值方法见本附注三、20“长期资产减值”。

19.研发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、装备调试费、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。

划分本公司内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准为：

研究阶段是指本公司为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的、探索性的有计划调查研究活动阶段。

开发阶段是指在进行商业性大批量生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

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

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。在满足资本化条件的时点至无形资产达到预定用途前发生的支出总额予以资本化，对于同一项无形资产在开发过程中达到资本化条件前已经费用化计入损益的支出不再进行调整。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

20.长期资产减值

对于长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产及对子公司的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。

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

计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

21. 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

22. 合同负债

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

23. 职工薪酬

(1) 职工薪酬的范围

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

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

(2) 短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(3) 离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

①设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

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

②设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

A 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

B 设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

C 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述 A\B 项计入当期损益；C 项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

(4) 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

(5) 其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

24. 租赁负债

租赁负债的确定方法及会计处理方法，参见本附注三、30“租赁”。

25. 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

26.收入

（1）收入确认原则

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

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：①客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；②客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务；③公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

公司根据向客户转让商品前是否拥有对该商品的控制权，来判断其从事交易时的身份是主要责任人还是代理人。公司在向客户转让商品前能够控制该商品的，公司为主要责任人，应当按照已收或应收对价总额确认收入；否则，公司为代理人，应当按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

（2）收入计量原则

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

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

③合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

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

（3）收入确认的具体方法

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

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

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

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

①销售退回计提方法

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

公司根据最近三个销售季度的实际退货比例以及本年度市场行情等，估计本年度预计退货比例并计算预期将退回的货物，计提预计负债和应收退货成本。次年在销售季结束以后办理退货，实际退货金额冲减原始预计退货，差额调整当期损益。对于直销类业务，由于原则上不允许客户退货，故不预计销售退货率。

②销售折扣计提方法

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

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

其他销售方式下，按合同约定的销售金额确认收入。

27.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。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

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

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。

28. 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，

并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

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

29.递延所得税资产/递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：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。

资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

资产负债表日，本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，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债在同时满足下列条件时以抵销后的净额列示：

- (1) 本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产和当期所得税负债的法定权利；
- (2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关。

30. 租赁

租赁的识别

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

(1) 本公司作为承租人

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

使用权资产的会计政策见本附注三、17“使用权资产”。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

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

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

① 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化

处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

（2）本公司作为出租人

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

①经营租赁

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

②融资租赁

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

31.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，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）金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的商业模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

（2）收入确认

如本附注三、26“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及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；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

本公司主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

（3）租赁

①租赁的识别

本公司在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

②租赁的分类

本公司作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

③租赁负债

本公司作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时，本公司对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本公司综合考虑与本公司行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

（4）金融资产减值

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。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（5）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及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。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。

（6）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本公司不将成本作为其公允价值的最佳估计。

（7）长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用

寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（8）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和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。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（9）开发支出

确定资本化的金额时，本公司管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

本公司管理层认为目前公司以自行开发的专有技术生产的产品市场广阔、发展前景良好，市场对以该无形资产生产的产品的反应也证实了管理层之前对这一项目预期收入的估计。但是日益增加的竞争也使得管理层重新考虑对市场份额和有关产品的预计毛利等方面的假设。经过全面的检视后，本公司管理层认为即使在产品回报率出现下调的情况下，仍可以全额收回该等知识产权的账面价值。本公司将继续密切检视有关情况，一旦有迹象表明需要调整相关会计估计的假设，本公司将在有关迹象发生的期间作出调整。

（10）递延所得税资产

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

（11）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和递延所得税产生影响。

32.重要会计政策、会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

①企业会计准则解释第 17 号

财政部于 2023 年 10 月 25 日发布了《企业会计准则解释第 17 号》(财会〔2023〕21 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”。本公司自解释第 17 号印发之日起执行该规定，并进行追溯调整。执行上述会计政策对报告期合并及母公司财务报表无影响。

②业会计准则解释第 18 号

财政部于 2024 年 12 月 6 日发布了《企业会计准则解释第 18 号》(财会〔2024〕24 号)，“关于浮动收费法下作为基础项目持有的投资性房地产的后续计量的会计处理”、“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”。本公司自解释第 18 号印发之日起执行该规定，并进行追溯调整。执行上述会计政策对报告期合并及母公司财务报表无影响。

(2) 重要会计估计变更

报告期内，本公司无重要会计估计变更。

(四) 税项

主要税种及税率

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

1、增值税

根据《财政部、国家税务总局关于农业生产资料征免增值税政策的通知》(财税[2001]113 号)以及国家税务总局《关于制种行业增值税有关问题的公告》(国家税务总局公告 2010 年第 17 号)规定，批发和零售的种子免征增值税。

2、企业所得税

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条和《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条的相关规定，从事农、林、牧、渔业项目的所得免征企业所得税。因此，湖北康农种业股份有限公司、子公司宁夏康农种业股份有限公司、康农种业(宁夏)有限责任公司及湖北泰悦中药材种业有限公司享受种子生产销售免征企业所得税的优惠政策。

根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》的有关规定，本公司于 2023 年 10 月 16 日通过复审取得 GR202342000376 号高新技术企业证书，自 2023 年起三年内按 15% 的税率缴纳企业所得税。

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第九十二条和财政部、税务总局《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局 2023 年第 6 号）的相关规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。子公司湖北省康农生物育种研究院属于小型微利企业，经营所得减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

（五）合并财务报表项目注释

以下披露项目除非特别指出，期初指 2024 年 1 月 1 日，期末指 2024 年 12 月 31 日，上期期末指 2023 年 12 月 31 日；上年同期指 2023 年度，本期指 2024 年度。

1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	232,458,094.33	87,284,026.72
其他货币资金	20,000,000.00	
合计	252,458,094.33	87,284,026.72

注：期末其他货币资金系中信证券户存款。

2. 应收账款

（1）应收账款按账龄列示

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	195,572,269.26	144,749,119.82
1 至 2 年	1,709,257.26	9,898,988.80
2 至 3 年	4,772,782.44	799,172.00
3 至 4 年	199,520.00	
4 至 5 年		80,142.00
5 年以上	523,062.00	442,920.00
小计	202,776,890.96	155,970,342.62
减：坏账准备	12,101,166.06	8,910,251.27
合计	190,675,724.90	147,060,091.35

（2）按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	1,301,802.70	0.64	1,301,802.70	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	201,475,088.26	99.36	10,799,363.36	5.36	190,675,724.90
合计	202,776,890.96	100.00	12,101,166.06	5.97	190,675,724.90

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	523,062.00	0.34	523,062.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	155,447,280.62	99.66	8,387,189.27	5.40	147,060,091.35
合计	155,970,342.62	100.00	8,910,251.27	5.71	147,060,091.35

①期末单项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(%)	计提理由
贵州百隆源种业有限公司	442,920.00	442,920.00	100.00	回收可能性很小
长阳横东种植专业合作社	317,300.00	317,300.00	100.00	回收可能性很小
宜昌丰之源农业科技有限公司	126,000.00	126,000.00	100.00	回收可能性很小
长阳盛合农业种植专业合作社	100,000.00	100,000.00	100.00	回收可能性很小
黄学平	99,520.00	99,520.00	100.00	回收可能性很小
遵义明阳山河农业科技开发有限公司	77,000.00	77,000.00	100.00	回收可能性很小
长阳景昇种植专业合作社	58,094.00	58,094.00	100.00	回收可能性很小
零售客户	53,024.26	53,024.26	100.00	回收可能性很小
李胡军	11,142.44	11,142.44	100.00	回收可能性很小
长阳益园种植专业合作社	9,160.00	9,160.00	100.00	回收可能性很小
长阳山里红药材种植专业合作社	4,500.00	4,500.00	100.00	回收可能性很小
覃毅	3,142.00	3,142.00	100.00	回收可能性很小
合计	1,301,802.70	1,301,802.70		

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	195,572,269.26	9,778,613.46	5.00
1至2年	1,598,139.00	159,813.90	10.00

项目	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
2至3年	4,304,680.00	860,936.00	20.00
合计	201,475,088.26	10,799,363.36	5.36

(3) 坏账准备的变动情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备	523,062.00	778,740.70				1,301,802.70
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	8,387,189.27	2,835,565.35		95,588.82	327,802.44	10,799,363.36
合计	8,910,251.27	3,614,306.05		95,588.82	327,802.44	12,101,166.06

(4) 实际核销的应收账款情况

本期实际核销的应收账款金额为 95,588.82 元。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

公司名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
四川康农高科种业	23,616,996.55		23,616,996.55	11.65	1,180,849.83
四川田丰农业科技	19,479,208.20		19,479,208.20	9.61	973,960.41
襄阳春宇种业	12,189,136.62		12,189,136.62	6.01	609,456.83
云南高康农业科技	11,566,986.75		11,566,986.75	5.70	578,349.34
苗利苹	4,835,568.00		4,835,568.00	2.38	241,778.40
合计	71,687,896.12		71,687,896.12	35.35	3,584,394.81

3. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

① 明细情况

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	42,364,287.89	99.93	7,096,609.24	84.53
1至2年	29,304.30	0.07	345,434.90	4.11
2至3年			173,171.90	2.06
3年以上			780,732.85	9.30
合计	42,393,592.19	100.00	8,395,948.89	100.00

②账龄 1 年以上重要的预付款项未及时结算的原因说明

无

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	款项性质	账面余额	占预付账款余额合计数的比例 (%)
甘肃鸿泰种业股份有限公司	制种款	11,338,413.59	26.75
张掖航农种业有限公司	制种款	8,601,454.67	20.29
甘肃玉源种业股份有限公司	制种款	4,600,000.00	10.85
张掖市甘州区现代种业发展有限公司亿禾分公司	制种款	4,512,499.88	10.64
甘肃金张掖种业(集团)有限公司	制种款	3,596,200.00	8.48
合计		32,648,568.14	77.01

4.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	1,173,744.39	2,018,405.67
合计	1,173,744.39	2,018,405.67

(1) 其他应收款

①其他应收款按账龄列示

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	1,121,614.92	1,402,780.31
1 至 2 年	5,810.00	366,946.52
2 至 3 年	351,672.52	340,000.00
3 至 4 年	190,000.00	167,025.00
4 至 5 年		
5 年以上		59,000.00
小计	1,669,097.44	2,335,751.83
减: 坏账准备	495,353.05	317,346.16
合计	1,173,744.39	2,018,405.67

②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金、保证金	27,500.00	342,206.00
其他往来款	1,641,597.44	1,993,545.83

款项性质	期末余额	期初余额
合计	1,669,097.44	2,335,751.83

③本期计提、收回或转回、核销的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	317,346.16			317,346.16
期初余额 在本期:				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	76,112.97		341,696.00	417,808.97
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动	-239,802.08			-239,802.08
期末余额	153,657.05		341,696.00	495,353.05

④实际核销的其他应收款情况

无

⑤按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例(%)	坏账准备
白氏坪村委会	往来款	700,000.00	1年以内	41.94	35,000.00
长阳山里红药材种植专业合作社	往来款	341,696.00	2-3年	20.47	341,696.00
国网宁夏电力有限公司	往来款	169,330.67	1年以内	10.15	8,466.53
邓山	往来款	100,000.00	3-4年	5.99	50,000.00
长阳旭恒建筑劳务有限公司	往来款	90,000.00	3-4年	5.39	45,000.00
合计		1,401,026.67		83.94	480,162.53

5. 存货

(1) 存货分类

项目	期末余额
----	------

	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	149,552,397.76	4,420,223.39	145,132,174.37
库存商品	39,356,809.92	944,972.45	38,411,837.47
发出商品	79,765.05		79,765.05
消耗性生物资产			
委托加工物资	2,061,772.16		2,061,772.16
合计	191,050,744.89	5,365,195.84	185,685,549.05

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	110,245,378.96	2,674,820.89	107,570,558.07
库存商品	17,719,621.72	458,093.40	17,261,528.32
发出商品	277,596.52		277,596.52
消耗性生物资产	669,739.17		669,739.17
委托加工物资	139,399.36		139,399.36
合计	129,051,735.73	3,132,914.29	125,918,821.44

(2) 存货跌价准备/合同履约成本减值准备

项目	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	2,674,820.89	3,202,566.21		1,457,163.71		4,420,223.39
库存商品	458,093.40	595,279.20		108,400.15		944,972.45
合计	3,132,914.29	3,797,845.41		1,565,563.86		5,365,195.84

6.其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
进项税额		
待抵扣进项税额	3,772,874.83	3,428,276.29
预缴税款		4,637.75
上市费用		2,600,000.00
应收退货成本	57,097,070.23	18,119,342.35
合计	60,869,945.06	24,152,256.39

7.其他权益工具投资

项目	期末余额	期初余额
未米生物科技(江苏)有限公司		1,000,000.00

未米生物科技（青岛）有限公司	480,000.00	
合计	480,000.00	1,000,000.00

8. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	122,128,736.90	103,621,131.77
固定资产清理		
合计	122,128,736.90	103,621,131.77

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他设备	合计
一、账面原值						
1. 期初余额	67,383,510.72	47,862,569.81	3,445,051.57	2,713,519.30	1,904,787.00	123,309,438.40
2. 本期增加金额	9,413,596.86	8,924,935.00	2,200,513.28	929,152.00	4,873,865.00	26,342,062.14
(1) 购置		360,900.00	2,200,513.28	200,392.00	3,262,400.00	6,024,205.28
(2) 在建工程转入	9,413,596.86	8,564,035.00		728,760.00	1,611,465.00	20,317,856.86
3. 本期减少金额		2,400.00	307,208.29	36,800.00	30,000.00	376,408.29
(1) 处置或报废			206,476.67			206,476.67
(2) 合并减少		2,400.00	100,731.62	36,800.00	30,000.00	169,931.62
4. 期末余额	76,797,107.58	56,785,104.81	5,338,356.56	3,605,871.30	6,748,652.00	149,275,092.25
二、累计折旧						
1. 期初余额	8,061,284.45	7,178,366.38	1,902,802.58	1,992,831.82	553,021.40	19,688,306.63
2. 本期增加金额	2,352,574.62	4,435,884.54	467,428.24	190,687.02	284,719.78	7,731,294.20
(1) 计提	2,352,574.62	4,435,884.54	467,428.24	190,687.02	284,719.78	7,731,294.20
(2) 其他						
3. 本期减少金额		99.95	238,820.43	24,350.04	9,975.06	273,245.48
(1) 处置或报废			179,808.39			179,808.39
(2) 合并减少		99.95	59,012.04	24,350.04	9,975.06	93,437.09
4. 期末余额	10,413,859.07	11,614,150.97	2,131,410.39	2,159,168.80	827,766.12	27,146,355.35
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						

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他设备	合计
(1) 处置或报废						
4. 期末余额						
四、账面价值						
1. 期末账面价值	66,383,248.51	45,170,953.84	3,206,946.17	1,446,702.50	5,920,885.88	122,128,736.90
2. 期初账面价值	59,322,226.27	40,684,203.43	1,542,248.99	720,687.48	1,351,765.60	103,621,131.77

②期末未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
南繁基地	684,410.54	历史遗留原因无法办理，已按当地规定办理备案手续。
青铜峡建筑物	25,800,785.74	新建建筑物正在办理中。
合计	26,485,196.28	

9. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	12,358,238.27	104,000.00
工程物资		
合计	12,358,238.27	104,000.00

(1) 在建工程

①在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
杂交玉米种子生产基地项目	1,620,013.30		1,620,013.30	104,000.00		104,000.00
杂交玉米种子加工技改提升（四期）项目	10,539,404.17		10,539,404.17			
四期场坪工程款	198,820.80		198,820.80			
合计	12,358,238.27		12,358,238.27	104,000.00		104,000.00

②重要在建工程项目报告期变动情况

工程项目名称	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	本期转入长期待摊费用	期末余额
杂交玉米种子生产基地项目	10,653.32	104,000.00	22,806,257.94	19,410,346.86	1,879,897.78	1,620,013.30
杂交玉米种子加工技改提升（四期）项目	1,500.00		10,539,404.17			10,539,404.17
合计	12,153.32	104,000.00	33,345,662.11	19,410,346.86	1,879,897.78	12,159,417.47

(续)

工程项目名称	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
杂交玉米种子生产基地项目	主体完工				募集资金、自筹资金
杂交玉米种子加工技改提升（四期）项目	主体完工				募集资金、自筹资金
合计					

10.使用权资产

项目	土地	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	9,303,573.11	9,303,573.11
2. 本期增加金额	8,125.00	8,125.00
(1) 新增租赁	8,125.00	8,125.00
3. 本期减少金额	2,207,501.11	2,207,501.11
(1) 合并-减少租赁	2,207,501.11	2,207,501.11
4. 期末余额	7,104,197.00	7,104,197.00
二、累计折旧		
1. 期初余额	3,652,171.39	3,652,171.39
2. 本期增加金额	798,217.54	798,217.54
(1) 计提	798,217.54	798,217.54
3. 本期减少金额	1,618,809.61	1,618,809.61
(1) 合并-减少租赁	1,618,809.61	1,618,809.61
4. 期末余额	2,831,579.32	2,831,579.32
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	4,272,617.68	4,272,617.68
2. 期初账面价值	5,651,401.72	5,651,401.72

11.无形资产

项目	土地使用权	品种经营权	非专利技术	软件	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	22,245,953.68	4,150,000.00	5,000,000.00	407,000.00	31,802,953.68
2. 本期增加金额	515,250.00	1,600,000.00			2,115,250.00
(1) 购置	515,250.00	1,600,000.00			2,115,250.00
(2) 其他					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 其他					
4. 期末余额	22,761,203.68	5,750,000.00	5,000,000.00	407,000.00	33,918,203.68
二、累计摊销					
1. 期初余额	2,028,452.52	1,281,249.88	2,175,000.18	241,483.23	5,726,185.81
2. 本期增加金额	475,212.63	513,333.30	500,000.04	68,600.20	1,557,146.17
(1) 计提	475,212.63	513,333.30	500,000.04	68,600.20	1,557,146.17
(2) 其他					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 其他					
4. 期末余额	2,503,665.15	1,794,583.18	2,675,000.22	310,083.43	7,283,331.98
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	20,257,538.53	3,955,416.82	2,324,999.78	96,916.57	26,634,871.70
2. 期初账面价值	20,217,501.16	2,868,750.12	2,824,999.82	165,516.77	26,076,767.87

12. 长期待摊费用

项目	期初余额	增加金额	摊销金额	其他减少金额	期末余额
基地改良支出	6,798,925.37	646,808.93	1,273,727.43		6,172,006.87
低温储藏库升级改造		1,352,481.85	11,270.68		1,341,211.17

项目	期初余额	增加金额	摊销金额	其他减少金额	期末余额
其他	696,770.12	62,730.00	147,706.41		611,793.71
合计	7,495,695.49	2,062,020.78	1,432,704.52		8,125,011.75

13.递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	198,869.05	35,601.99	147,299.19	26,382.23
合计	198,869.05	35,601.99	147,299.19	26,382.23

(2) 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	17,762,845.90	12,213,212.53
可抵扣亏损	2,182,117.34	2,105,705.89
合计	19,944,963.24	14,318,918.42

(3) 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
2025年	43,822.40	43,822.40	2020年未弥补亏损
2026年	238,851.67	238,851.67	2021年未弥补亏损
2027年	34,703.24	34,703.24	2022年未弥补亏损
2028年	1,788,328.58	1,788,328.58	2023年未弥补亏损
2029年	76,411.45		2024年未弥补亏损
合计	2,182,117.34	2,105,705.89	

14.其他非流动资产

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
品种试验成本	49,547.00		49,547.00	57,744.00		57,744.00
合计	49,547.00		49,547.00	57,744.00		57,744.00

15.所有权或使用权受限制的资产

项目	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
固定资产	21,159,898.25	16,209,210.56	抵押	抵押给银行
无形资产	9,010,921.79	7,327,813.23	抵押	抵押给银行
合计	30,170,820.04	23,537,023.79		

16.短期借款

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	13,000,000.00	13,000,000.00
保证借款		20,000,000.00
应计利息	8,832.88	28,819.38
合计	13,008,832.88	33,028,819.38

17. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1年以内	107,488,814.04	51,874,695.23
1至2年	1,886,102.85	1,014,672.17
2至3年	2,100.00	
3年以上	24,430.80	24,430.80
合计	109,401,447.69	52,913,798.20

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

无

18. 合同负债

(1) 合同负债列示

项目	期末余额	期初余额
预收种子款	18,228,775.86	18,740,933.45
合计	18,228,775.86	18,740,933.45

(2) 账龄超过 1 年的重要合同负债

无

19. 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	2,290,198.93	17,327,746.13	15,206,191.92	4,411,753.14
二、离职后福利-设定提存计划		905,675.54	905,675.54	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	2,290,198.93	18,233,421.67	16,111,867.46	4,411,753.14

(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	2,290,198.93	15,739,809.84	13,618,255.63	4,411,753.14

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
2. 职工福利费		573,916.22	573,916.22	
3. 社会保险费		482,370.07	482,370.07	
其中：医疗保险费		435,404.52	435,404.52	
工伤保险费		29,779.06	29,779.06	
生育保险费		17,186.49	17,186.49	
4. 住房公积金		438,860.00	438,860.00	
5. 工会经费和职工教育经费		92,790.00	92,790.00	
6. 短期带薪缺勤				
7. 短期利润分享计划				
合计	2,290,198.93	17,327,746.13	15,206,191.92	4,411,753.14

(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		870,146.38	870,146.38	
2. 失业保险费		35,529.16	35,529.16	
3. 企业年金缴费				
合计		905,675.54	905,675.54	

20. 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	22,710.06	
企业所得税	1,892,814.09	49,531.51
个人所得税	25,003.59	15,679.87
房产税	106,076.47	115,375.17
土地使用税	105,462.28	136,126.84
印花税	323,119.78	252,928.02
水利建设基金	30,783.11	87,195.84
合计	2,505,969.38	656,837.25

21. 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	5,964,584.32	3,580,421.13
合计	5,964,584.32	3,580,421.13

(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
保证金	62,551.00	162,930.00
往来款	649,272.50	164,378.97
未付报销款	595,099.23	410,562.17
代扣款项	23,926.68	
暂估及预提费用	4,633,734.91	2,842,549.99
合计	5,964,584.32	3,580,421.13

②账龄超过1年的重要其他应付款

无

22. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额	备注
1年内到期的租赁负债		440,589.51	详见附注五、24
合计		440,589.51	

23. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
预计退货收入	114,098,117.61	33,611,134.86
预计销售折扣	81,569,088.50	77,252,749.07
合计	195,667,206.11	110,863,883.93

24. 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额		965,034.00
减：未确认融资费用		63,367.56
减：一年内到期的租赁负债（附注五、22）		440,589.51
合计		461,076.93

25. 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	43,059,833.83	34,953,096.12	7,344,834.27	70,668,095.68	政府拨款
合计	43,059,833.83	34,953,096.12	7,344,834.27	70,668,095.68	

与政府补助相关的递延收益：

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	本期计入营业外收金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
质量追溯系统建设资金	13,333.20		8,000.04			5,333.16	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	本期计入营业 外收金额	其他 变动	期末余额	与资产相关/与 收益相关
玉米良种生产及加工基地项目	5,886,346.11		370,347.96			5,515,998.15	与资产相关
优质玉米饲料加工及产业化建设项目	1,946,828.52		167,371.44			1,779,457.08	与资产相关
种子晒场平整项目	1,008,666.40		54,957.72			953,708.68	与资产相关
种子创新项目	2,599,226.02	650,000.00	707,457.44			2,541,768.58	与资产相关
种子自动化包装生产线升级改造项目	163,478.32		41,739.12			121,739.20	与资产相关
玉米种子工程	126,000.00		63,000.00			63,000.00	与资产相关
现代种业发展以奖代补资金支持项目	291,666.10		100,000.08			191,666.02	与资产相关
优质玉米原原种扩繁基地项目	523,472.90		42,685.92			480,786.98	与资产相关
农业开发玉米良种繁育加工扩建项目	392,707.99		12,500.04			380,207.95	与资产相关
康农系列玉米杂交种子扩建项目	394,022.19		60,000.00			334,022.19	与资产相关
省级粮食规模经营（农作物种子创新）项目资金	1,896,278.28		137,136.24			1,759,142.04	与资产相关
玉米机械化	35,000.00		12,000.00			23,000.00	与资产相关
现代种业发展资金（农作物种子创新）	945,910.86		89,165.64			856,745.22	与资产相关
省种子管理局种业发展项目资金	29,379.00		29,379.00				与资产相关
省种子管理局新品种示范推广项目资金	10,502.71		2,566.68			7,936.03	与资产相关
地方品种种质资源保护和开发	2,359,232.63		144,228.12			2,215,004.51	与资产相关
国家区域性蔬菜（魔芋）制繁种能力提升项目	9,940,096.63		837,072.72			9,103,023.91	与资产相关
新品种种植技术研究基地项目	500,000.00		500,000.00				与资产相关
2020 年省级区域良种繁育基地建设项目	493,422.77		163,466.28			329,956.49	与资产相关
农业生物绿色优质品种选育	150,000.00		150,000.00				与收益相关
省级制造业高质量发展专项资金	550,000.00		550,000.00				与收益相关
省级科技创新专项资金（地乌规模化种苗繁育基地建设）	196,617.14		69,394.32			127,222.82	与资产相关
农作物（玉米）良种生产项目	237,917.51		41,843.64			196,073.87	与资产相关
财政链接乡村振兴项目	335,353.60		48,484.80			286,868.80	与资产相关
玉米良种试验基地建设项目	413,793.05		68,965.56			344,827.49	与资产相关
龙头企业产业链项目	1,384,213.02		135,171.96			1,249,041.06	与资产相关
重要粮油作物高产品种培育与应用示范项目	200,000.00					200,000.00	与收益相关
科技服务农业产业链“515”行动科研协作费	50,000.00	50,000.00				100,000.00	与收益相关

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	本期计入营业 外收金额	其他 变动	期末余额	与资产相关/与 收益相关
三期基础设施建设补助资金	2,057,568.88		89,881.92			1,967,686.96	与资产相关
精加工体系改造升级项目	7,628,800.00	13,833,258.98	147,706.39			21,314,352.59	与资产相关
2023 年湖北省博士后“揭榜领题”项目资助	300,000.00		100,000.00			200,000.00	与收益相关
早粮作物优异种质资源挖掘创制及新品种培育项目		100,000.00				100,000.00	与收益相关
西南超高产耐逆广适重大品种培育与推广		2,400,000.00				2,400,000.00	与收益相关
西南区高蛋白高产玉米品种培育		770,000.00				770,000.00	与收益相关
玉米产业技术体系		50,000.00	50,000.00				与收益相关
现代种业产业链（玉米种子生产技术创新及加工能力提升）		4,500,000.00	1,737,250.37			2,762,749.63	与资产相关
玉米种质资源保种库体维护建设		200,000.00	1,227.00			198,773.00	与资产相关
育种研发平台建设项目		7,500,000.00	3,967.70			7,496,032.30	与资产相关
制种大县核心制种基地改造提升项目		799,837.14	592,317.29			207,519.85	与资产相关
制种大县种子仓储物流信息化项目		2,100,000.00	15,548.88			2,084,451.12	与资产相关
玉米良种繁育项目		2,000,000.00				2,000,000.00	与资产相关
合计	43,059,833.83	34,953,096.12	7,344,834.27			70,668,095.68	

26.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	39,460,000.00	15,134,000.00		16,378,200.00		31,512,200.00	70,972,200.00

注：（1）本公司经中国证券监督管理委员会《关于同意湖北康农种业股份有限公司向不特定合格投资者公开发行股票注册的批复》（证监许可〔2023〕2839号）同意注册，向不特定合格投资者公开发行人民币普通股13,160,000股，行使超额配售权发行人民币普通股1,974,000股，累计发行股票15,134,000.00股。上述募集资金到位情况业经永拓会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并由其于2024年1月10日、2024年2月19日分别出具了《验资报告》（永证验字（2024）第210002号）、《验资报告》（永证验字（2024）第210006号）。

（2）2024年4月18日，经2023年年度股东大会决议通过以资本公积转增股本16,378,200股，本次转增后公司注册资本和股本为人民币70,972,200.00元。

27.资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本（资本）溢价	68,460,679.78	128,869,196.80	16,378,200.00	180,951,676.58
其他资本公积	120,000.00			120,000.00

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	68,580,679.78	128,869,196.80	16,378,200.00	181,071,676.58

注：（1）本期资本公积增加 128,869,196.80 元,系公司发行股票 15,134,000.00 股后形成的股本溢价。

（2）本期资本公积减少 16,378,200.00 元系公司经通过以资本公积转增股本。

28. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	19,730,000.00	7,529,219.98		27,259,219.98
合计	19,730,000.00	7,529,219.98		27,259,219.98

注：本期增加系母公司根据其实现的净利润按照 10%比例计提的法定盈余公积。

29. 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	144,029,642.14	98,704,680.60
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	144,029,642.14	98,704,680.60
加：本年归属于母公司股东的净利润	82,599,891.43	53,216,961.54
减：提取法定盈余公积	7,529,219.98	
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	10,918,800.00	7,892,000.00
股改转增资本公积		
年末未分配利润	208,181,513.59	144,029,642.14

30. 营业收入和营业成本

（1）明细情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	326,915,867.76	206,883,178.31	284,908,616.14	197,015,212.03
其他业务	9,741,615.94	9,299,224.92	3,331,148.05	2,649,543.60
合计	336,657,483.70	216,182,403.23	288,239,764.19	199,664,755.63

（2）营业收入、营业成本按业务类型划分

主要业务类型	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：				
玉米杂交种子	326,822,731.01	206,813,382.70	282,026,187.14	193,923,476.50
魔芋种子	73,486.00	68,776.99	2,738,034.00	3,060,883.35

主要业务类型	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
中药材种苗	19,650.75	1,018.62	144,395.00	30,852.18
小计	326,915,867.76	206,883,178.31	284,908,616.14	197,015,212.03
其他业务：				
代繁收入	6,928,132.38	6,487,352.76	1,867,452.00	1,733,821.30
品种试验技术服务	588,916.01	29,226.00	539,622.63	34,493.00
商品玉米	120,813.07	606,554.20	31,200.00	31,556.80
玉米废料	734,292.62	1,196,060.49	307,820.18	321,572.67
其他	1,369,461.86	980,031.47	585,053.24	528,099.83
小计	9,741,615.94	9,299,224.92	3,331,148.05	2,649,543.60
合计	336,657,483.70	216,182,403.23	288,239,764.19	199,664,755.63

31.税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	0.56	0.23
土地使用税	546,309.88	447,106.11
房产税	507,516.68	433,604.57
印花税	331,097.51	267,637.96
地方水利建设基金	116,683.35	118,930.82
合计	1,501,607.98	1,267,279.69

32.销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	6,120,014.64	3,276,775.98
仓储运输费	3,594,432.50	3,401,156.93
差旅交通费	1,705,114.47	1,650,880.07
宣传推广费	6,450,823.49	2,506,373.46
业务招待费	3,391,611.51	1,570,300.63
销售服务费	420,040.54	594,828.20
品种使用费	3,158,827.24	1,818,490.18
其他	336,738.53	284,391.82
合计	25,177,602.92	15,103,197.27

33.管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,544,665.98	3,310,005.49
中介服务费	2,601,891.00	1,438,580.37

项目	本期发生额	上期发生额
行政运营费用	1,441,432.12	1,056,650.38
业务招待费	1,103,436.53	1,082,708.14
折旧摊销费	1,627,796.88	1,267,564.27
商业保险费	655,754.55	785,580.75
其他	1,591,308.67	1,157,752.04
合计	13,566,285.73	10,098,841.44

34.研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人员人工	2,544,733.84	2,389,770.84
材料动力费	1,527,531.34	1,411,286.41
折旧摊销	2,996,369.56	2,932,275.19
试验费用	4,739,938.20	3,407,169.36
合作研发费	1,460,000.00	100,000.00
其他	1,108,016.05	504,442.45
合计	14,376,588.99	10,744,944.25

35.财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	378,686.02	777,004.57
减：利息收入	2,366,130.03	899,183.35
银行手续费其他	22,931.49	15,668.50
合计	-1,964,512.52	-106,510.28

36.其他收益

按性质分类列示其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
与资产相关的政府补助	6,494,834.27	3,523,425.73
与收益相关的政府补助	5,439,156.87	1,080,730.19
税收减免	50,527.94	
代扣个人所得税手续费返还	2,177.88	1,691.05
合计	11,986,696.96	4,605,846.97

37.投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置子公司产生的投资收益	1,005,655.31	

项目	本期发生额	上期发生额
合计	1,005,655.31	

38.信用减值损失（损失以“-”号填列）

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款减值损失	-3,614,306.05	-773,233.65
其他应收款减值损失	-417,808.97	-124,009.66
合计	-4,032,115.02	-897,243.31

39.资产减值损失（损失以“-”号填列）

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-3,797,845.41	-2,962,736.69
合计	-3,797,845.41	-2,962,736.69

40.资产处置收益（损失以“-”号填列）

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益	11,498.71	
无形资产处置收益	4,960,000.00	
合计	4,971,498.71	

41.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
保险赔款	671,778.26	1,141,312.00	671,778.26
上市补贴资金	8,000,000.00	1,500,000.00	8,000,000.00
其他	104,136.66	4,014.21	104,136.66
合计	8,775,914.92	2,645,326.21	8,775,914.92

42.营业外支出

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
非流动资产毁损报废损失		48,116.36	
对外捐赠支出	250,700.00	152,560.00	250,700.00
其他	1,320,199.47	501,136.02	1,320,199.47
合计	1,570,899.47	701,812.38	1,570,899.47

43.所得税费用

（1）所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	1,927,997.99	84,715.02
递延所得税费用	-9,219.76	399,795.25

项目	本期发生额	上期发生额
合计	1,918,778.23	484,510.27

(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	85,156,413.37
按法定/适用税率计算的所得税费用	12,773,462.01
子公司适用不同税率的影响	886,902.40
调整以前期间所得税的影响	35,183.90
非应税收入的影响	-11,314,337.18
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	390,927.44
使用前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	
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	1,026,877.94
研发费用加计扣除	-1,781,648.87
其他	-98,589.41
所得税费用	1,918,778.23

44. 现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	2,366,130.03	899,183.35
政府补助	47,952,346.65	13,152,045.60
保险赔款	653,616.35	1,079,712.00
其他往来	2,000,288.36	159,409.35
合计	52,972,381.39	15,290,350.30

(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
管理、销售及研发费用中的付现费用	32,806,766.67	18,909,983.75
手续费支出	22,931.49	15,668.50
其他往来	3,821,486.54	2,781,986.64
捐赠支出	250,700.00	151,560.00
合计	36,901,884.70	21,859,198.89

(3) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
处置子公司减少现金净额	2,629,176.62	

项目	本期发生额	上期发生额
合计	2,629,176.62	

(4) 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
支付租赁费	490,642.00	488,717.00
支付融资服务费	6,447,523.20	2,300,000.00
合计	6,938,165.20	2,788,717.00

45.现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	83,237,635.14	53,672,126.72
加: 信用减值损失	4,032,115.02	897,243.31
资产减值准备	3,797,845.41	2,962,736.69
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	7,731,294.20	3,920,865.16
使用权资产折旧	798,217.54	942,687.01
无形资产摊销	1,557,146.17	1,446,770.25
长期待摊费用摊销	1,432,704.52	1,140,890.32
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)	-4,971,498.71	48,116.36
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	771,798.55	777,004.57
投资损失(收益以“-”号填列)	-1,005,655.31	
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-9,219.76	405,553.91
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		-5,758.66
存货的减少(增加以“-”号填列)	-65,249,132.72	-75,032,934.40
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-135,079,824.47	6,135,929.46
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	196,168,002.46	67,697,693.50
其他		
经营活动产生的现金流量净额	93,211,428.04	65,008,924.20
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		

补充资料	本期发生额	上期发生额
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	252,458,094.33	87,284,026.72
减: 现金的期初余额	87,284,026.72	81,310,991.16
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	165,174,067.61	5,973,035.56

(2) 本期收到的处置子公司的现金净额

项目	金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	2,808,000.00
减: 丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	5,437,176.62
加: 以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	
处置子公司收到的现金净额	-2,629,176.62

(3) 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	252,458,094.33	87,284,026.72
其中: 库存现金		
可随时用于支付的银行存款	232,458,094.33	87,284,026.72
可随时用于支付的其他货币资金	20,000,000.00	
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	252,458,094.33	87,284,026.72

(六) 研发支出

项目	本期发生额		上期发生额	
	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额
人员人工	2,544,733.84		2,389,770.84	
材料动力费	1,527,531.34		1,411,286.41	
折旧摊销	2,996,369.56		2,932,275.19	
试验费用	4,739,938.20		3,407,169.36	

项目	本期发生额		上期发生额	
	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额
合作研发费	1,460,000.00		100,000.00	
其他	1,108,016.05		504,442.45	
合计	14,376,588.99		10,744,944.25	

(七) 在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

子公司全称	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	
湖北省康农生物育种研究院	100.00 万元	湖北宜昌	湖北宜昌	农作物新品种育种和种子推广	100.00		投资设立
湖北致力种业有限公司	100.00 万元	湖北宜昌	湖北宜昌	魔芋种子研发、生产、销售	100.00		非同一控制下企业合并
湖北泰悦中药材种业有限公司	500.00 万元	湖北宜昌	湖北宜昌	中药材种子繁育、种植、销售	100.00		同一控制下企业合并
康农种业(宁夏)有限责任公司	2,100.00 万元	宁夏青铜峡	宁夏青铜峡	农作物种子生产经营	100.00		投资设立
康农种业(海南)有限公司	100.00 万元	海南三亚	海南三亚	农作物种子生产经营	100.00		投资设立
康农种业(张掖)有限公司	500.00 万元	甘肃张掖市	甘肃张掖市	农作物种子生产经营	100.00		投资设立

2. 处置子公司

(1) 单次处置至丧失控制权而减少的子公司

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例%	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的判断依据	处置价款与处置投资所对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	合并财务报表中与该子公司相关的商誉
宁夏康农种业有限公司	2,808,000.00	52.00	减资	2024/8/31	资产交割控制权转移	465,649.10	

(续)

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按公允价值重新计量产生的利得/损失	丧失控制权之日剩余股权的公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益或留存收益的金额
宁夏康农种业有限公司						

3. 其他原因导致的合并范围的变动

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	注册资本	出资比例
康农种业（张掖）有限公司	新设立	2024/6/18	500 万元	100%

（八）政府补助

1. 涉及政府补助的负债情况

详见附注五、25

2. 计入当期损益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	列报项目
计入其他收益的政府补助	11,933,991.14	4,604,155.92	其他收益
贷款贴息	393,112.53		财务费用
上市补贴资金	8,000,000.00	1,500,000.00	营业外收入
合计	20,327,103.67	6,104,155.92	

（九）与金融工具相关的风险

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

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

1、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

为控制该项风险，本公司分别采取了以下措施。

① 应收账款

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。

由于本公司的应收账款风险点分布多个合作方和多个客户，截至 2024 年 12 月 31 日，本公司应收账款占期末资产总额的比例为 21.01%，本公司不存在重大的信用集中风险。

② 其他应收款

本公司的其他应收款主要系支付的保证金和备用金等，公司对此等款项与相关经济业务一并管理并持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。

2、流动风险

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

为控制该项风险,本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段,并采取长、短期融资方式适当结合,优化融资结构的方法,保持融资持续性与灵活性之间的平衡。

3、市场风险

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

①利率风险

利率风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。

②外汇风险

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

4、资本风险管理

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

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

本公司采用资产负债率监督资本风险。截至2024年12月31日,本公司的资产负债比率为46.27%(2023年12月31日:49.37%)。

(十)公允价值的披露

1.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				
(二)应收款项融资				
(三)其他债权投资				
(四)其他权益工具投资			480,000.00	480,000.00
(五)其他非流动金融资产				
(六)投资性房地产				
持续以公允价值计量的资产总额			480,000.00	480,000.00

(十一)关联方及关联交易

1.本企业的母公司情况

实际控制人姓名	出资额	实际控制人对本企业的持股比例 (%)	实际控制人对本公司的表决权比例 (%)
方燕丽	36,595,000.00	51.56	51.56
彭绪冰	方燕丽配偶，公司董事、总经理		

2.本企业的子公司情况

详见本附注七、1. 在子公司中的权益。

3.本企业的合营和联营企业情况

无

4.其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
覃远照	董事、副总经理
彭绪伟	董事、副总经理
李丹妮	董事、董事会秘书
陈燕武	董事
李建生	原独立董事
刘强	独立董事
苏长玲	独立董事
杨波	独立董事
金长春	监事会主席
胡开文	原监事
马建帅	监事
郭春燕	职工代表监事
张书民	副总经理
邓恢勇	财务负责人

5. 关联方交易情况

(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
宁夏康农种业有限公司	玉米杂交种子	19,631,187.75 ^{注2}	

注：1、公司自 2024 年 8 月 31 日丧失对宁夏康农种业有限公司控制权后未纳入合并范围，本期关联交易发生额为 2024 年 9-12 月之间的交易金额。

2、本期公司从宁夏康农种业有限公司购入玉米杂交种子 19,825,970.14 元，同时收取该部分玉米种子烘干费用 194,782.39 元，交易净额为 19,631,187.75 元。

(2) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

无

(3) 关联租赁情况

无

(4) 关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
方燕丽 彭绪冰	湖北康农种业股份有限公司	1,300.00 万元	2023/2/15	2024/2/5	是
方燕丽 彭绪冰	湖北康农种业股份有限公司	1,000.00 万元	2023/6/28	2024/6/28	是
方燕丽 彭绪冰	湖北康农种业股份有限公司	1,000.00 万元	2023/7/19	2024/7/2	是

(5) 关联方资金拆借

无

(6) 关联方资产转让、债务重组情况

无

(7) 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	249.68 万元	177.57 万元

(8) 其他关联交易

无

6. 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	宁夏康农种业有限公司	220,104.10	11,005.21		

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	宁夏康农种业有限公司	1,688,804.66	

(十二) 承诺或或有事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司无应披露的重要承诺事项。

(十三) 资产负债表日后事项

2025 年 4 月 25 日，公司召开第三届董事会第二十四次会议，会议审议通过《湖北康农种业股份有限公司关于 2024 年年度权益分派预案的议案》。2024 年年度分配预案为：以利润分配方案实施股权登记日的股本数为基数，向全体在册股东按每 10 股分配现金股利人民币 2.00 元（含税），共计分配现金股利人民币 14,194,440.00 元（含税）。本次分配不送股，以资本公积向全体股东每 10 股转增 4 股。

(十四) 其他重要事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司无应披露的其他重要事项。

(十五) 母公司财务报表的重要项目附注

1. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	194,660,261.86	143,057,184.82
1 至 2 年	1,598,139.00	5,639,680.00
2 至 3 年	4,214,680.00	
3 至 4 年		
4 至 5 年		80,142.00
5 年以上	523,062.00	442,920.00
小计	200,996,142.86	149,219,926.82
减：坏账准备	11,258,824.99	8,239,889.24
合计	189,737,317.87	140,980,037.58

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	523,062.00	0.26	523,062.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	200,473,080.86	99.74	10,735,762.99	5.36	189,737,317.87
合计	200,996,142.86	100.00	11,258,824.99	5.60	189,737,317.87

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	523,062.00	0.35	523,062.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	148,696,864.82	99.65	7,716,827.24	5.19	140,980,037.58
合计	149,219,926.82	100.00	8,239,889.24	5.52	140,980,037.58

① 期末单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额
------	------

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

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	194,660,261.86	9,733,013.09	5.00
1至2年	1,598,139.00	159,813.90	10.00
2至3年	4,214,680.00	842,936.00	20.00
合计	200,473,080.86	10,735,762.99	

(3) 坏账准备的变动情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备	523,062.00					523,062.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	7,716,827.24	3,018,935.75				10,735,762.99
合计	8,239,889.24	3,018,935.75				11,258,824.99

(4) 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和合同资产情况

公司名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
四川康农高科种业有限公司	23,616,996.55		23,616,996.55	11.75	1,180,849.83
四川田丰农业科技发展有限公司	19,479,208.20		19,479,208.20	9.69	973,960.41
襄阳春宇种业有限公司	12,189,136.62		12,189,136.62	6.06	609,456.83
云南高康农业科技有限公司	11,566,986.75		11,566,986.75	5.75	578,349.34
苗利苹	4,835,568.00		4,835,568.00	2.41	241,778.40
合计	71,687,896.12		71,687,896.12	35.66	3,584,394.81

2.其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	82,201,231.53	18,808,111.90
合计	82,201,231.53	18,808,111.90

(1) 其他应收款

①其他应收款按账龄列示

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	86,413,706.65	19,628,561.08
1 至 2 年	5,810.00	9,976.52
2 至 3 年	9,976.52	190,000.00
3 至 4 年	190,000.00	
4 至 5 年		
5 年以上		59,000.00
小计	86,619,493.17	19,887,537.60
减：坏账准备	4,418,261.64	1,079,425.70
合计	82,201,231.53	18,808,111.90

②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
内部单位往来款	85,542,177.40	19,500,000.00
押金、保证金	7,500.00	3,500.00
其他往来款	1,069,815.77	384,037.60
合计	86,619,493.17	19,887,537.60

③本期计提、收回或转回、核销的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	1,079,425.70			1,079,425.70
期初余额 在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				

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)	
——转回第一阶段				
本年计提	3,338,835.94			3,338,835.94
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
期末余额	4,418,261.64			4,418,261.64

④实际核销的其他应收款情况

无

⑤按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例 (%)	坏账准备
康农种业(宁夏)有限责任公司	往来款	84,842,177.40	1 年以内	97.95	4,242,108.87
康农种业(张掖)有限公司	往来款	700,000.00	1 年以内	0.81	35,000.00
白氏坪村委会	往来款	700,000.00	1 年以内	0.81	35,000.00
邓山	往来款	100,000.00	3-4 年	0.12	50,000.00
长阳旭恒建筑劳务有限公司	往来款	90,000.00	3-4 年	0.10	45,000.00
合计		86,432,177.40		99.79	4,407,108.87

3.长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	52,203,199.59		52,203,199.59
合计	52,203,199.59		52,203,199.59

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	9,245,961.86		9,245,961.86
合计	9,245,961.86		9,245,961.86

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
湖北省康农生物育种研究院	1,000,000.00			1,000,000.00		
宁夏康农种业有限公司	2,600,000.00		2,600,000.00			
湖北致力种业有限公司	1,440,000.00			1,440,000.00		
湖北泰悦中药材种业有限公司	4,205,961.86			4,205,961.86		
康农种业（宁夏）有限责任公司		45,557,237.73		45,557,237.73		
康农种业（海南）有限公司						
康农种业（张掖）有限公司						
合计	9,245,961.86	45,557,237.73	2,600,000.00	52,203,199.59		

4.营业收入和营业成本

(1) 明细情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	329,777,295.37	216,750,306.91	282,218,046.77	195,474,314.74
其他业务	7,966,912.71	6,995,217.01	1,239,266.49	755,140.70
合计	337,744,208.08	223,745,523.92	283,457,313.26	196,229,455.44

(2) 营业收入、营业成本按业务类型划分

主要业务类型	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：				
玉米杂交种子	329,703,809.37	216,681,529.92	281,738,046.77	194,720,114.74
魔芋种子	73,486.00	68,776.99	480,000.00	754,200.00
小计	329,777,295.37	216,750,306.91	282,218,046.77	195,474,314.74
其他业务：				
代繁收入	6,360,372.38	5,960,985.87	410,460.00	412,653.73
品种试验技术服务	572,916.01		479,622.63	
商品玉米	120,813.07	606,554.20	31,200.00	31,200.00
玉米废料	247,601.25	277,879.94	272,789.91	301,201.97
其他	665,210.00	149,797.00	45,193.95	10,085.00
小计	7,966,912.71	6,995,217.01	1,239,266.49	755,140.70
合计	337,744,208.08	223,745,523.92	283,457,313.26	196,229,455.44

5.投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

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	208,000.00	
合计	208,000.00	

(十六) 补充资料

1. 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，包括已计提资产减值准备的冲销部分	5,977,154.02	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	20,327,103.67	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-794,984.55	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	52,705.82	
小计	25,561,978.96	
减：所得税影响额	1,872,771.83	
少数股东权益影响额	1,585,808.59	
合计	22,103,398.54	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（2023年修订）的规定执行。

2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元/股）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	18.90	1.20	1.20
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	13.84	0.88	0.88

湖北康农种业股份有限公司
二〇二五年四月二十五日

附：

第十二节 备查文件目录

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

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

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

文件备置地址：

公司董事会办公室