

目 录

一、审计报告	第 1—6 页
二、财务报表	第 7—16 页
(一) 合并资产负债表	第 7 页
(二) 母公司资产负债表	第 8 页
(三) 合并利润表	第 9 页
(四) 母公司利润表	第 10 页
(五) 合并现金流量表	第 11 页
(六) 母公司现金流量表	第 12 页
(七) 合并所有者权益变动表	第 13-14 页
(八) 母公司所有者权益变动表	第 15-16 页
三、财务报表附注	第 17—151 页
四、附件	第 152—155 页
(一) 本所营业执照复印件	第 152 页
(二) 本所执业证书复印件	第 153 页
(三) 本所签字注册会计师执业证书复印件	第 154—155 页

审计报告

天健审〔2024〕2-280号

袁隆平农业高科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了袁隆平农业高科技股份有限公司（以下简称隆平高科公司）财务报表，包括2023年12月31日的合并及母公司资产负债表，2023年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了隆平高科公司2023年12月31日的合并及母公司财务状况，以及2023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，我们独立于隆平高科公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

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

（一）收入确认

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(二十六)、五(二)1和十五(一)2。

隆平高科公司的营业收入主要来自于杂交水稻种子、玉米种子、蔬菜瓜果种子及其他种子的销售。2023年度，隆平高科公司的营业收入金额为人民币922,321.67万元，其中杂交水稻种子业务的营业收入为人民币177,733.63万元，占营业收入的19.27%；玉米种子业务的营业收入为人民币603,008.40万元，占营业收入的65.38%；蔬菜瓜果种子业务的营业收入为人民币31,859.36万元，占营业收入的3.45%；其他种子及其他业务的营业收入为人民币109,720.28万元，占营业收入的11.90%。

由于营业收入是隆平高科公司关键业绩指标之一，可能存在隆平高科公司管理层(以下简称管理层)通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险，因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括：

(1) 了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 检查销售合同，了解主要合同条款或条件，评价收入确认方法是否适当；

(3) 按月度、产品、客户等对营业收入及毛利率实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明原因；

(4) 选取项目检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、订单、销售发票、出库单、发货单、运输单、客户签收单、出口报关单、货物提单等；

(5) 结合应收账款函证，选取项目函证本期销售金额；

(6) 实施截止测试，检查收入是否在恰当期间确认；

(7) 获取资产负债表日后的销售退回记录，检查是否存在资产负债表日不满足收入确认条件的情况；

(8) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

（二）存货可变现净值

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(十三)和五(一)7。

截至 2023 年 12 月 31 日,隆平高科公司存货账面余额为人民币 487,853.93 万元,跌价准备为人民币 32,329.61 万元,账面价值为人民币 455,524.32 万元。

存货采用成本与可变现净值孰低计量。管理层按照估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定可变现净值。由于存货金额重大,且确定存货可变现净值涉及重大管理层判断,我们将存货可变现净值确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对存货可变现净值,我们实施的审计程序主要包括:

(1) 了解与存货可变现净值相关的关键内部控制,评价这些控制的设计,确定其是否得到执行,并测试相关内部控制的运行有效性;

(2) 针对管理层以前年度就存货可变现净值所作估计,复核其结果或者管理层对其作出的后续重新估计;

(3) 选取项目评价存货估计售价的合理性,复核估计售价是否与销售合同价格、市场销售价格、历史数据等一致;

(4) 评价管理层就存货至完工时将要发生的成本、销售费用和相关税费所作估计的合理性;

(5) 测试管理层对存货可变现净值的计算是否准确;

(6) 结合存货监盘,识别是否存在库龄较长、型号陈旧、产量下降、生产成本或售价波动、技术或市场需求变化等情形,评价管理层就存货可变现净值所作估计的合理性;

(7) 检查与存货可变现净值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

(三) 商誉减值

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(二十一)和五(一)18。

截至 2023 年 12 月 31 日,隆平高科公司商誉账面原值为人民币 468,608.75 万元,减值准备为人民币 13,379.74 万元,账面价值为人民币 455,229.01 万元。

管理层将商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试，相关资产组或者资产组组合的可收回金额按照预计未来现金流量现值确定。由于商誉金额重大，且商誉减值测试涉及重大管理层判断，我们将商誉减值确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对商誉减值，我们实施的审计程序主要包括：

(1) 了解与商誉减值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 针对管理层以前年度就预计未来现金流量现值所作估计，复核其结果或者管理层对其作出的后续重新估计；

(3) 评价管理层聘用的外部估值专家的胜任能力、专业素质和客观性；

(4) 评价管理层在减值测试中使用的方法的适当性和一贯性；

(5) 评价管理层在减值测试中使用的重大假设的适当性，复核相关假设是否与总体经济环境、行业状况、经营情况、历史经验、运营计划、其他会计估计中所使用的假设、业务活动的其他领域中所使用的相关假设等一致；

(6) 评价管理层在减值测试中使用的数据的适当性、相关性和可靠性，并复核减值测试中有关信息的一致性；

(7) 测试管理层对预计未来现金流量现值的计算是否准确；

(8) 检查与商誉减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

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，管理层负责评估隆平高科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，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

隆平高科公司治理层（以下简称治理层）负责监督隆平高科公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审

计证据，就可能对隆平高科公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致隆平高科公司不能持续经营。

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

(六) 就隆平高科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。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：赵娇
（项目合伙人）

中国·杭州

中国注册会计师：欧阳小玲

二〇二四年四月二十五日

合并资产负债表

2023年12月31日

会合01表

编制单位：袁隆平农业高科技股份有限公司

单位：人民币元

资产	注释号	期末数	上年年末数	负债和所有者权益 (或股东权益)	注释号	期末数	上年年末数
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	3,923,911,078.12	3,230,464,286.50	短期借款	23	6,399,009,821.07	5,327,465,513.43
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				拆入资金			
交易性金融资产	2	512,902,287.63	378,290,381.03	交易性金融负债	24		785,762.71
衍生金融资产				衍生金融负债	25	30,744,492.18	406,736.91
应收票据	3	2,570,000.00		应付票据			
应收账款	4	2,039,881,912.99	1,719,082,871.83	应付账款	26	1,477,296,476.01	1,437,033,628.16
应收款项融资				预收款项			
预付款项	5	286,507,221.84	283,957,935.63	合同负债	27	1,972,540,943.18	1,835,099,143.51
应收保费				卖出回购金融资产款			
应收分保账款				吸收存款及同业存放			
应收分保合同准备金				代理买卖证券款			
其他应收款	6	200,790,904.79	284,191,093.09	代理承销证券款			
买入返售金融资产				应付职工薪酬	28	358,022,464.77	327,928,358.00
存货	7	4,555,243,247.87	3,134,702,076.07	应交税费	29	54,826,128.43	76,757,997.92
合同资产				其他应付款	30	1,012,725,122.52	610,663,758.79
持有待售资产				应付手续费及佣金			
一年内到期的非流动资产				应付分保账款			
其他流动资产	8	486,218,499.62	273,929,559.72	持有待售负债			
流动资产合计		12,008,025,152.86	9,304,618,203.87	一年内到期的非流动负债	31	682,435,287.55	1,195,399,870.13
				其他流动负债	32	688,090,211.32	370,766,105.07
				流动负债合计		12,675,690,947.03	11,182,306,874.63
				非流动负债：			
				保险合同准备金			
				长期借款	33	4,097,646,005.64	551,838,930.00
				应付债券			
				其中：优先股			
				永续债			
				租赁负债	34	155,124,378.70	90,804,084.38
				长期应付款	35		88,377,933.00
				长期应付职工薪酬			
				预计负债	36	2,314,971.25	10,810,295.90
				递延收益	37	515,959,772.33	397,983,641.33
				递延所得税负债	20	172,176,507.24	188,981,630.38
				其他非流动负债			
				非流动负债合计		4,943,221,635.16	1,328,796,514.99
				负债合计		17,618,912,582.19	12,511,103,389.62
非流动资产：				所有者权益(或股东权益)：			
发放贷款和垫款				实收资本(或股本)	38	1,316,970,298.00	1,316,970,298.00
债权投资				其他权益工具			
其他债权投资				其中：优先股			
长期应收款	9	2,221,473.54	2,861,742.50	永续债			
长期股权投资	10	1,096,607,956.55	1,184,099,131.51	资本公积	39	3,024,355,117.69	4,020,781,608.97
其他权益工具投资				减：库存股			
其他非流动金融资产	11	430,225,583.87	378,268,622.06	其他综合收益	40	-621,747,647.70	-900,552,918.57
投资性房地产	12	13,833,389.38	13,948,357.91	专项储备			
固定资产	13	2,887,590,268.33	2,402,809,320.39	盈余公积	41	194,500,841.18	183,037,739.48
在建工程	14	1,035,149,010.00	373,369,052.43	一般风险准备			
生产性生物资产				未分配利润	42	1,691,963,557.78	1,503,371,969.90
油气资产				归属于母公司所有者权益合计		5,606,042,166.95	6,123,608,697.78
使用权资产	15	247,889,083.05	136,842,068.52	少数股东权益		4,523,024,513.41	4,477,314,448.22
无形资产	16	4,628,785,457.51	4,318,391,859.24	所有者权益合计		10,129,066,680.36	10,600,923,146.00
开发支出	17	488,350,651.45	567,994,698.28				
商誉	18	4,552,290,148.88	4,152,582,292.97				
长期待摊费用	19	30,820,853.80	33,270,926.58				
递延所得税资产	20	234,000,969.30	177,463,421.64				
其他非流动资产	21	92,189,264.03	65,506,837.72				
非流动资产合计		15,739,954,109.69	13,807,408,331.75				
资产总计		27,747,979,262.55	23,112,026,535.62	负债和所有者权益总计		27,747,979,262.55	23,112,026,535.62

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

母 公 司 资 产 负 债 表

2023年12月31日

会企01表

单位:人民币元

编制单位:袁隆平农业高科技股份有限公司

资 产	注 释 号	期 末 数	上 年 年 末 数	负 债 和 所 有 者 权 益	注 释 号	期 末 数	上 年 年 末 数
流动资产:				流动负债:			
货币资金		1,019,533,633.47	578,672,312.46	短期借款		2,700,000,000.00	3,944,690,000.00
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据		2,570,000.00		应付票据			
应收账款	1	16,321,335.29	18,168,863.56	应付账款		55,241,092.03	43,559,143.30
应收款项融资				预收款项			
预付款项		15,556,655.91	21,153,150.17	合同负债		18,874,321.78	20,314,602.47
其他应收款	2	1,838,448,770.18	1,826,870,696.47	应付职工薪酬		48,224,275.29	41,735,983.48
存货		106,709,150.79	70,736,581.39	应交税费		1,002,870.70	1,012,765.53
合同资产				其他应付款		1,702,967,128.05	1,213,099,223.31
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债		213,702,203.60	1,112,882,558.83
其他流动资产		22,918,118.95	22,062,898.69	其他流动负债		11,146.79	
流动资产合计		3,022,057,664.59	2,537,664,502.74	流动负债合计		4,740,023,038.24	6,377,294,276.92
				非流动负债:			
非流动资产:				长期借款		3,696,400,000.00	196,000,000.00
债权投资				应付债券			
其他债权投资				其中: 优先股			
长期应收款				永续债			
长期股权投资	3	10,347,858,140.16	9,030,845,648.03	租赁负债		12,847,811.49	11,978,938.87
其他权益工具投资				长期应付款			88,377,933.00
其他非流动金融资产		356,879,009.90	304,959,621.47	长期应付职工薪酬			
投资性房地产				预计负债			
固定资产		328,691,722.79	341,555,565.02	递延收益		128,682,789.23	93,205,924.86
在建工程		6,714,104.49		递延所得税负债			
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				非流动负债合计		3,837,930,600.72	389,562,796.73
使用权资产		15,874,045.52	15,902,361.53	负债合计		8,577,953,638.96	6,766,857,073.65
无形资产		428,313,869.54	477,229,922.28	所有者权益(或股东权益):			
开发支出		29,354,037.04	25,338,846.54	实收资本(或股本)		1,316,970,298.00	1,316,970,298.00
商誉				其他权益工具			
长期待摊费用		1,876,767.27	2,247,122.55	其中: 优先股			
递延所得税资产				永续债			
其他非流动资产		5,278,610.00		资本公积		5,020,677,455.71	5,281,541,895.46
非流动资产合计		11,520,840,306.71	10,198,079,087.42	减: 库存股			
资产总计		14,542,897,971.30	12,735,743,590.16	其他综合收益		-775,825,590.73	-918,116,829.33
				专项储备			
				盈余公积		195,146,090.17	183,682,988.47
				未分配利润		207,976,079.19	104,808,163.91
				所有者权益合计		5,964,944,332.34	5,968,886,516.51
				负债和所有者权益总计		14,542,897,971.30	12,735,743,590.16

法定代表人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:

合并利润表

2023年度

会合02表

编制单位：袁隆平农业高科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释号	本期数	上年同期数
一、营业总收入		9,223,216,747.53	7,532,070,584.45
其中：营业收入	1	9,223,216,747.53	7,532,070,584.45
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		8,569,102,111.46	7,301,891,254.90
其中：营业成本	1	5,555,719,707.08	4,607,588,090.29
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	2	60,069,886.91	52,961,155.36
销售费用	3	890,732,684.09	804,756,578.90
管理费用	4	987,833,903.10	769,368,282.65
研发费用	5	676,850,256.02	590,774,620.51
财务费用	6	397,895,674.26	476,442,527.19
其中：利息费用		512,288,716.98	358,480,271.29
利息收入		79,094,827.59	63,821,788.97
加：其他收益	7	128,663,207.31	99,039,043.89
投资收益（损失以“-”号填列）	8	-39,124,614.33	-21,233,447.99
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-52,441,890.74	-90,283,005.57
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	9	-103,152,955.60	-16,436,818.36
信用减值损失（损失以“-”号填列）	10	-34,861,300.29	-110,792,497.46
资产减值损失（损失以“-”号填列）	11	-243,571,482.85	-451,484,359.35
资产处置收益（损失以“-”号填列）	12	482,766.77	717,789.81
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		362,550,257.08	-270,010,959.91
加：营业外收入	13	29,053,723.93	6,699,296.60
减：营业外支出	14	30,093,483.13	31,724,950.07
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		361,510,497.88	-295,036,613.38
减：所得税费用	15	-12,038,155.59	137,339,350.00
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		373,548,653.47	-432,375,963.38
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		373,548,653.47	-432,375,963.38
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		200,054,689.58	-832,868,610.37
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		173,493,963.89	400,492,646.99
六、其他综合收益的税后净额	16	613,006,140.39	909,824,735.21
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		278,805,270.87	395,791,668.66
（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		278,805,270.87	395,791,668.66
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		314,915.83	726,273.83
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		278,490,355.04	395,065,394.83
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		334,200,869.52	514,033,066.55
七、综合收益总额		986,554,793.86	477,448,771.83
归属于母公司所有者的综合收益总额		478,859,960.45	-437,076,941.71
归属于少数股东的综合收益总额		507,694,833.41	914,525,713.54
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.15	-0.64
（二）稀释每股收益		0.15	-0.64

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：-370,507,801.41元，上期被合并方实现的净利润为：519,760,729.65元。

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

母 公 司 利 润 表

2023年度

会企02表

编制单位：袁隆平农业高科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释号	本期数	上年同期数
一、营业收入	1	260,589,654.81	194,597,476.26
减：营业成本	1	169,684,547.47	119,995,724.81
税金及附加		3,442,180.79	3,698,912.74
销售费用		33,231,393.36	30,236,511.71
管理费用		212,139,784.32	194,668,622.62
研发费用		50,682,711.17	62,038,388.14
财务费用		270,621,922.95	376,808,685.83
其中：利息费用		217,753,115.48	240,464,169.23
利息收入		3,856,971.04	45,860,312.37
加：其他收益		32,087,592.23	17,832,067.82
投资收益（损失以“-”号填列）	2	588,478,844.08	673,741,468.56
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-167,802,692.56	118,823,725.50
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		11,911,619.58	-30,104,166.70
信用减值损失（损失以“-”号填列）		15,114,060.75	-73,900,933.53
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-309,054.99	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			-1,632.83
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		168,070,176.40	-5,282,566.27
加：营业外收入		11,170,484.67	1,197,716.94
减：营业外支出		64,609,644.09	140,659.77
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		114,631,016.98	-4,225,509.10
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		114,631,016.98	-4,225,509.10
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		114,631,016.98	-4,225,509.10
（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		142,291,238.60	324,187,828.13
（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		142,291,238.60	324,187,828.13
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		142,291,238.60	324,187,828.13
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		256,922,255.58	319,962,319.03
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2023年度

会合03表

编制单位：袁隆平农业高科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释号	本期数	上年同期数
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		9,349,232,522.91	8,078,773,215.68
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		6,150,007.80	
收到其他与经营活动有关的现金	2(1)	631,405,595.69	388,547,699.11
经营活动现金流入小计		9,986,788,126.40	8,467,320,914.79
购买商品、接受劳务支付的现金		6,749,826,879.75	5,156,553,234.03
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			
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		1,327,349,767.51	941,677,196.46
支付的各项税费		176,344,011.64	142,001,061.49
支付其他与经营活动有关的现金	2(2)	1,013,792,239.68	793,567,197.48
经营活动现金流出小计		9,267,312,898.58	7,033,798,689.46
经营活动产生的现金流量净额		719,475,227.82	1,433,522,225.33
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		14,477,500.00	196,651,141.21
取得投资收益收到的现金		13,980,668.87	12,398,666.82
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		4,472,825.07	27,915,601.31
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		10,861,613.51	27,775,462.31
收到其他与投资活动有关的现金	2(3)	361,014,650.34	619,896,575.99
投资活动现金流入小计		404,807,257.79	884,637,447.64
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,451,729,989.89	943,874,684.50
投资支付的现金		149,912,719.47	211,235,387.92
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	1	906,961,925.81	66,138,467.49
支付其他与投资活动有关的现金	2(4)	133,452,242.34	
投资活动现金流出小计		2,642,056,877.51	1,221,248,539.91
投资活动产生的现金流量净额		-2,237,249,619.72	-336,611,092.27
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		106,019.73	741,252.17
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		10,247,524,098.40	7,143,885,320.00
收到其他与筹资活动有关的现金	2(5)		230,402,694.58
筹资活动现金流入小计		10,247,630,118.13	7,375,029,266.75
偿还债务支付的现金		6,560,921,720.00	6,631,632,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		449,544,760.54	392,576,434.60
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		77,552,070.48	92,530,855.06
支付其他与筹资活动有关的现金	2(6)	944,397,170.22	247,676,160.98
筹资活动现金流出小计		7,954,863,650.76	7,271,884,595.58
筹资活动产生的现金流量净额		2,292,766,467.37	103,144,671.17
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-13,666,515.24	-13,479,434.99
五、现金及现金等价物净增加额		761,325,560.23	1,186,576,369.24
加：期初现金及现金等价物余额		3,115,447,346.62	1,928,870,977.38
六、期末现金及现金等价物余额		3,876,772,906.85	3,115,447,346.62

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

2023年度

会企03表

编制单位：袁隆平农业高科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	本期数	上年同期数
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	298,411,102.23	282,575,159.12
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	552,469,957.08	212,958,677.05
经营活动现金流入小计	850,881,059.31	495,533,836.17
购买商品、接受劳务支付的现金	185,811,674.38	140,160,424.04
支付给职工以及为职工支付的现金	61,273,326.51	64,217,227.18
支付的各项税费	3,950,725.89	4,358,569.59
支付其他与经营活动有关的现金	82,265,138.97	354,656,704.35
经营活动现金流出小计	333,300,865.75	563,392,925.16
经营活动产生的现金流量净额	517,580,193.56	-67,859,088.99
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	387,881,241.00	172,062,291.21
取得投资收益收到的现金	311,647,364.20	480,798,516.43
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	149,030.47	976,570.83
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	6,006,271.29	115,639,734.02
投资活动现金流入小计	705,683,906.96	769,477,112.49
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	36,083,544.51	50,382,332.81
投资支付的现金	1,850,989,684.10	356,533,087.92
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		64,048,373.01
投资活动现金流出小计	1,887,073,228.61	470,963,793.74
投资活动产生的现金流量净额	-1,181,389,321.65	298,513,318.75
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金	6,736,000,000.00	5,156,530,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	25,600,000.00	230,244,594.58
筹资活动现金流入小计	6,761,600,000.00	5,386,774,594.58
偿还债务支付的现金	5,434,976,080.00	5,441,840,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	208,831,846.89	184,511,555.88
支付其他与筹资活动有关的现金	17,110,393.47	9,643,466.35
筹资活动现金流出小计	5,660,918,320.36	5,635,995,022.23
筹资活动产生的现金流量净额	1,100,681,679.64	-249,220,427.65
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	6,462,028.73	601,700.66
五、现金及现金等价物净增加额	443,334,580.28	-17,964,497.23
加：期初现金及现金等价物余额	559,168,561.42	577,133,058.65
六、期末现金及现金等价物余额	1,002,503,141.70	559,168,561.42

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

2023年度

会合04表

编制单位：袁隆平农业高科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	本期数												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	实收资本 (或股本)	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、上年年末余额	1,316,970,298.00				4,020,781,608.97		-900,552,918.57		183,037,739.48		1,503,371,969.90	4,477,314,448.22	10,600,923,146.00
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、本年初余额	1,316,970,298.00				4,020,781,608.97		-900,552,918.57		183,037,739.48		1,503,371,969.90	4,477,314,448.22	10,600,923,146.00
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-996,426,491.28		278,805,270.87		11,463,101.70		188,591,587.88	45,710,065.19	-471,856,465.64
（一）综合收益总额							278,805,270.87				200,054,689.58	507,694,833.41	986,554,793.86
（二）所有者投入和减少资本					134,135,556.26							6,476,019.73	140,611,575.99
1. 所有者投入的普通股												6,476,019.73	6,476,019.73
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					61,183,878.27								61,183,878.27
4. 其他					72,951,677.99								72,951,677.99
（三）利润分配									11,463,101.70		-11,463,101.70	-111,118,576.67	-111,118,576.67
1. 提取盈余公积									11,463,101.70		-11,463,101.70		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配												-111,118,576.67	-111,118,576.67
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					-1,130,562,047.54							-357,342,211.28	-1,487,904,258.82
四、本期期末余额	1,316,970,298.00				3,024,355,117.69		-621,747,647.70		194,500,841.18		1,691,963,557.78	4,523,024,513.41	10,129,066,680.36

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

2023年度

会会04表

编制单位：袁隆平农业高科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	上年同期数												
	归属于母公司所有者权益											少数股东 权益	所有者权益合计
	实收资本 (或股本)	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、上年年末余额	1,316,970,298.00				3,245,412,211.72	300,093,283.87	-1,258,695,473.69		183,037,739.48		2,319,844,549.76	758,706,303.16	6,265,182,344.56
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并					1,001,652,151.38		-37,649,113.54				16,396,030.51	2,948,552,712.74	3,928,951,781.09
其他													
二、本年初余额	1,316,970,298.00				4,247,064,363.10	300,093,283.87	-1,296,344,587.23		183,037,739.48		2,336,240,580.27	3,707,259,015.90	10,194,134,125.65
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-226,282,754.13	-300,093,283.87	395,791,668.66				-832,868,610.37	770,055,432.32	406,789,020.35
（一）综合收益总额							395,791,668.66				-832,868,610.37	914,525,713.54	477,448,771.83
（二）所有者投入和减少资本					-226,282,754.13	-300,093,283.87						-3,607,441.16	70,203,088.58
1. 所有者投入的普通股												741,252.17	741,252.17
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					56,353,572.10								56,353,572.10
4. 其他					-282,636,326.23	-300,093,283.87						-4,348,693.33	13,108,264.31
（三）利润分配												-140,862,840.06	-140,862,840.06
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												-140,862,840.06	-140,862,840.06
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本期期末余额	1,316,970,298.00				4,020,781,608.97		-900,552,918.57		183,037,739.48		1,503,371,969.90	4,477,314,448.22	10,600,923,146.00

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

2023年度

会企04表

编制单位：袁隆平农业高科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	本期数										
	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减： 库存股	其他综合 收益	专项 储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	1,316,970,298.00				5,281,541,895.46		-918,116,829.33		183,682,988.47	104,808,163.91	5,968,886,516.51
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	1,316,970,298.00				5,281,541,895.46		-918,116,829.33		183,682,988.47	104,808,163.91	5,968,886,516.51
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-260,864,439.75		142,291,238.60		11,463,101.70	103,167,915.28	-3,942,184.17
（一）综合收益总额							142,291,238.60			114,631,016.98	256,922,255.58
（二）所有者投入和减少资本					-260,864,439.75						-260,864,439.75
1. 所有者投入的普通股											
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					-260,864,439.75						-260,864,439.75
4. 其他											
（三）利润分配									11,463,101.70	-11,463,101.70	
1. 提取盈余公积									11,463,101.70	-11,463,101.70	
2. 对所有者（或股东）的分配											
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期末余额	1,316,970,298.00				5,020,677,455.71		-775,825,590.73		195,146,090.17	207,976,079.19	5,964,944,332.34

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

2023年度

会企04表

编制单位：袁隆平农业高科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	上年同期数										
	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减： 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	1,316,970,298.00				5,168,804,832.53	300,093,283.87	-1,242,304,657.46		183,682,988.47	109,033,673.01	5,236,093,850.68
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	1,316,970,298.00				5,168,804,832.53	300,093,283.87	-1,242,304,657.46		183,682,988.47	109,033,673.01	5,236,093,850.68
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					112,737,062.93	-300,093,283.87	324,187,828.13			-4,225,509.10	732,792,665.83
（一）综合收益总额							324,187,828.13			-4,225,509.10	319,962,319.03
（二）所有者投入和减少资本					112,737,062.93	-300,093,283.87					412,830,346.80
1. 所有者投入的普通股											
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					56,353,572.10						56,353,572.10
4. 其他					56,383,490.83	-300,093,283.87					356,476,774.70
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者（或股东）的分配											
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期末余额	1,316,970,298.00				5,281,541,895.46		-918,116,829.33		183,682,988.47	104,808,163.91	5,968,886,516.51

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

袁隆平农业高科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

袁隆平农业高科技股份有限公司(以下简称公司或本公司)系经湖南省人民政府湘政函(1999)39号文批准,于1999年6月30日由主发起人湖南省农业科学院和湖南杂交水稻研究中心等科研和技术推广单位将其下属部分企业进行改制后发起设立的股份有限公司,于1996年6月30日在湖南省工商行政管理局登记注册,总部位于湖南省长沙市。公司现持有统一社会信用代码为914300007121924698的营业执照,注册资本1,316,970,298.00元,股份总数1,316,970,298股(每股面值1元)。其中,有限售条件的流通股份A股20,799,733股;无限售条件的流通股份A股1,296,170,565股。公司股票已于2000年12月11日在深圳证券交易所挂牌交易。

本公司属农业行业。公司主营业务包括杂交水稻、玉米和小麦三大主粮作物种业板块,黄瓜、辣椒、谷子、食葵等“四小龙”专精特新作物种业板块,以及种粮一体、农民培训、农业援外等农业服务板块。

本财务报表业经公司2024年4月25日第九届董事会第十次会议批准对外报出。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

(二) 持续经营能力评价

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。

三、重要会计政策及会计估计

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对金融工具减值、存货、固定资产折旧、在建工程、无形资产、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

(三) 营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以12个月作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

本公司及境内子公司采用人民币为记账本位币，境外子公司从事境外经营，选择其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币。

(五) 重要性标准确定方法和选择依据

公司编制和披露财务报表遵循重要性原则，本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下：

涉及重要性标准判断的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收账款	五(一)4	公司将单项应收账款金额超过资产总额0.3%的应收账款认定为重要应收账款。
重要的应收账款坏账准备收回或转回	五(一)4	
重要的核销应收账款	五(一)4	
重要的单项计提坏账准备的其他应收款	五(一)6	公司将单项其他应收款金额超过资产总额0.3%的其他应收款认定为重要其他应收款。
重要的其他应收款坏账准备收回或转回	五(一)6	
重要的核销其他应收款	五(一)6	
重要的在建工程项目	五(一)14	公司将单项在建工程金额超过资产总额0.3%的在建工程认定为重要在建工程。
重要的投资活动现金流量	五(三)1	公司将单项投资活动现金流量金额超过资产总额5%的投资活动认定为重要投资活动。
重要的资本化研发项目	六(二)2	公司将单项资本化研发项目金额超过资产总额0.3%的资本化研发项目认定为重要资本化研发项目。
重要的子公司、非全资子公司	七(一)2、七(七)1	公司将资产总额/收入总额/利润总额超过集团总资产/总收入/利润总额的15%的子公司确定为重要子公司、重要非全资子公司。
重要的联营企业	七(八)	公司将投资收益(损失以绝对金额计算)金额超过集团利润总额的10%的联营企业确定为重要联营企业。

(六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额与支付的合并对价账面价值或发行股份面值总额的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果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，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，经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。

(七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断

拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其可变回报金额的，认定为控制。

2. 合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

(八) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排分为共同经营和合营企业。

2. 当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

(九) 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物

是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(十) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

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

2. 外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。

(十一) 金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：(1) 以摊余成本计量的金融资产；(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；(2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；(3) 不属于上述(1)或(2)的财务担保合同，以及不属于上述(1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺；(4) 以摊余成本计量的金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

(1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

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。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，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或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第14号——收入》所

定义的交易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的后续计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，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债务工具投资

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利(属于投资成本收回部分的除外)计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失(包括利息和股利收入)计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

(3) 金融负债的后续计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和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。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失(包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动)计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同，以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；
② 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第23号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

2) 当金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。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：(1) 未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；(2) 保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 所转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资)之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 终止确认部分的账面价值；(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资)之和。

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

(1) 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

(2) 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

5. 金融工具减值

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产、租赁应收款、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以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于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的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成，且不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内

预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

6. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：（1）公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；（2）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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（十二）应收款项预期信用损失的确认标准和计提方法

1. 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	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
应收商业承兑汇票		
应收账款——账龄组合	账龄	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，编制应收账款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
应收账款——境外经营应	境外经营应收款	采用减值矩阵确定应收账款的预期信用损

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
收款组合[注]		失准备。基于应收账款逾期时间来对具有类似风险特征的各类应收账款确定相应的信用损失准备的比例。减值矩阵基于本公司历史逾期比例考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的前瞻性信息确定
应收账款——合并范围内关联往来组合	本公司合并范围内关联往来	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
其他应收款——账龄组合	账龄	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，编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
其他应收款——合并范围内关联往来组合	本公司合并范围内的关联方往来	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，编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
长期应收款——销售商品款组合	款项性质	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

[注]应收账款——境外经营应收款组合系隆平农业发展股份有限公司(以下简称隆平发展)从事经营产生的应收账款，因其主要在境外经营，预期信用损失风险与境内应收款不同

2. 账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

账龄	应收账款 预期信用损失率(%)	其他应收款 预期信用损失率(%)
1年以内(含,下同)	2.00	2.00
1-2年	5.00	5.00
2-3年	10.00	10.00
3-4年	30.00	30.00
4-5年	50.00	50.00
5年以上	100.00	100.00

应收账款、其他应收款的账龄自款项实际发生的月份起算

3. 按单项计提预期信用损失的应收款项的认定标准

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项，公司按单项计提预期信用损失。

(十三) 存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2. 发出存货的计价方法

隆平发展境外子公司发出存货采用月末一次加权平均法；除隆平发展境外子公司外，公司及其他子公司发出存货采用移动加权平均法。

3. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

按照一次转销法进行摊销。

5. 存货跌价准备

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

(十四) 长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，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，认定为共同控制。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，认定为重大影响。

2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于

“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

(1) 是否属于“一揽子交易”的判断原则

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，公司结合分步交易的各个步骤的交易协议条款、分别取得的处置对价、出售股权的对象、处置方式、处置时点等信息来判断分步交易是否属于“一揽子交易”。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，通常表明多次交易事项属于“一揽子交易”：

- 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。

(2) 不属于“一揽子交易”的会计处理

1) 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

2) 合并财务报表

在丧失控制权之前，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积(资本溢价)，资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，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或合并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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

(3) 属于“一揽子交易”的会计处理

1) 个别财务报表

将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的长期股权投资账面价值之间的差额，在个别财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

2) 合并财务报表

将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(十五) 投资性房地产

1. 投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

(十六) 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，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

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	15-50[注]	3	1.94-6.47
机器设备	年限平均法	9-18	3	5.39-10.78
计算机及电子设备	年限平均法	3-10[注]	3	9.70-32.33
运输工具	年限平均法	5-10	3	9.70-19.40
办公设备	年限平均法	3-13[注]	3	7.46-32.33

[注]折旧年限较上期变动的的原因系本期同一控制下合并隆平发展导致的变动

(十七) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

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

类别	在建工程结转为固定资产的标准和时点
房屋及建筑物	以工程竣工并验收与实际使用时间较早者为转固时点
机器设备	安装调试后达到设计要求或合同规定的标准
计算机及电子设备、运输工具、办公设备	达到设计要求或合同规定的标准

(十八) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以

资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

(1) 当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用(包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销)，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

(十九) 生物资产

1. 生物资产是指有生命的动物和植物，包括消耗性生物资产、生产性生物资产和公益性生物资产。生物资产同时满足下列条件时予以确认：(1) 因过去的交易或者事项对其拥有或者控制；(2) 与其有关的经济利益很可能流入公司；(3) 其成本能够可靠计量时予以确认。

2. 公司核算的生物资产为消耗性生物资产，是指将来收获为农产品的生物资产，具体包括播种但未收获的玉米种子。

3. 消耗性生物资产按照成本进行初始计量。自行栽培的消耗性生物资产的成本，为该资产在收获前发生的可直接归属于该资产的必要支出。消耗性生物资产在收获时，按账面价值结转。

(二十) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、种质库、商标权、冠名权、经营特许权及品种使用权、软件、专利权专有技术等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项 目	使用寿命及其确定依据	摊销方法
土地使用权	35-70 年	直线法
商标权	10 年	直线法
冠名权	10 年	直线法
经营特许权及品种使用权	5-20 年	直线法
软 件	3-10 年	直线法
专利权及专有技术	5-20 年[注]	直线法
客户关系	14 年	直线法

[注]摊销年限较上期变动的的原因系本期同一控制下合并隆平发展导致的变动

使用寿命不确定的无形资产不摊销，公司在每个会计期间均对该无形资产的使用寿命进行复核。对使用寿命不确定的无形资产，使用寿命不确定的判断依据是：无法估计无形资产为企业带来未来经济利益的期限。

公司使用寿命不确定的无形资产包括土地所有权、“袁隆平”姓名肖像独占许可权、种质库、部分商标权和部分土地相关权利。

3. 研发支出的归集范围

公司研发支出的归集范围根据公司的研究开发项目确定，主要包括：研发人员职工薪酬、直接投入费用、试验示范及品种选育费、折旧与摊销费用、测试化验加工费用及其他费用等。

4. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(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。

5. 公司划分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：研究阶段，是指为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查，为进一步的开发活动进行资料及相关

方面的准备，将来是否会转入开发、开发后是否会形成无形资产等具有较大的不确定性；开发阶段相对研究阶段而言，是指完成了研究阶段的工作，在很大程度上形成一项新产品或新技术的基本条件已经具备。具体而言，国内品种权审定制度下在品种配组成功后，公司向主管农业部门申请预试和区试；待预试和区试成功后，公司向农业部门申请品种权审定。公司将品种配组对比研究划分为研究阶段，将在这期间发生的项目支出予以费用化；将预试或区试阶段划分为开发阶段，将在这期间发生的项目支出予以资本化，在开发支出核算。隆平发展境外子公司品种权系备案制，其开发支出公司划分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：研究阶段，是指对数量较多的杂交品种围绕研究发现及概念性验证，该阶段发生的研发支出均进行费用化处理，于发生时计入当期损益；开发阶段相对研究阶段而言，是指通过研究阶段的筛选，已展现出较好关键特征的杂交品种，进入杂交组合田间多点测试阶段，通过对田间试验结果进行进一步检验，形成具备商业化的新品种，而且本公司有充足的资源和意向完成开发工作，并且开发阶段支出能够可靠计量，公司将这期间发生的研发支出予以资本化，在开发支出核算。

（二十一）部分长期资产减值

对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

（二十二）长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在1年以上(不含1年)的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十三）职工薪酬

1. 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。
2. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 在职工为公司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) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

2) 设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：(1) 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；(2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(二十四) 预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可

靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司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初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

（二十五）股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

（1）以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

（2）以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

（3）修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授

予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具(因未满足可行权条件而被取消的除外)，则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

(二十六) 收入

1. 收入确认原则

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

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

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

2. 收入计量原则

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

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

(3) 合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以

现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

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

3. 收入确认的具体方法

(1) 境内产业公司产品销售分为经销商模式和委托代销模式

公司在经销商模式的收入确认方法如下：根据经销商的信用等级，采用预收款及赊销结合的收款政策向经销商发货。在公司通过物流公司发货的情况下，公司在货物已发出并取得物流公司货运单时，根据销售发货单及物流公司货运单确认销售收入的实现；在客户自提货物的情况下，在货物已实际发出并由客户在销售发货单上签字时，根据经客户签字确认的销售发货单确认销售收入的实现。公司根据上一业务年度的实际销售退货率，估计本年度销售退货比例并计提销售退货，冲减相应的收入和成本。按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计退货款；同时按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本(包括退回商品的价值减损)后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本；并在次年销售季度结束以后办理退货。销售单价按照预计结算单价确定，业务年度结算时，奖励及根据销量确定的返利，直接影响结算的销售金额。结算的销售金额与已记账的销售收入的差额增加或冲减本期销售收入。

公司对采用委托代销模式的收入确认方法如下：在商品种子发出时作为委托代销商品，不确认销售收入实现。待销售期结束后，根据代销商品结算清单进行结算并确认销售收入实现，结转相应销售成本。对未售完商品种子退回公司的，从委托代销商品转入库存商品。

(2) 隆平发展境外子公司产品销售分为对于附有销售退回条款的销售模式和售后代管销售模式

隆平发展境外公司对于附有销售退回条款的销售，在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额(即，不包含预期因销售退回将退还的金额)确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本(包括退回商品的价值减损)后的余额，确认为一项资产，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。

公司对采用售后代管销售模式的收入确认方法如下：在客户收到销售发票后，客户开具仓单给公司，公司依据开具仓单的日期确认销售收入的实现，结转相应销售成本。

(3) 外销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品报关、离港，取

得报关单、提单，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。

(二十七) 合同取得成本、合同履约成本

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。

公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的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。

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

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于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减去估计将要发生的成本，公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。以前期间减值的因素之后发生变化，使得转让该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(二十八) 合同资产、合同负债

公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

公司将拥有的、无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利(该权利取决于时间流逝之外的其他因素)作为合同资产列示。

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

(二十九) 政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：(1) 公司能够满足政府补助所附的条件；(2) 公司能够收到政府补助。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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。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，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

5. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

(三十) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额(未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额)，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

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

3. 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法

获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

5. 同时满足下列条件时，公司将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：(1) 拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；(2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(三十一) 租赁

1. 公司作为承租人

在租赁期开始日，公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

(1) 使用权资产

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：1) 租赁负债的初始计量金额；2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；3) 承租人发生的初始直接费用；4) 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。

公司按照直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

(2) 租赁负债

在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款

利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

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

2. 公司作为出租人

在租赁开始日，公司将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划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

(1) 经营租赁

公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(2) 融资租赁

在租赁期开始日，公司按照租赁投资净额(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)确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

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。

(三十二) 分部报告

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

1. 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
2. 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
3. 能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

(三十三) 其他重要的会计政策和会计估计

1. 采用套期会计的依据、会计处理方法

(1) 套期包括公允价值套期/现金流量套期/境外经营净投资套期。

(2) 对于满足下列条件的套期，运用套期会计方法进行处理：1) 套期关系仅由符合条

件的套期工具和被套期工具组成；2) 在套期开始时，公司正式指定了套期工具和被套期项目，并准备了关于套期关系和公司从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件；3) 该套期关系符合套期有效性要求。

套期同时满足下列条件时，公司认定套期关系符合套期有效性要求：1) 被套期项目和套期工具之间存在经济关系；2) 被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位；3) 套期关系的套期比率等于公司实际套期的被套期项目数量与对其进行套期的套期工具实际数量之比，但不反映被套期项目和套期工具相对权重的失衡。

公司在套期开始日及以后期间持续地对套期关系是否符合套期有效性要求进行评估。套期关系由于套期比率的原因而不再符合套期有效性要求，但指定该套期关系的风险管理目标没有改变的，公司进行套期关系再平衡。

(3) 套期会计处理

1) 公允价值套期

① 套期工具产生的利得或损失计入当期损益。如果套期工具是对选择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(或其组成部分)进行套期的，套期工具产生的利得或损失计入其他综合收益。

② 被套期项目因风险敞口形成的利得或损失计当期损益，同时调整未以公允价值计量的已确认被套期项目的账面价值。被套期项目为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(或其组成部分)的，其因被套期风险敞口形成的利得或损失计入当期损益，其账面价值已经按公允价值计量，不再调整；被套期项目为公司选择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(或其组成部分)的，其因被套期风险敞口形成的利得或损失计入其他综合收益，其账面价值已经按公允价值计量，不再调整。

被套期项目为尚未确认的确定承诺(或其组成部分)的，其在套期关系指定后因被套期风险引起的公允价值累计变动额确认为一项资产或负债，相关的利得或损失计入各相关期间损益。当履行确定承诺而取得资产或承担负债时，调整该资产或负债的初始确认金额，以包括已确认的被套期项目的公允价值累计变动额。

被套期项目为以摊余成本计量的金融工具(或其组成部分)的，公司对被套期项目账面价值所作的调整按照开始摊销日重新计算的实际利率进行摊销，并计入当期损益。被套期项目为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(或其组成部分)的，按照相同的方式对累计已

确认的套期利得或损失进行摊销，并计入当期损益，但不调整金融资产(或其组成部分)的账面价值。

2) 现金流量套期

① 套期工具利得或损失中属于有效套期的部分，作为现金流量套期储备，计入其他综合收益，无效部分计入当期损益。现金流量套期储备的金额按照以下两项的绝对额中较低者确认：A. 套期工具自套期开始的累计利得或损失；B. 被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。

② 被套期项目为预期交易，且该预期交易使公司随后确认一项非金融资产或非金融负债的，或者非金融资产和非金融负债的预期交易形成一项适用于公允价值套期会计的确定承诺时，将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额。

③ 其他现金流量套期，原计入其他综合收益的现金流量套期储备金额，在被套期预期交易影响损益的相同期间转出，计入当期损益。

3) 境外经营净投资套期

套期工具形成的利得或损失中属于有效套期的部分，确认为其他综合收益，并在处置境外经营时，将其转出计入当期损益；套期工具形成的利得或损失中属于无效套期的部分，计入当期损益。

2. 与回购公司股份相关的会计处理方法

因减少注册资本或奖励职工等原因收购本公司股份的，按实际支付的金额作为库存股处理，同时进行备查登记。如果将回购的股份注销，则将按注销股票面值和注销股数计算的股票面值总额与实际回购所支付的金额之间的差额冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益；如果将回购的股份奖励给本公司职工属于以权益结算的股份支付，于职工行权购买本公司股份收到价款时，转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积(其他资本公积)累计金额，同时，按照其差额调整资本公积(股本溢价)。

(三十四) 重要会计政策变更

企业会计准则变化引起的会计政策变更

公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无重大影响。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、11%、9%、6%、5%、3%、2%、免税
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除20%、25%、30%后余值的1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴	12%、1.2%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%、5%、1%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%、1.5%
企业所得税	应纳税所得额	34%、30%、25%、24.94%、20%、16.5%、15%、免税
商品流通服务税 (ICMS) [注 1]	以商业发票的总额为基数，针对货物在流通环节中增值的部分由州政府进行征收	4%-18%
社会一体化费 (PIS) [注 2]	公司需按照收入的一定比例缴纳社会一体化费 (PIS) 和社会保险融资贡献费 (COFINS)	1.65%
社会保险融资贡献费 (COFINS) [注 2]		7.60%
金融操作税 (IOF) [注 3]	公司间借贷款项 (含集团内部借款)	0.38%

[注 1] 商品流通服务税 (ICMS) 为巴西流转税的一种，征税范围包括：货物的销售和流通，跨州及跨市的交通服务、通信服务和能源服务等。商品流通服务税以商业发票的总额为基数，针对货物在流通环节中增值的部分由州政府进行征收，并对跨州销售有减免税规定

[注 2] 巴西税法规定，公司需按照收入的一定比例缴纳社会一体化费 (PIS) 和社会保险融资贡献费 (COFINS)。公司可选择累计制或非累计制方法计缴税金。其中，累计制下，计税基础为企业收入，无可抵扣项目，PIS 和 COFINS 对应适用税率分别为 0.65% 和 3.0%；非累计制下，企业购买固定资产和与生产活动密切相关的商品产生的支出可以进行抵扣，PIS 和 COFINS 对应适用税率分别为 1.65% 和 7.60%。Longping High Tech Biotecnologia Ltda. (以下简称隆平巴西) 选用非累计制方法计提和缴纳 PIS 和 COFINS

[注 3] 巴西税法规定，针对公司借贷交易、外汇交易、保险公司的保险交易、证券股票交易、黄金、金融资产或外汇工具交易等金融交易征收金融操作税 (IOF)，适用税率随交易类型的不同而有所不同。公司间借贷款项 (含集团内部借款) 需缴纳 IOF，适用税率为 0.38%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率	备注
本公司	15%	
湖南隆平种业有限公司(以下简称隆平种业)	15%	
湖北惠民农业科技有限公司(以下简称湖北惠民)	15%	
安徽隆平高科种业有限公司(以下简称安徽隆平)	15%	
三瑞农业科技股份有限公司(以下简称三瑞农科)	15%	
河北巡天农业科技有限公司(以下简称河北巡天)	15%	
湖南隆平高科农业开发有限公司	15%	
耒阳隆平高科农业开发有限公司	15%	
隆平高科信息技术(北京)有限公司	15%	
湖南亚华种业有限公司(以下简称亚华种业)	15%	
湖南湘研种业有限公司(以下简称湘研种业)	15%	
张掖市天地种业有限责任公司	15%	
甘肃隆平高科种业有限公司	15%	
甘肃三瑞农业科技有限公司	15%	
甘肃祺华种业有限公司	15%	
Amazon Agri Biotech HK Limited	16.5%	所在地：中国香港
Amazon Agri Biotech Lux S.a.r.l.(以下简称卢森堡公司)	24.94%	所在地：卢森堡
LongPing Agriscience Tanzania Limited	30.00%	所在地：坦桑尼亚
隆平巴西	34%	所在地：巴西
除上述以外的其他纳税主体	20%、25%	

(二) 税收优惠

1. 增值税

(1) 根据《财政部 国家税务总局关于若干农业生产资料征免增值税政策的通知》(财税〔2001〕113号)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)的规定,本公司及控股子公司批发和零售的种子、种苗、农药等产品免缴增值税。

(2) 根据《财政部 税务总局关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》(财政部 税务总局公告2023年第1号),自2023年1月1日至2023年12月31日,增值

税加计抵减政策按照以下规定执行：允许生产性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳税额。生产性服务业纳税人，是指提供邮政服务、电信服务、现代服务、生活服务取得的销售额占全部销售额的比重超过 50%的纳税人。根据上述规定：子公司湖南隆平高科种粮专业合作联社、湖南亚华种业科学研究院享受该优惠政策。

2. 企业所得税

(1) 根据《企业所得税法》第二十七条规定，从事农、林、牧、渔业项目的所得可以免征企业所得税，本公司及符合条件的控股子公司享受该免税政策。

(2) 本公司及部分控股子公司符合高新技术企业所得税优惠政策，本期按 15%税率计缴企业所得税。具体情况如下：

公司名称	证书编号	取得日期	有效期(年)
本公司	GR202343001597	2023/10/16	2023-2025
隆平种业	GR202143002592	2021/9/18	2021-2023
湖北惠民	GR202242004807	2022/11/29	2022-2024
安徽隆平	GR202334005338	2023/11/30	2023-2025
三瑞农科	GR202115000231	2021/12/1	2021-2023
河北巡天	GR202113004296	2021/12/1	2021-2023
湖南隆平高科农业开发有限公司	GR202343004335	2023/12/8	2023-2025
耒阳隆平高科农业开发有限公司	GR202143004553	2021/12/15	2021-2023
隆平高科信息技术(北京)有限公司	GR202211004195	2022/12/1	2022-2024
亚华种业	GR202143001418	2021/9/18	2021-2023
湘研种业	GR202343003319	2023/10/16	2023-2025

(3) 根据国家税务总局《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》，子公司张掖市天地种业有限责任公司、甘肃祺华种业有限责任公司、甘肃隆平高科种业有限公司及甘肃三瑞农业科技有限公司(2021-2030 年度)减按 15%的优惠税率计缴企业所得税。

(4) 根据《财政部 国家税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号)，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对小型微利企业减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。根据上述规定，子公司隆平国际种业有限公司、广州隆平高科特种玉米有限公司本期享受小微企业所得税优惠政策。

五、合并财务报表项目注释

(一) 合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	98,605.70	187,308.06
银行存款	3,010,732,256.93	3,021,441,284.53
其他货币资金	913,080,215.49	208,835,693.91
合 计	3,923,911,078.12	3,230,464,286.50
其中：存放在境外的款项总额	991,852,253.28	583,071,077.72

(2) 其他说明

期末银行存款中定期存款 22,920,701.07 元、因公司银行授权未更新的资金 2,624,296.87 元，上述款项受到限制。

期末其他货币资金中主要包含证券账户余额 76,696,850.61 元、保函保证金 17,002,013.27 元、农民工施工保证金 4,240,763.00 元、其他保证金 350,397.06 元以及具有高流动性的保本保收益的临时存款 814,769,986.25 元，其中保函保证金、农民工施工保证金和其他保证金使用受到限制。

2. 交易性金融资产

项 目	期末数	期初数
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	512,902,287.63	378,290,381.03
其中：理财产品	512,902,287.63	378,290,381.03
合 计	512,902,287.63	378,290,381.03

3. 应收票据

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票	2,570,000.00	
合 计	2,570,000.00	

(2) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	2,570,000.00	100.00			2,570,000.00
其中：银行承兑汇票	2,570,000.00	100.00			2,570,000.00
合 计	2,570,000.00	100.00			2,570,000.00

2) 采用组合计提坏账准备的应收票据

项 目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票组合	2,570,000.00		
小 计	2,570,000.00		

(3) 期末公司无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况。

4. 应收账款

(1) 账龄情况

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	1,874,409,978.30	1,584,600,412.85
1-2 年	99,586,636.59	156,448,075.02
2-3 年	127,944,389.85	29,087,343.09
3-4 年	24,343,163.42	17,494,263.45
4-5 年	16,820,992.54	29,669,282.82
5 年以上	62,400,884.71	37,000,764.07
合 计	2,205,506,045.41	1,854,300,141.30

(2) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	59,937,269.03	2.72	58,988,866.66	98.42	948,402.37
按组合计提坏账准备	2,145,568,776.38	97.28	106,635,265.76	4.97	2,038,933,510.62
合计	2,205,506,045.41	100.00	165,624,132.42	7.51	2,039,881,912.99

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	27,522,530.38	1.48	26,929,635.58	97.85	592,894.80
按组合计提坏账准备	1,826,777,610.92	98.52	108,287,633.89	5.93	1,718,489,977.03
合 计	1,854,300,141.30	100.00	135,217,269.47	7.29	1,719,082,871.83

2) 采用组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	497,116,853.87	53,472,612.96	10.76
境外经营应收款组合	1,648,451,922.51	53,162,652.80	3.23
小 计	2,145,568,776.38	106,635,265.76	4.97

(续上表)

项 目	期初数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	496,385,299.18	38,479,865.36	7.75
境外经营应收款组合	1,330,392,311.74	69,807,768.53	5.25
小 计	1,826,777,610.92	108,287,633.89	5.93

3) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	278,573,643.67	5,571,472.88	2.00
1-2年	54,949,772.43	2,747,488.64	5.00

项 目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
2-3年	120,327,478.91	12,032,747.89	10.00
3-4年	12,008,624.16	3,602,587.26	30.00
4-5年	3,478,036.86	1,739,018.45	50.00
5年以上	27,779,297.84	27,779,297.84	100.00
小 计	497,116,853.87	53,472,612.96	10.76

4) 采用境外经营应收款组合计提坏账准备的应收账款

信用期情况	期末数			
	预期平均 损失率(%)	账面余额	坏账准备	账面价值
信用期内	0.87	1,545,469,913.37	13,484,163.39	1,531,985,749.98
逾期0-180天	12.58	68,524,360.51	8,621,737.60	59,902,622.91
逾期181-360天	50.00	6,801,793.65	3,400,896.83	3,400,896.82
逾期360天以上	100.00	27,655,854.98	27,655,854.98	
小 计	3.23	1,648,451,922.51	53,162,652.80	1,595,289,269.71

(2) 坏账准备变动情况

项 目	期初数	本期变动金额		
		计提	收回或转回	核销
单项计提坏账准备	26,929,635.58	26,174,079.12	2,730,784.60	
按组合计提坏账准备	108,287,633.89	-5,170,573.91		760,630.93
合 计	135,217,269.47	21,003,505.21	2,730,784.60	760,630.93

(续上表)

项 目	本期变动金额	期末数
	其他[注]	
单项计提坏账准备	8,615,936.56	58,988,866.66
按组合计提坏账准备	4,278,836.71	106,635,265.76
合 计	12,894,773.27	165,624,132.42

[注]其他变动系合并范围变更及外币报表折算差额影响所致

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	760,630.93

(5) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	期末账面余额			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
	应收账款	合同资产	小 计		
耒阳市自然资源局	107,084,089.50		107,084,089.50	4.86	10,708,408.95
BOCCHI E FABIAN LTDA	50,859,950.30		50,859,950.30	2.31	356,019.65
BELAGRICOLA COMERCIO E REPRESENTACO	30,653,267.77		30,653,267.77	1.39	214,572.87
SIAP COMERCIO DE PRODUTOS	28,847,306.95		28,847,306.95	1.31	236,276.02
BOA VISTA COMERCIO DE PRODUTOS	28,509,702.35		28,509,702.35	1.29	612,673.13
小 计	245,954,316.87		245,954,316.87	11.16	12,127,950.62

5. 预付款项

(1) 账龄分析

账 龄	期末数			
	账面余额	比例(%)	减值准备	账面价值
1年以内	278,958,084.27	97.37		278,958,084.27
1-2年	5,104,213.85	1.78		5,104,213.85
2-3年	2,444,923.72	0.85		2,444,923.72
合 计	286,507,221.84	100.00		286,507,221.84

(续上表)

账 龄	期初数			
	账面余额	比例(%)	减值准备	账面价值
1年以内	257,846,921.65	90.81		257,846,921.65
1-2年	10,936,668.61	3.85		10,936,668.61
2-3年	15,174,345.37	5.34		15,174,345.37
合 计	283,957,935.63	100.00		283,957,935.63

(2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	期末账面余额	占预付款项余额的比例(%)
------	--------	---------------

单位名称	期末账面余额	占预付款项 余额的比例(%)
奎屯瑞博农业科技有限公司	42,375,346.00	14.79
张掖市多成农业有限公司	35,220,360.78	12.29
张家口市宣化区财政局	30,991,500.00	10.82
呼图壁县农本农作物种植农民专业合作社	10,000,000.00	3.49
甘肃天宁种业有限公司	9,789,123.30	3.42
小 计	128,376,330.08	44.81

6. 其他应收款

(1) 款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
股权转让款	52,955,687.03	47,933,147.86
备用金及员工借款	30,531,362.35	42,435,524.56
往来款	321,225,526.18	354,237,318.31
押金及保证金	6,120,914.61	7,551,674.50
借 款	3,945,005.39	3,760,075.05
其 他	21,472,847.71	47,373,795.38
合 计	436,251,343.27	503,291,535.66

(2) 账龄情况

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	85,524,250.55	96,172,643.27
1-2年	32,876,417.12	36,936,318.82
2-3年	17,422,118.79	52,603,549.54
3-4年	34,661,617.50	28,988,601.45
4-5年	16,772,504.36	136,721,892.57
5年以上	248,994,434.95	151,868,530.01
合 计	436,251,343.27	503,291,535.66

(3) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	159,752,172.87	36.62	114,025,881.49	71.38	45,726,291.38
按组合计提坏账准备	276,499,170.40	63.38	121,434,556.99	43.92	155,064,613.41
合计	436,251,343.27	100.00	235,460,438.48	53.97	200,790,904.79

(续上表)

种类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	172,431,509.64	34.26	95,876,784.43	55.60	76,554,725.21
按组合计提坏账准备	330,860,026.02	65.74	123,223,658.14	37.24	207,636,367.88
合计	503,291,535.66	100.00	219,100,442.57	43.53	284,191,093.09

2) 重要的单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	期初数		期末数			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提依据
长沙隆鑫物流服务有限公司	95,160,719.77	51,915,226.81	90,160,719.77	51,740,307.22	57.39	账龄较长, 预计难以收回
小计	95,160,719.77	51,915,226.81	90,160,719.77	51,740,307.22	57.39	

3) 采用账龄组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	276,499,170.40	121,434,556.99	43.92
其中: 1年以内	85,524,250.55	1,710,485.04	2.00
1-2年	32,231,593.12	1,611,579.66	5.00
2-3年	14,641,476.29	1,464,147.64	10.00
3-4年	34,055,975.91	10,216,792.76	30.00
4-5年	7,228,645.34	3,614,322.70	50.00
5年以上	102,817,229.19	102,817,229.19	100.00
小计	276,499,170.40	121,434,556.99	43.92

(4) 坏账准备变动情况

项 目	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)	
期初数	1,923,452.93	1,837,717.38	215,339,272.26	219,100,442.57
期初数在本期	---	---	---	
--转入第二阶段	-644,631.86	644,631.86		
--转入第三阶段		-732,073.81	732,073.81	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	431,663.97	-138,695.77	17,386,678.20	17,679,646.40
本期收回			1,078,000.00	1,078,000.00
本期转回				
本期核销			521,745.18	521,745.18
合并转入/转出			280,094.69	280,094.69
期末数	1,710,485.04	1,611,579.66	232,138,373.78	235,460,438.48
期末坏账准备计 提比例(%)	2.00	5.00	72.89	53.97

各阶段划分依据：第一阶段是指其他应收款的信用风险自初始确认后并未显著增加；第二阶段是指其他应收款的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值；第三阶段是指其他应收款已发生信用减值。

(5) 本期实际核销的其他应收款情况

项 目	核销金额
实际核销的其他应收款	521,745.18

(6) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款余 额的比例(%)	期末坏账准备
长沙隆鑫物流服务有限公司	往来款	90,160,719.77	[注 1]	20.67	51,740,307.22
世兴科技创业投资有限公司	往来款	63,944,719.93	[注 2]	14.66	56,043,978.14
成都尚然农业开发有限公司	往来款	23,625,006.00	1 年以内	5.42	472,500.12
长沙亚平物流服务有限公司	往来款	17,144,617.93	[注 3]	3.93	9,838,739.10

单位名称	款项性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	期末坏账准备
湖南长株潭金融服务 有限公司	股权转让 款	13,856,464.76	[注 4]	3.18	3,060,879.43
小计		208,731,528.39		47.86	121,156,404.01

[注 1]账面余额 4-5 年 6,107.48 元, 5 年以上 90,154,612.29 元

[注 2]账面余额 1 年以内 60,882.30 元, 1-2 年 2,333,712.43 元, 2-3 年 2,344,187.6 元, 3-4 年 2,367,429.22 元, 4-5 年 3,714,162.06 元, 5 年以上 53,124,346.32 元

[注 3]账面余额 4-5 年 2,953.63 元, 5 年以上 17,141,664.30 元

[注 4]账面余额 1 年以内 3,914,500.00 元, 3-4 年 9,941,964.76 元

7. 存货

(1) 明细情况

项 目	期末数		
	账面余额	跌价准备/减值准备	账面价值
在途物资	35,205,609.67		35,205,609.67
原材料	1,090,059,698.99	15,456,619.48	1,074,603,079.51
在产品	950,090,836.02	98,882,860.44	851,207,975.58
库存商品	2,299,919,613.70	208,566,319.23	2,091,353,294.47
发出商品	3,555,041.13		3,555,041.13
包装物	111,234,731.44	187,237.87	111,047,493.57
低值易耗品	2,869,427.75	203,047.27	2,666,380.48
开发成本	321,270,385.20		321,270,385.20
消耗性生物资产	56,186,203.09		56,186,203.09
合同履约成本	8,147,785.17		8,147,785.17
合计	4,878,539,332.16	323,296,084.29	4,555,243,247.87

(续上表)

项 目	期初数		
	账面余额	跌价准备/减值准备	账面价值
原材料	974,160,215.08	15,700,466.63	958,459,748.45
在产品	588,109,205.61	145,380,958.18	442,728,247.43

项 目	期初数		
	账面余额	跌价准备/减值准备	账面价值
库存商品	1,387,739,917.30	219,104,586.16	1,168,635,331.14
发出商品	2,669,895.41		2,669,895.41
包装物	83,398,200.99	2,734,771.25	80,663,429.74
低值易耗品	3,116,127.50	91,522.20	3,024,605.30
开发成本	326,601,811.57		326,601,811.57
消耗性生物资产	151,919,007.03		151,919,007.03
合同履约成本			
合 计	3,517,714,380.49	383,012,304.42	3,134,702,076.07

(2) 存货分品种明细

类 别	期末账面余额	期初账面余额
水稻种子	931,702,624.13	833,001,885.91
玉米种子	2,801,318,466.80	1,536,984,176.52
向日葵种子	54,255,344.44	86,666,373.20
棉花油菜种子	11,910,355.64	36,341,630.79
蔬菜瓜果种子	121,726,767.02	111,326,608.95
杂谷种子	68,419,667.36	67,866,484.63
辣椒制品	31,277,872.99	44,873,190.80
开发成本	321,270,385.20	326,601,811.57
其他种子及材料	536,657,848.58	474,052,218.12
合计	4,878,539,332.16	3,517,714,380.49

(3) 存货跌价准备

1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少	期末数
		计提	其他[注]	转回或转销	
原材料	15,700,466.63	5,341,817.88	701,120.92	6,286,785.95	15,456,619.48
在产品	145,380,958.18	17,358,900.17	4,954,425.32	68,811,423.23	98,882,860.44
库存商品	219,104,586.16	124,387,225.39	12,104,674.93	147,030,167.25	208,566,319.23

包装物	2,734,771.25	141,822.20		2,689,355.58	187,237.87
低值易耗品	91,522.20	203,047.27		91,522.20	203,047.27
合计	383,012,304.42	147,432,812.91	17,760,221.17	224,909,254.21	323,296,084.29

[注]其他系合并范围变更及外币报表折算差额，下同

2) 存货跌价分品种明细情况

项目	期初数	本期增加		本期减少	期末数
		计提	其他	本期转回或转销	
水稻种子	177,573,421.13	27,759,934.78	3,475,183.47	133,923,853.77	74,884,685.61
玉米种子	159,752,681.82	112,002,764.96	14,285,037.70	56,429,019.74	229,611,464.74
棉花油菜种子	24,119,974.67	124,903.00		24,046,697.32	198,180.35
蔬菜瓜果种子	6,686,196.37	3,373,703.18		5,724,466.09	4,335,433.46
辣椒制品	5,577,051.98	1,204,881.34		1,489,252.35	5,292,680.97
杂谷种子	1,921,666.76			336,145.48	1,585,521.28
其他种子及材料	7,381,311.69	2,966,625.65		2,959,819.46	7,388,117.88
合计	383,012,304.42	147,432,812.91	17,760,221.17	224,909,254.21	323,296,084.29

3) 确定可变现净值的具体依据、本期转回或转销存货跌价准备的原因

项目	确定可变现净值的具体依据	转回存货跌价准备的原因	转销存货跌价准备的原因
原材料、在产品、包装物、低值易耗品	相关产成品估计售价减去至完工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确定可变现净值	以前期间计提了存货跌价准备的存货可变现净值上升	本期将已计提存货跌价准备的存货耗用/售出
库存商品	相关产成品估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值		

(4) 合同履约成本

项目	期初数	本期增加	本期摊销	本期计提减值	期末数
合同履约成本		8,147,785.17			8,147,785.17
小计		8,147,785.17			8,147,785.17

(5) 2023年度转商情况

项目	金额
水稻种子	119,474,840.07
玉米种子	5,088,257.26

项 目	金 额
棉花油菜种子	26,137,269.68
蔬菜瓜果种子	898,502.46
其他种子及材料	6,454,309.47
账面余额	158,053,178.94
减：存货跌价准备	140,798,156.13
账面价值	17,255,022.81

8. 其他流动资产

项 目	期末数		
	账面余额	减值准备	账面价值
应收退货成本	314,968,544.31		314,968,544.31
预缴社会一体化费及社会保险融资贡献费	93,903,474.27		93,903,474.27
待抵扣商品流通服务税及待抵扣增值税	109,679,944.51	41,724,429.44	67,955,515.07
预缴税金	9,390,965.97		9,390,965.97
合 计	527,942,929.06	41,724,429.44	486,218,499.62

(续上表)

项 目	期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值
应收退货成本	124,901,106.91		124,901,106.91
预缴社会一体化费及社会保险融资贡献费	59,159,611.60		59,159,611.60
待抵扣商品流通服务税及待抵扣增值税	102,859,371.54	36,026,014.99	66,833,356.55
预缴税金	23,035,484.66		23,035,484.66
合计	309,955,574.71	36,026,014.99	273,929,559.72

9. 长期应收款

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
分期收款销售商品	2,266,809.73	45,336.19	2,221,473.54	2,920,145.41	58,402.91	2,861,742.50

合 计	2,266,809.73	45,336.19	2,221,473.54	2,920,145.41	58,402.91	2,861,742.50
-----	--------------	-----------	--------------	--------------	-----------	--------------

(2) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	2,266,809.73	100.00	45,336.19	2.00	2,221,473.54
合 计	2,266,809.73	100.00	45,336.19	2.00	2,221,473.54

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	2,920,145.41	100.00	58,402.91	2.00	2,861,742.50
合 计	2,920,145.41	100.00	58,402.91	2.00	2,861,742.50

2) 采用组合计提坏账准备的长期应收款

项 目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
销售商品款组合	2,266,809.73	45,336.19	2.00
小 计	2,266,809.73	45,336.19	2.00

(3) 坏账准备变动情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	收回	转回	核销	
按组合计提坏账准备	58,402.91	-13,066.72				45,336.19
合 计	58,402.91	-13,066.72				45,336.19

10. 长期股权投资

(1) 分类情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	1,096,607,956.55		1,096,607,956.55	1,184,099,131.51		1,184,099,131.51
合 计	1,096,607,956.55		1,096,607,956.55	1,184,099,131.51		1,184,099,131.51

(2) 明细情况

被投资单位	期初数		本期增减变动			
	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业						
北京爱种网络科技有限公司	14,087,557.36				-719,190.51	
海南绿谷生物育种有限公司	4,755,540.50		3,621,000.00		-113,549.40	
杭州瑞丰生物科技有限公司	237,944,462.79				-260,491.93	
湖南隆平茶业高科技有限公司	5,277,294.69				-99,519.41	
湖南隆平油料种业有限公司	4,756,523.69				167,819.34	
华智生物技术有限公司	146,536,306.42				3,703,479.68	
江西隆平有机农业有限公司	5,061,878.81				-833,462.64	

被投资单位	期初数		本期增减变动			
	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
隆平生物技术(海南)有限公司	284,221,282.54				-11,930,380.69	
隆平数字科技有限公司	44,955,423.10				-14,686,982.98	
深圳金谷隆种业有限公司	21,100,555.72				-1,886,124.47	
世兴科技创业投资有限公司	25,329,865.77			1.00	-246,534.60	
长沙高新开发区思源小额贷款有限公司	10,472,815.95				-263,679.76	
长沙共赢农科小额贷款有限公司	31,307,536.42			23,157,050.57	-8,150,485.85	
长沙盛谷绿色供应链管理有限公司	61,008,635.35				-1,637,615.18	
中信农业产业基金管理有限公司	51,447,204.42				3,577,143.28	314,915.83
北京国丰生科生物科技有限公司			10,024,257.00		-1,739,378.39	
湖南兴隆种业有限公司	204,045,608.70				-21,536,738.97	
云南三盛农业开发有限责任公司			500,000.00		-2,575.55	
四川天宇种业有限责任公司	3,905,590.22		4,000,000.00		2,952,703.60	
北京农本先科种业科技有限公司			1,000,000.00		-116,679.75	
湖南隆平好粮科技有限公司	3,997,775.58				341,827.21	
中农产教(北京)科技有限公司	1,146,376.67				39,741.54	

被投资单位	期初数		本期增减变动			
	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
世纪瑞晨教育投资管理有限责任公司	22,740,896.81				998,784.69	
合 计	1,184,099,131.51		19,145,257.00	23,157,051.57	-52,441,890.74	314,915.83

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他	账面价值	减值准备
联营企业						
北京爱种网络科技有限公司					13,368,366.85	
海南绿谷生物育种有限公司					8,262,991.10	
杭州瑞丰生物科技有限公司					237,683,970.86	
湖南隆平茶业高科技有限公司					5,177,775.28	
湖南隆平油料种业有限公司					4,924,343.03	
华智生物技术有限公司					150,239,786.10	
江西隆平有机农业有限公司					4,228,416.17	
隆平生物技术(海南)有限公司	6,690,671.99				278,981,573.84	
隆平数字科技有限公司					30,268,440.12	

被投资单位	本期增减变动				期末数	
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他	账面价值	减值准备
深圳金谷隆种业有限公司		639,871.70			18,574,559.55	
世兴科技创业投资有限公司			25,083,330.17			
长沙高新开发区思源小额贷款有限公司					10,209,136.19	
长沙共赢农科小额贷款有限公司						
长沙盛谷绿色供应链管理有限公司		4,759,800.00			54,611,220.17	
中信农业产业基金管理有限公司		7,560,075.60			47,779,187.93	
北京国丰生科生物科技有限公司					8,284,878.61	
湖南兴隆种业有限公司					182,508,869.73	
云南三盛农业开发有限责任公司					497,424.45	
四川天宇种业有限责任公司					10,858,293.82	
北京农本先科种业科技有限公司					883,320.25	
湖南隆平好粮科技有限公司					4,339,602.79	
中农产教(北京)科技有限公司					1,186,118.21	
世纪瑞晨教育投资管理有限责任公司					23,739,681.50	
合 计	6,690,671.99	12,959,747.30	25,083,330.17		1,096,607,956.55	

11. 其他非流动金融资产

项 目	期末数	期初数
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	430,225,583.87	378,268,622.06
其中：权益工具投资	430,225,583.87	378,268,622.06
合 计	430,225,583.87	378,268,622.06

12. 投资性房地产

项 目	房屋及建筑物	合 计
账面原值		
期初数	18,627,363.30	18,627,363.30
本期增加金额	1,560,604.82	1,560,604.82
其中：固定资产转入	1,560,604.82	1,560,604.82
本期减少金额		
期末数	20,187,968.12	20,187,968.12
累计折旧		
期初数	4,679,005.39	4,679,005.39
本期增加金额	1,675,573.35	1,675,573.35
(1) 计提	668,859.31	668,859.31
(2) 固定资产转入	1,006,714.04	1,006,714.04
本期减少金额		
期末数	6,354,578.74	6,354,578.74
账面价值		
期末账面价值	13,833,389.38	13,833,389.38
期初账面价值	13,948,357.91	13,948,357.91

13. 固定资产

(1) 明细情况

项 目	房屋建筑物	机器设备	计算机及电子设备	运输工具	办公设备	合 计
账面原值						
期初数	2,138,947,059.57	1,071,544,817.70	72,836,764.97	82,736,645.60	104,600,333.21	3,470,665,621.05
本期增加金额	302,813,681.92	272,106,629.62	35,727,303.83	86,341,657.70	90,606,046.53	787,595,319.60
1) 购置	14,301,202.88	56,813,738.10	17,133,229.25	15,821,009.89	2,598,279.47	106,667,459.59
2) 在建工程转入	216,113,837.90	156,252,352.30	13,278,885.25	65,152,819.75	79,533,310.48	530,331,205.68
3) 企业合并增加	23,704,800.75	9,406,427.81	2,200,702.89	2,830,607.93	1,253,877.98	39,396,417.36
4) 外币报表折算差额	48,693,840.39	49,634,111.41	3,114,486.44	2,537,220.13	7,220,578.60	111,200,236.97
本期减少金额	10,376,185.08	45,430,244.08	6,781,328.29	7,937,434.77	3,781,648.98	74,306,841.20
1) 处置或报废	8,628,225.28	44,203,832.53	6,650,341.29	7,364,011.77	3,740,098.98	70,586,509.85
2) 转入投资性房地产	1,560,604.82					1,560,604.82
3) 合并范围变更及其他减少	187,354.98	1,226,411.55	130,987.00	573,423.00	41,550.00	2,159,726.53
期末数	2,431,384,556.41	1,298,221,203.24	101,782,740.51	161,140,868.53	191,424,730.76	4,183,954,099.45
累计折旧						
期初数	461,955,880.75	422,557,972.82	54,476,573.81	51,943,601.24	47,309,699.50	1,038,243,728.12

项 目	房屋建筑物	机器设备	计算机及电子设备	运输工具	办公设备	合 计
本期增加金额	109,788,747.48	126,480,601.45	16,475,110.13	19,811,467.86	15,721,864.67	288,277,791.59
1) 计提	98,447,915.15	111,741,686.52	14,134,202.82	17,572,320.98	13,540,517.82	255,436,643.29
2) 企业合并增加	6,526,217.88	5,521,006.08	1,378,384.02	1,760,386.13	1,001,208.97	16,187,203.08
3) 外币报表折算差额	4,814,614.45	9,217,908.85	962,523.29	478,760.75	1,180,137.88	16,653,945.22
本期减少金额	4,962,543.90	24,680,882.68	5,967,403.15	7,557,747.19	2,986,342.26	46,154,919.18
1) 处置或报废	3,815,335.84	23,817,489.48	5,848,067.53	7,003,271.63	2,947,331.05	43,431,495.53
2) 转入投资性房地产	1,006,714.04					1,006,714.04
3) 合并范围变更及其他减少	140,494.02	863,393.20	119,335.62	554,475.56	39,011.21	1,716,709.61
期末数	566,782,084.33	524,357,691.59	64,984,280.79	64,197,321.91	60,045,221.91	1,280,366,600.53
减值准备						
期初数	4,425,920.28	24,659,057.40	229,309.36	270,291.47	27,994.03	29,612,572.54
本期增加金额	134,042.22	4,566,543.15				4,700,585.37
1) 计提		3,715,202.00				3,715,202.00
2) 外币报表折算差额	134,042.22	851,341.15				985,383.37
本期减少金额	2,491,525.48	15,824,401.84				18,315,927.32
1) 处置或报废	2,491,525.48	15,824,401.84				18,315,927.32

项 目	房屋建筑物	机器设备	计算机及电子设备	运输工具	办公设备	合 计
期末数	2,068,437.02	13,401,198.71	229,309.36	270,291.47	27,994.03	15,997,230.59
账面价值						
期末账面价值	1,862,534,035.06	760,462,312.94	36,569,150.36	96,673,255.15	131,351,514.82	2,887,590,268.33
期初账面价值	1,672,565,258.54	624,327,787.48	18,130,881.80	30,522,752.89	57,262,639.68	2,402,809,320.39

(2) 暂时闲置固定资产

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备 注
房屋建筑物	2,985,242.08	1,025,401.60	1,870,283.22	89,557.26	
机器设备	28,991,156.51	18,415,576.76	9,627,869.16	947,710.59	
计算机及电子设备	28,640.14	25,170.90	2,610.01	859.23	
运输工具	550,045.86	359,917.31	173,514.20	16,614.35	
办公设备	27,680.47	18,181.07	8,669.02	830.38	
小 计	32,582,765.06	19,844,247.64	11,682,945.61	1,055,571.81	

(3) 经营租出固定资产

项 目	期末账面价值
房屋建筑物	4,381,627.73
机器设备	548,640.56

项 目	期末账面价值
小 计	4,930,268.29

(4) 未办妥产权证书的固定资产的情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
四川隆平新厂区办公楼及仓库	34,207,596.98	正在办理
海南乐东基地	27,302,417.25	正在办理
北京联创河南分公司办公楼及仓库	13,128,777.44	正在办理
安徽公主岭办公楼	10,664,437.49	正在办理
向日葵现代加工中心	9,336,467.59	正在办理
三瑞公司甘肃德瑞公司公租房	6,334,411.99	政府补助部分资金兴建公租房,未办理房产证
仓储种子库	1,063,901.24	正在办理
小 计	102,038,009.98	

(5) 固定资产减值测试情况

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

项 目	账面价值	可收回金额	本期计提减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数及其确定依据
机器设备	4,015,202.00	300,000.00	3,715,202.00	预计收回价格	根据资产的租赁合同
小 计	4,015,202.00	300,000.00	3,715,202.00		

14. 在建工程

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
海南乐乐基地二期项目	6,714,104.49		6,714,104.49			
江苏建湖水稻种子产业园	51,532,539.49		51,532,539.49	20,000.00		20,000.00
谷物磨制生产项目	8,013,098.38		8,013,098.38	66,242.52		66,242.52
制种玉米仓储能力提升项目	9,140.00		9,140.00	9,751,341.69		9,751,341.69
隆平高科(河南)玉米创新中心项目	51,980,328.23		51,980,328.23	15,040,075.82		15,040,075.82
隆平联创科研基地建设项目	7,449,242.51		7,449,242.51	13,000.00		13,000.00
新疆隆创加工厂建设项目	74,715,501.57		74,715,501.57			
三瑞向日葵产业园项目	19,427,158.04		19,427,158.04	10,406,214.91		10,406,214.91
巡天宣化现代产业园项目工程	145,418,747.22		145,418,747.22	126,016,324.20		126,016,324.20
巴西工厂建设	430,095,203.19		430,095,203.19	156,965,367.18		156,965,367.18
巴西工厂基础设施建设	143,696,471.19		143,696,471.19	20,989,407.41		20,989,407.41
巴西工厂科研站及育种站	57,255,680.95		57,255,680.95	16,437,214.61		16,437,214.61
巴西工厂 HUB 系统	27,735,357.91		27,735,357.91	13,043,540.34		13,043,540.34

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
巴西工厂 IT 系统	9,554,805.95		9,554,805.95	3,429,042.17		3,429,042.17
零星工程	1,551,630.88		1,551,630.88	1,191,281.58		1,191,281.58
合 计	1,035,149,010.00		1,035,149,010.00	373,369,052.43		373,369,052.43

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入 固定资产	其他减少	外币报表折算 差额	期末数
巡天宣化现代产业园项目工程	255,769,655.00	126,016,324.20	61,067,032.52	41,634,129.50	30,480.00		145,418,747.22
巴西工厂建设	1,524,907,945.61	156,965,367.18	622,510,008.59	374,072,525.83		24,692,353.25	430,095,203.19
巴西工厂基础设施建设	261,552,558.67	20,989,407.41	157,127,889.43	40,750,822.15		6,329,996.50	143,696,471.19
小 计	2,042,230,159.28	303,971,098.79	840,704,930.54	456,457,477.48	30,480.00	31,022,349.75	719,210,421.60

(续上表)

工程名称	工程累计投入占预算 比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金 额	本期利息 资本化金额	本期利息资本 化率 (%)	资金来源
巡天宣化现代产业园项目工程	73.15	73.15				部分自筹、部分补助
巴西工厂建设	79.67	79.67	32,545,000.80	31,381,646.59	13.06	贷款、自筹资金
巴西工厂基础设施建设	82.48	82.48	11,582,282.69	11,168,262.20	13.06	贷款、自筹资金
小 计			44,127,283.49	42,549,908.79		

15. 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	土地使用权	专用设备	运输设备	合 计
账面原值					
期初数	98,095,149.62	70,664,699.42	11,481,124.28	40,077,531.48	220,318,504.80
本期增加金额	26,948,643.11	75,276,293.88	1,985,813.14	72,117,404.38	176,328,154.51
(1) 租入	17,923,066.10	40,654,656.99	887,815.20	64,780,439.12	124,245,977.41
(2) 企业合并增加	1,238,468.74	34,440,306.88			35,678,775.62
(3) 外币报表折算差额	7,718,404.60	181,330.01	1,097,997.94	7,336,965.26	16,334,697.81
(4) 其他	68,703.67				68,703.67
本期减少金额	1,595,441.81	3,751,481.42		2,174,540.09	7,521,463.32
其中：处置	1,595,441.81	3,751,481.42		2,174,540.09	7,521,463.32
期末数	123,448,350.92	142,189,511.88	13,466,937.42	110,020,395.77	389,125,195.99
累计折旧					
期初数	38,949,951.36	14,242,034.40	10,507,325.90	19,777,124.62	83,476,436.28
本期增加金额	20,465,701.24	15,761,748.72	2,374,013.09	22,771,721.12	61,373,184.17
(1) 计提	16,229,773.63	12,029,532.27	1,317,292.36	19,041,069.52	48,617,667.78
(2) 合并转入	619,234.32	3,616,899.01			4,236,133.33

项 目	房屋及建筑物	土地使用权	专用设备	运输设备	合 计
(3) 外币报表折算差额	3,616,693.29	115,317.44	1,056,720.73	3,730,651.60	8,519,383.06
本期减少金额	693,995.12	1,794,074.23		1,125,438.16	3,613,507.51
其中：处置	693,995.12	1,794,074.23		1,125,438.16	3,613,507.51
期末数	58,721,657.48	28,209,708.89	12,881,338.99	41,423,407.58	141,236,112.94
账面价值					
期末账面价值	64,726,693.44	113,979,802.99	585,598.43	68,596,988.19	247,889,083.05
期初账面价值	59,145,198.26	56,422,665.02	973,798.38	20,300,406.86	136,842,068.52

16. 无形资产

(1) 明细情况

项 目	土地使用权	商标权	经营特许权及品种使用权	软件	使用寿命不确定的无形资产[注]	专利权及专有技术	客户关系	合 计
账面原值								
期初数	400,687,199.95	6,502,508.79	1,867,455,635.72	170,014,360.39	2,348,014,410.23	507,496,741.17	423,811,023.21	5,723,981,879.46
本期增加金额	23,917,488.23		249,642,042.53	6,035,860.36	227,108,720.26	125,752,345.75	40,697,800.31	673,154,257.44
1) 购置	16,292,712.01		87,795,796.78	3,350,097.51	7,965,917.77	2,632,524.27		118,037,048.34
2) 内部研发			149,916,483.09			71,979,646.90		221,896,129.99

项 目	土地使用权	商标权	经营特许权及品种使用权	软件	使用寿命不确定的无形资产[注]	专利权及专有技术	客户关系	合 计
3) 企业合并增加	7,624,776.22		8,400,000.00	396,700.00				16,421,476.22
4) 外币报表折算差额			3,529,762.66	2,289,062.85	219,142,802.49	51,140,174.58	40,697,800.31	316,799,602.89
本期减少金额			49,883,755.23	1,085,930.81				50,969,686.04
1) 处置或报废			11,717,743.09	285,930.81				12,003,673.90
2) 合并范围减少			38,166,012.14	800,000.00				38,966,012.14
期末数	424,604,688.18	6,502,508.79	2,067,213,923.02	174,964,289.94	2,575,123,130.49	633,249,086.92	464,508,823.52	6,346,166,450.86
累计摊销								
期初数	57,980,212.06	5,350,433.40	978,268,629.25	56,747,454.39	4,150,000.00	153,025,953.38	133,122,178.96	1,388,644,861.44
本期增加金额	10,421,625.89	128,945.04	214,317,862.20	24,135,821.51		64,115,532.57	48,516,966.41	361,636,753.62
1) 计提	9,515,508.10	128,945.04	210,672,862.51	22,743,632.28		47,835,285.70	34,455,003.75	325,351,237.38
2) 企业合并增加	906,117.79		3,644,999.69	308,735.24				4,859,852.72
3) 外币报表折算差额				1,083,453.99		16,280,246.87	14,061,962.66	31,425,663.52
本期减少金额			49,492,368.68	600,078.63				50,092,447.31
1) 处置或报废			11,399,130.39	253,411.87				11,652,542.26
2) 合并范围减少			38,093,238.29	346,666.76				38,439,905.05
期末数	68,401,837.95	5,479,378.44	1,143,094,122.77	80,283,197.27	4,150,000.00	217,141,485.95	181,639,145.37	1,700,189,167.75

项 目	土地使用权	商标权	经营特许权及品种使用权	软件	使用寿命不确定的无形资产[注]	专利权及专有技术	客户关系	合 计
减值准备								
期初数			16,945,158.78					16,945,158.78
本期增加金额			246,666.82					246,666.82
其中：企业合并增加			246,666.82					246,666.82
期末数			17,191,825.60					17,191,825.60
账面价值								
期末账面价值	356,202,850.23	1,023,130.35	906,927,974.65	94,681,092.67	2,570,973,130.49	416,107,600.97	282,869,678.15	4,628,785,457.51
期初账面价值	342,706,987.89	1,152,075.39	872,241,847.69	113,266,906.00	2,343,864,410.23	354,470,787.79	290,688,844.25	4,318,391,859.24

期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例为 25.23%。

[注]使用寿命不确定的无形资产包括：1) 隆平高科种业(美国)有限责任公司于美国购买的的土地所有权原值 1,142.00 万元；2) 公司与袁隆平院士签订《袁隆平品牌权许可使用协议》，受让的“袁隆平”姓名及肖像权独占许可权 5,324.00 万元；3) 公司拥有的种质库 200,186.14 万元、Morgan 商标 43,837.25 万元以及位于巴西境内的土地相关权利 6,607.91 万元。

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
四川隆平土地	9,029,867.00	正在办理
新疆伊犁察县土地	6,486,028.57	正在办理

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
北京联创河南分公司土地	4,290,000.00	正在办理
小 计	19,805,895.57	

17. 开发支出

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
开发支出	488,350,651.45		488,350,651.45	567,994,698.28		567,994,698.28
合 计	488,350,651.45		488,350,651.45	567,994,698.28		567,994,698.28

(2) 其他说明

开发支出情况详见本财务报表附注六之说明。

18. 商誉

(1) 明细情况

被投资单位名称或形成商誉的事项	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
购买亚华种子公司	7,584,956.67		7,584,956.67	7,584,956.67		7,584,956.67
购买亚华棉种公司				3,657,303.41	3,657,303.41	
天津德瑞特种业有限公司(以下简称德瑞特)	289,448,097.64		289,448,097.64	289,448,097.64		289,448,097.64
天津市绿丰园艺新技术开发有限公司	27,180,112.31	9,591,335.89	17,588,776.42	27,180,112.31	9,591,335.89	17,588,776.42
湖南隆平高科农业开发有限公司	41,674,353.01	15,080,488.97	26,593,864.04	41,674,353.01	15,080,488.97	26,593,864.04
广西恒茂农业科技有限公司(以下简称广西恒茂)	159,996,407.06		159,996,407.06	159,996,407.06		159,996,407.06
湖北惠民	71,245,917.95	9,876,800.00	61,369,117.95	71,245,917.95	9,876,800.00	61,369,117.95
河北巡天	300,029,523.88		300,029,523.88	300,029,523.88		300,029,523.88
三瑞农科	355,626,556.50	99,248,763.45	256,377,793.05	355,626,556.50	99,248,763.45	256,377,793.05
湖南优至种业有限公司	75,465,834.08		75,465,834.08	75,465,834.08		75,465,834.08
北京联创种业有限公司(以下简称北京联创)	354,319,520.50		354,319,520.50	354,319,520.50		354,319,520.50
巴西目标业务	2,853,870,756.23		2,853,870,756.23	2,603,808,401.68		2,603,808,401.68
云南宣晟种业有限公司(以下简称云南宣晟)	149,645,501.36		149,645,501.36			
合计	4,686,087,537.19	133,797,388.31	4,552,290,148.88	4,290,036,984.69	137,454,691.72	4,152,582,292.97

(2) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期企业合并形成	本期减少		期末数
			处置	外币折算	
购买亚华种子公司	7,584,956.67				7,584,956.67
购买亚华棉种公司	3,657,303.41		3,657,303.41		
德瑞特	289,448,097.64				289,448,097.64
天津市绿丰园艺新技术开发有限公司	27,180,112.31				27,180,112.31
湖南隆平高科农业开发有限公司	41,674,353.01				41,674,353.01
广西恒茂	159,996,407.06				159,996,407.06
湖北惠民	71,245,917.95				71,245,917.95
河北巡天	300,029,523.88				300,029,523.88
三瑞农科	355,626,556.50				355,626,556.50
湖南优至种业有限公司	75,465,834.08				75,465,834.08
北京联创	354,319,520.50				354,319,520.50
巴西目标业务	2,603,808,401.68			-250,062,354.55	2,853,870,756.23
云南宣晟		149,645,501.36			149,645,501.36
合计	4,290,036,984.69	149,645,501.36	3,657,303.41	-250,062,354.55	4,686,087,537.19

(3) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	处置	其他	
购买亚华棉种公司	3,657,303.41			3,657,303.41		
湖北惠民	9,876,800.00					9,876,800.00
天津市绿丰园艺新技术开发有限公司	9,591,335.89					9,591,335.89
湖南隆平高科农业开发有限公司	15,080,488.97					15,080,488.97
三瑞农科	99,248,763.45					99,248,763.45
合 计	137,454,691.72			3,657,303.41		133,797,388.31

(4) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

资产组或资产组组合情况

资产组或资产组组合名称	资产组或资产组组合的构成和依据	所属经营分部和依据	资产组或资产组组合是否与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组或资产组组合一致
德瑞特	资产组涉及的固定资产、无形资产等	德瑞特的黄瓜、甜瓜、番茄等种子产销	是
天津市绿丰园艺新技术开发有限公司	资产组涉及的固定资产	天津市绿丰园艺新技术开发有限公司的黄瓜等种子产销	是
湖南隆平高科农业开发有限公司	资产组涉及的固定资产、无形资产	湖南隆平高科农业开发有限公司的旱地、旱改水、水田开发业务	是
广西恒茂	资产组涉及的固定资产、无形资产等	广西恒茂的水稻、玉米种子产销	是
湖北惠民	资产组涉及的固定资产、无形资产等	湖北惠民的水稻、玉米、棉花等种子产销	是
河北巡天	资产组涉及的固定资产、无形资产等	河北巡天的谷子、玉米等种子产销	是
三瑞农科	资产组涉及的固定资产、无形资产等	三瑞农科的葵花种子产销	是
湖南优至种业有限公司	资产组涉及的固定资产、无形资产等	湖南优至种业有限公司的水稻种子产销	是
北京联创	资产组涉及的固定资产、无形资产等	北京联创的玉米种子产销	是
巴西目标业务	资产组涉及的固定资产、无形资产等	隆平发展的玉米种子产销	是
云南宣晟	资产组涉及的固定资产、无形资产等	云南宣晟的玉米种子产销	是

(5) 可收回金额的具体确定方法

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

项目	包含商誉的资产组或资产组组合的账面价值	可收回金额	本期计提减值金额
德瑞特	408,225,726.50	1,268,790,000.00	
天津市绿丰园艺新技术开发有限公司	28,528,841.84	33,710,000.00	
湖南隆平高科农业开发有限公司	41,127,468.69	47,100,000.00	
广西恒茂	423,097,348.76	687,990,000.00	
湖北惠民	167,955,816.90	195,340,000.00	
河北巡天	874,685,151.85	1,084,000,000.00	
三瑞农科	610,143,568.05	672,210,000.00	

项 目	包含商誉的资产组或资产组组合的账面价值	可收回金额	本期计提减值金额
湖南优至种业有限公司	149,178,796.36	158,140,000.00	
北京联创	990,883,120.00	9,334,450,000.00	
巴西目标业务	8,282,335,235.32	11,266,000,000.00	
云南宣晟	316,766,879.07	391,680,000.00	
小 计	12,292,927,953.34	25,139,410,000.00	

(续上表)

项 目	预测期年限	预测期内的收入增长率、利润率等参数及其确定依据	稳定期增长率、利润率等参数及其确定依据	折现率及其确定依据
德瑞特	5 年	预测期间的收入增长率为 4.04%-15.73%，营业利润率为 35.43%-40.79%。综合公司历史经营情况、行业发展趋势及管理层未来规划等。	预测期第五年达到稳定，第六年及永续增长率为 0，营业利润率为 40.79%。	税后折现率按照加权平均资本成本确定 10.66%，税后折现率，通过迭代方式计算得出税前折现率 11.05%。
天津市绿丰园艺新技术开发有限公司	5 年	预测期间的收入增长率为 3.77%-6.89%，营业利润率为 20.86%-22.72%。综合公司历史经营情况、行业发展趋势及管理层未来规划等。	预测期第五年达到稳定，第六年及永续增长率为 0，营业利润率为 22.72%。	税后折现率按照加权平均资本成本确定 11.26%，该资产组的业务享受免税政策，税前折现率与税后折现率一致。
湖南隆平高科农业开发有限公司	5 年	预测期间的收入增长率为 -35.72%-187.85%，营业利润率为 18.13%-32.17%。综合公司历史经营情况、行业发展趋势及管理层未来规划等。	预测期第五年达到稳定，第六年及永续增长率为 0，营业利润率为 27.22%。	税后折现率按照加权平均资本成本确定 12.63%，税后折现率，通过迭代方式计算得出税前折现率 17.32%。
广西恒茂	5 年	预测期间的收入增长率为 0.80%-2.93%，营业利润率为 23.43%-24.68%。综合公司历史经营情况、行业发展趋势及管理层未来规划等。	预测期第五年达到稳定，第六年及永续增长率为 0，营业利润率为 23.43%。	税后折现率按照加权平均资本成本确定 10.55%，该资产组的业务享受免税政策，税前折现率与税后折现率一致。
湖北惠民	5 年	预测期间的收入增长率为 3.69%-9.15%，营业利润率为 7.63%-10.02%。综合公司历史经营情况、行业发展趋势及管理层未来规划等。	预测期第五年达到稳定，第六年及永续增长率为 0，营业利润率为 9.74%。	税后折现率按照加权平均资本成本确定 10.70%，该资产组的业务享受免税政策，税前折现率与税后折现率一致。
河北巡天	5 年	预测期间的收入增长率为 1.18%-3.99%，营业	预测期第五年达到稳定，第六年	税后折现率按照加权平均资本成本确定

项 目	预测期年限	预测期内的收入增长率、利润率等参数及其确定依据	稳定期增长率、利润率等参数及其确定依据	折现率及其确定依据
		利润率为 24.68%-25.21%。综合公司历史经营情况、行业发展趋势及管理层未来规划等。	及永续增长率为 0，营业利润率为 25.15%。	10.26%，该资产组的业务享受免税政策，税前折现率与税后折现率一致。
三瑞农科	5 年	预测期间的收入增长率为-14.46%-16.05%，营业利润率为 46.22%-47.57%。综合公司历史经营情况、行业发展趋势及管理层未来规划等。	预测期第五年达到稳定，第六年及永续增长率为 0，营业利润率为 46.22%。	税后折现率按照加权平均资本成本确定 10.64%，该资产组的业务享受免税政策，税前折现率与税后折现率一致。
湖南优至种业 有限公司	5 年	预测期间的收入增长率为-23.40%-4.78%，营业利润率为 16.76%-17.41%。综合公司历史经营情况、行业发展趋势及管理层未来规划等。	预测期第五年达到稳定，第六年及永续增长率为 0，营业利润率为 16.76%。	税后折现率按照加权平均资本成本确定 10.70%，该资产组的业务享受免税政策，税前折现率与税后折现率一致。
北京联创	5 年	预测期间的收入增长率为 5.92%-25.15%，营业利润率为 26.41%-28.48%。综合公司历史经营情况、行业发展趋势及管理层未来规划等。	预测期第五年达到稳定，第六年及永续增长率为 0，营业利润率为 27.79%。	税后折现率按照加权平均资本成本确定 10.06%，该资产组的业务享受免税政策，税前折现率与税后折现率一致。
巴西目标业务	5 年	预测期间的收入增长率为 8.05%-15.38%，营业利润率为 12.27%-20.64%。综合公司历史经营情况、行业发展趋势及管理层未来规划等。	预测期第五年达到稳定，第六年及永续增长率为 0，营业利润率为 20.64%。	税后折现率按照加权平均资本成本确定 9.89%，税后折现率，通过迭代方式计算得出税前折现率 13.35%。
云南宣晟	5 年	预测期间的收入增长率为 2.26%-19.84%，营业利润率为 30.50%-32.70%。综合公司历史经营情况、行业发展趋势及管理层未来规划等。	预测期第五年达到稳定，第六年及永续增长率为 0，营业利润率为 30.50%。	税后折现率按照加权平均资本成本确定 10.70%，该资产组的业务享受免税政策，税前折现率与税后折现率一致。
小 计				

(6) 业绩承诺的完成情况及其对商誉减值测试的影响

项 目	业绩承诺完成情况					
	本期数			上年同期数		
	承诺业绩	实际业绩	完成率 (%)	承诺业绩	实际业绩	完成率 (%)
云南宣晟	30,039,800.00	33,905,451.47	112.87			

(续上表)

项 目	商誉减值金额	
	本期数	上年同期数
云南宣晟		
小 计		

19. 长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少 [注]	期末数
装修费	9,664,728.89	4,329,267.11	2,426,226.40		11,567,769.60
三亚水利工程	710,852.84	630,894.06	232,157.88		1,109,589.02
其 他	22,895,344.85	1,566,600.17	6,237,358.94	81,090.90	18,143,495.18
合 计	33,270,926.58	6,526,761.34	8,895,743.22	81,090.90	30,820,853.80

[注]其他减少主要系子公司注销导致的减少

20. 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	期末数		期初数	
	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
可抵扣亏损	475,924,577.26	161,814,356.26	162,916,147.36	55,391,490.11
资产减值准备	366,416,017.40	124,581,445.92	213,083,056.05	72,448,239.04
预提费用	269,820,411.03	91,738,939.74	331,171,050.96	112,598,157.33
退货准备净额[注]	254,440,378.25	86,509,728.61	147,738,636.61	50,231,136.45
已开票未发货差额	167,171,242.56	56,838,222.47	251,464,106.03	85,497,796.04
租赁负债	126,533,889.54	42,162,842.35		
公允价值变动损失	29,103,508.58	9,895,192.92		
预计负债	1,314,971.25	447,090.22	799,295.90	271,760.61
内部交易未实现利润	99,425.73	14,913.86	544,251.73	81,637.76
未实现汇兑损益			33,322,787.56	11,329,747.78
其他	52,190,240.89	17,744,681.87	110,386,792.86	37,531,509.56

项 目	期末数		期初数	
	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
合 计	1,743,014,662.49	591,747,414.22	1,251,426,125.06	425,381,474.68

[注]退货准备净额为预提销售退回准备和应收退货成本抵消后的净额

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末数		期初数	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
商誉摊销[注 1]	845,283,751.94	287,396,475.66	527,675,578.75	179,409,696.77
境外借款利息收入[注 2]	453,976,988.55	68,098,154.82	545,745,067.07	81,863,020.77
无形资产评估增值	282,879,560.72	96,179,050.65	290,694,649.17	98,836,180.71
使用权资产	126,533,889.54	42,162,842.35		
固定资产加速折旧	81,314,378.17	27,646,888.59	185,932,448.77	63,217,032.58
固定资产评估增值	23,232,692.39	7,899,301.77	24,359,709.84	8,282,428.90
未实现汇兑收益	1,588,936.26	540,238.32		
公允价值变动收益			15,562,716.73	5,291,323.69
合 计	1,814,810,197.57	529,922,952.16	1,589,970,170.33	436,899,683.42

[注 1]根据巴西税法，允许商誉在合理期限内摊销，并在税前扣除

[注 2]根据巴西税法，本公司子公司卢森堡公司自隆平巴西实际取得的借款利息收入应在巴西预提并缴纳所得税

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	期末数		期初数	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	357,746,444.92	234,000,969.30	247,918,053.04	177,463,421.64
递延所得税负债	357,746,444.92	172,176,507.24	247,918,053.04	188,981,630.38

(4) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异	628,362,571.24	708,317,786.36
可抵扣亏损	2,810,004,503.02	1,940,302,988.16
合 计	3,438,367,074.26	2,648,620,774.52

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末数	期初数	备注
2023 年		23,606,921.89	
2024 年	456,733,978.66	427,024,882.12	
2025 年	393,747,730.45	202,311,459.47	
2026 年	276,840,300.79	384,941,950.47	
2027 年	1,018,497,999.64	601,346,941.64	
2028 年	302,701,893.77		
2034 年	29,312,409.67	27,685,144.26	
2035 年	68,243,115.15	64,454,628.90	
2036 年	12,582,469.64	11,883,959.42	
2037 年	25,971,294.75	23,695,633.49	
2038 年	61,274,479.60	55,905,476.60	
2039 年	13,874,723.08	12,658,989.71	
2040 年	32,333,782.70		
无到期期限	117,890,325.12	104,787,000.19	
合 计	2,810,004,503.02	1,940,302,988.16	

21. 其他非流动资产

项 目	期末数		
	账面余额	减值准备	账面价值
预付品种权款	1,500,000.00		1,500,000.00
预付工程设备款	30,775,180.75		30,775,180.75
待抵扣商品流通服务税	117,734,228.08	61,641,723.32	56,092,504.76
待抵扣增值税	3,518,768.52		3,518,768.52
预付品牌设计款及其他	302,810.00		302,810.00
合 计	153,830,987.35	61,641,723.32	92,189,264.03

(续上表)

项 目	期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值
预付品种权款	7,160,000.00		7,160,000.00

项 目	期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程设备款	5,506,245.50		5,506,245.50
待抵扣商品流通服务税	50,797,603.28		50,797,603.28
待抵扣增值税	1,923,450.21		1,923,450.21
预付品牌设计款及其他	119,538.73		119,538.73
合 计	65,506,837.72		65,506,837.72

22. 所有权或使用权受到限制的资产

(1) 期末资产受限情况

项 目	期末账面余额	期末账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	47,138,171.27	47,138,171.27	定期、保证及冻结	详见本财务报表附注五(一)1之说明
其他应收款	1,866,938.50	1,829,599.73	保证金	司法保证金
存货	199,389,922.93	199,389,922.93	抵押	用于抵押借款
固定资产	24,702,315.79	13,917,921.70	抵押	用于抵押借款
无形资产	9,568,000.00	6,888,831.84	抵押	用于抵押借款
合 计	282,665,348.49	269,164,447.47		

(2) 期初资产受限情况

项 目	期初账面余额	期初账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	115,016,939.88	115,016,939.88	定期、保证及冻结	银行存款中定期存款20,644,793.70元，电子征信业务冻结100,000.00元，司法冻结67,630,754.95元，外币资金2,000,780.88元因银行预留印鉴授权到期未更新，使用受到限制；其他货币资金中保函保证金22,948,612.98元，远期结售汇保证金1,579,647.62元，其他保证金112,349.75元
其他应收款	1,015,007.97	994,707.81	保证金	司法保证金
存货	204,146,216.51	204,146,216.51	抵押	用于抵押借款
固定资产	86,294,435.62	52,770,222.92	抵押	用于抵押借款
无形资产	56,448,383.36	44,426,590.46	抵押	用于抵押借款
合 计	462,920,983.34	417,354,677.58		

23. 短期借款

项 目	期末数	期初数
质押借款		20,000,000.00
抵押借款		224,053,871.80
抵押及质押借款	30,000,000.00	
保证借款	584,457,403.32	43,000,000.00
信用借款	5,784,552,417.75	5,040,411,641.63
合 计	6,399,009,821.07	5,327,465,513.43

24. 交易性金融负债

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
交易性金融负债	785,762.71		785,762.71	
其中：其他	785,762.71		785,762.71	
合 计	785,762.71		785,762.71	

25. 衍生金融负债

项 目	期末数	期初数
外汇衍生工具	30,744,492.18	406,736.91
合 计	30,744,492.18	406,736.91

26. 应付账款

项 目	期末数	期初数
采购货款	1,477,296,476.01	1,437,033,628.16
合 计	1,477,296,476.01	1,437,033,628.16

27. 合同负债

项 目	期末数	期初数
货款	1,972,540,943.18	1,835,099,143.51
合 计	1,972,540,943.18	1,835,099,143.51

28. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项目	期初数	本期增加[注]	本期减少	期末数
短期薪酬	309,076,004.80	1,292,232,779.72	1,263,614,504.91	337,694,279.61
离职后福利—设定提存计划	17,362,640.02	80,325,594.72	77,733,803.49	19,954,431.25
辞退福利	1,489,713.18	24,299,417.05	25,415,376.32	373,753.91
合计	327,928,358.00	1,396,857,791.49	1,366,763,684.72	358,022,464.77

[注]本期增加金额包含隆平发展外币报表折算差额，其中短期薪酬8,628,437.20元，离职后福利—设定提存计划403,834.26元，辞退福利63,521.97元

(2) 短期薪酬明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	235,203,853.06	969,523,490.37	962,796,004.60	241,931,338.83
职工福利费		97,170,642.33	97,170,642.33	
社会保险费	26,684,736.17	156,797,978.38	151,749,623.28	31,733,091.27
其中：医疗保险费	5,200,733.34	37,004,876.40	35,594,481.49	6,611,128.25
工伤保险费	2,196,747.17	2,275,776.31	2,211,221.87	2,261,301.61
生育保险费	1,151,851.74	654,125.36	697,242.93	1,108,734.17
社会保险金及工龄保障基金	18,135,403.92	116,863,200.31	113,246,676.99	21,751,927.24
住房公积金	6,951,437.06	20,523,847.50	20,137,446.33	7,337,838.23
工会经费和职工教育经费	12,602,406.60	10,489,400.97	10,072,650.11	13,019,157.46
短期带薪缺勤	27,633,571.91	37,727,420.17	21,688,138.26	43,672,853.82
小计	309,076,004.80	1,292,232,779.72	1,263,614,504.91	337,694,279.61

(3) 设定提存计划明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	15,649,849.22	42,502,905.89	40,584,935.96	17,567,819.15
失业保险费	1,712,790.80	37,822,688.83	37,148,867.53	2,386,612.10
小计	17,362,640.02	80,325,594.72	77,733,803.49	19,954,431.25

29. 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	8,143,954.15	11,909,453.58
企业所得税	19,953,309.30	42,545,559.69
代扣代缴个人所得税	21,824,334.58	13,282,944.02
城市维护建设税	96,088.57	135,890.23
房产税	690,074.32	646,982.79
土地使用税	720,932.30	681,316.83
教育费附加及地方教育附加	97,020.42	113,583.18
土地增值税	120,302.85	120,302.85
印花税	1,266,681.25	977,606.64
应交社会一体化费及社会保险融资贡献费	358,047.59	5,478,412.59
其他税费	1,555,383.10	865,945.52
合 计	54,826,128.43	76,757,997.92

30. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付股利	95,725,929.17	69,933,687.97
其他应付款	916,999,193.35	540,730,070.82
合 计	1,012,725,122.52	610,663,758.79

(2) 应付股利

项 目	期末数	期初数
普通股股利	500,144.00	500,144.00
应付子公司少数股东股利	95,225,785.17	69,433,543.97
小 计	95,725,929.17	69,933,687.97

(3) 其他应付款

项 目	期末数	期初数
股权款	86,076,260.00	40,666,000.00

项 目	期末数	期初数
押金保证金	17,174,429.64	26,451,147.38
预提费用	236,304,530.06	259,664,819.29
工程设备、长期资产款	49,525,739.82	28,691,891.47
项目款	59,711,852.05	56,232,104.09
往来款	419,032,992.86	73,650,136.06
其 他	49,173,388.92	55,373,972.53
小 计	916,999,193.35	540,730,070.82

31. 一年内到期的非流动负债

项 目	期末数	期初数
一年内到期的长期借款	543,982,941.98	1,081,769,232.70
一年内到期的租赁负债	50,074,412.57	25,037,272.43
一年内到期的长期应付款	88,377,933.00	88,593,365.00
合 计	682,435,287.55	1,195,399,870.13

32. 其他流动负债

项 目	期末数	期初数
应付退货款	688,090,211.32	370,766,105.07
合 计	688,090,211.32	370,766,105.07

33. 长期借款

项 目	期末数	期初数
质押借款	842,400,000.00	
抵押借款	199,572,865.13	
保证借款	199,553,324.15	
信用借款	2,856,119,816.36	551,838,930.00
合 计	4,097,646,005.64	551,838,930.00

34. 租赁负债

项 目	期末数	期初数
尚未支付的租赁付款额	192,049,815.30	124,654,237.22
减：未确认融资费用	36,925,436.60	33,850,152.84
合 计	155,124,378.70	90,804,084.38

35. 长期应付款

项 目	期末数	期初数
长期应付款本金		90,202,431.00
减：未确认融资费用		1,824,498.00
合 计		88,377,933.00

36. 预计负债

项 目	期末数	期初数	形成原因
未决诉讼	2,314,971.25	10,810,295.90	劳动及民事纠纷
合 计	2,314,971.25	10,810,295.90	

37. 递延收益

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	397,983,641.33	304,191,933.92	186,215,802.92	515,959,772.33	收到与资产或收益相关的政府补助
合 计	397,983,641.33	304,191,933.92	186,215,802.92	515,959,772.33	

38. 股本

项 目	期初数	本期增减变动(减少以“—”表示)					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	1,316,970,298						1,316,970,298

39. 资本公积

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
-----	-----	------	------	-----

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	3,592,575,399.66	66,261,006.00	1,130,562,047.54	2,528,274,358.12
其他资本公积	428,206,209.31	67,874,550.26		496,080,759.57
合 计	4,020,781,608.97	134,135,556.26	1,130,562,047.54	3,024,355,117.69

(2) 其他说明

1) 股本溢价本期增加系根据公司与子公司四川隆平高科种业有限公司(以下简称四川隆平)签订的股权转让协议,四川隆平未达到业绩对赌条件的股权款返还;

2) 股本溢价本期减少系公司本期同一控制下企业合并隆平发减少资本公积800,980,000.00元,购买苏州苏淦榆锦投资合伙企业(有限合伙)(以下简称苏淦榆锦)持有的隆平发展6.53%的股权,收购价款与股权对应净资产的差额冲减资本公积。

3) 其他资本公积本期增加系员工持股计划本期确认股份支付费用增加资本公积61,183,878.27元;长期股权投资权益法核算联营企业隆平生物技术(海南)有限公司除净损益以外所有者权益的其他变动导致资本公积增加6,690,671.99元。

40. 其他综合收益

项 目	期初数	本期发生额		
		其他综合收益的税后净额		
		本期所得税前发生额	减:前期计入其他综合收益当期转入损益	减:所得税费用
将重分类进损益的其他综合收益	-900,552,918.57	613,006,140.39		
其中:权益法下可转损益的其他综合收益	-1,241,272,993.01	314,915.83		
外币财务报表折算差额	340,720,074.44	612,691,224.56		
其他综合收益合计	-900,552,918.57	613,006,140.39		

(续上表)

项 目	本期发生额		减:前期计入其他综合收益当期转入留存收益(税后归属于母公司)	期末数
	其他综合收益的税后净额			
	税后归属于母公司	税后归属于少数股东		
将重分类进损益的其他综合收益	278,805,270.87	334,200,869.52		-621,747,647.70
其中:权益法下可转损益的其他综合收益	314,915.83			-1,240,958,077.18
外币财务报表折算差额	278,490,355.04	334,200,869.52		619,210,429.48
其他综合收益合计	278,805,270.87	334,200,869.52		-621,747,647.70

41. 盈余公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	183,034,364.27	11,463,101.70		194,497,465.97
任意盈余公积	3,375.21			3,375.21
合 计	183,037,739.48	11,463,101.70		194,500,841.18

42. 未分配利润

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
调整前上期末未分配利润	1,443,378,409.84	2,319,844,549.76
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	59,993,560.06	16,396,030.51
调整后期初未分配利润	1,503,371,969.90	2,336,240,580.27
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	200,054,689.58	-832,868,610.37
减: 提取法定盈余公积	11,463,101.70	
期末未分配利润	1,691,963,557.78	1,503,371,969.90

(2) 调整期初未分配利润明细

由于同一控制导致的合并范围变更, 影响期初未分配利润 59,993,560.06 元。

(二) 合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	9,132,633,476.07	5,481,021,440.30	7,453,384,578.50	4,550,346,934.71
其他业务	90,583,271.46	74,698,266.78	78,686,005.95	57,241,155.58
合 计	9,223,216,747.53	5,555,719,707.08	7,532,070,584.45	4,607,588,090.29
其中: 与客户之间的合同产生的收入	9,219,163,940.76	5,552,680,883.59	7,528,274,695.77	4,605,660,726.29

(2) 收入分解信息

1) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
水稻种子	1,777,336,294.46	1,130,943,033.69	1,302,047,853.95	938,974,413.83
玉米种子	6,030,084,011.30	3,617,067,488.42	5,159,806,562.69	3,019,673,557.54
蔬菜瓜果种子	318,593,617.85	128,072,029.75	306,704,770.59	138,635,526.45
杂谷及向日葵种子	329,940,097.71	118,820,158.55	216,873,890.15	70,364,246.13
其他	763,209,919.44	557,778,173.18	542,841,618.39	438,012,982.34
小 计	9,219,163,940.76	5,552,680,883.59	7,528,274,695.77	4,605,660,726.29

2) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项 目	本期数	上年同期数
在某一时点确认收入	9,218,911,971.57	7,528,274,695.77
在某一时段确认收入	251,969.19	
小 计	9,219,163,940.76	7,528,274,695.77

(3) 在本期确认的包括在合同负债期初账面价值中的收入为 1,728,911,271.61 元。

2. 税金及附加

项 目	本期数	上年同期数
房产税	9,041,215.51	8,318,394.42
商品流通服务税	22,296,036.92	16,728,393.33
社会保险融资贡献费	3,990,843.44	2,670,586.10
土地使用税	3,771,272.23	3,699,260.04
印花税	3,321,469.27	3,400,042.47
金融操作税	8,945,646.17	12,461,589.40
社会一体化费	852,003.34	468,688.93
城市维护建设税	763,712.50	484,459.81
教育费附加及地方教育附加	676,805.84	300,980.88
其他	6,410,881.69	4,428,759.98
合 计	60,069,886.91	52,961,155.36

3. 销售费用

项 目	本期数	上年同期数
销售佣金	230,874,899.11	273,584,505.77
职工薪酬	271,268,490.67	222,299,231.91
试验、示范及展示费	96,290,267.68	102,784,895.81
广告宣传费	62,644,498.82	55,942,182.94
差旅费	60,031,084.46	33,381,384.91
装卸费、交通费及车辆使用费	54,356,120.69	47,262,414.19
储藏保管费	45,813,330.53	23,134,386.37
会议费及业务招待费	43,613,676.73	23,914,984.66
折旧摊销	14,312,197.55	12,872,834.57
其他	11,528,117.85	9,579,757.77
合 计	890,732,684.09	804,756,578.90

4. 管理费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	370,802,727.30	297,635,157.79
折旧摊销	242,598,849.82	238,313,660.11
办公费、会议费、业务招待费及差旅费	150,034,514.10	60,290,309.28
中介咨询及劳务费	106,269,194.86	55,574,202.81
股份支付及奖励基金	68,459,719.27	65,698,919.38
其他	49,668,897.75	51,856,033.28
合 计	987,833,903.10	769,368,282.65

5. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	239,272,470.84	191,494,680.59
试验、示范及品种选育费	146,028,720.75	108,639,580.23
折旧摊销	121,302,093.51	120,075,835.35
测试化验加工费	68,870,661.19	73,038,787.59

项 目	本期数	上年同期数
办公费、会议费、业务招待费及差旅费	41,347,847.23	30,723,469.54
科技成果使用费	9,117,727.49	15,794,952.67
租赁费、通讯费、水电费及培训费	8,341,337.15	6,038,211.37
其他	42,569,397.86	44,969,103.17
合 计	676,850,256.02	590,774,620.51

6. 财务费用

项 目	本期数	上年同期数
利息支出	512,288,716.98	358,480,271.29
减：利息收入	79,094,827.59	63,821,788.97
汇兑损失	68,937,299.42	188,923,721.38
减：汇兑收益	105,628,001.73	8,283,472.31
金融机构手续费及其他	1,392,487.18	1,143,795.80
合 计	397,895,674.26	476,442,527.19

7. 其他收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
与资产相关的政府补助	15,890,106.66	16,405,406.15	
与收益相关的政府补助	109,858,249.25	81,831,239.50	101,589,263.16
代扣个人所得税手续费返还	2,902,839.33	802,398.24	
增值税加计抵减	12,012.07		
合 计	128,663,207.31	99,039,043.89	101,589,263.16

8. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
权益法核算的长期股权投资收益	-52,441,890.74	-90,283,005.57
处置长期股权投资产生的投资收益	1,308,549.42	780,143.95
处置子公司的投资收益	330,918.29	26,097,987.13

项 目	本期数	上年同期数
金融工具持有期间的投资收益	1,020,921.57	26,619,806.62
处置金融工具取得的投资收益	10,656,887.13	12,634,491.19
其中：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	10,656,887.13	12,634,491.19
其他		2,917,128.69
合 计	-39,124,614.33	-21,233,447.99

9. 公允价值变动收益

项 目	本期数	上年同期数
衍生金融工具产生的公允价值变动(损失)收益	-118,822,867.64	15,181,489.12
交易性金融资产	3,435,571.63	292,234.26
其中：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产生的公允价值变动收益	3,435,571.63	292,234.26
其他非流动金融资产(以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产)	12,234,340.41	-31,124,779.03
其中：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	12,234,340.41	-31,124,779.03
交易性金融负债		-785,762.71
其中：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产生的公允价值变动收益		-785,762.71
合 计	-103,152,955.60	-16,436,818.36

10. 信用减值损失

项 目	本期数	上年同期数
坏账损失	-34,861,300.29	-110,792,497.46
合 计	-34,861,300.29	-110,792,497.46

11. 资产减值损失

项 目	本期数	上年同期数
存货跌价损失	-147,432,812.91	-320,144,105.17
固定资产减值损失	-3,715,202.00	-6,259,332.49
无形资产减值损失		-1,160,333.38

项 目	本期数	上年同期数
商誉减值损失		-123,920,588.31
长期股权投资减值损失	-25,083,330.17	
其他流动资产减值损失	-5,698,414.45	
其他非流动资产减值损失	-61,641,723.32	
合 计	-243,571,482.85	-451,484,359.35

12. 资产处置收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置收益	534,529.17	941,764.52	534,529.17
无形资产处置收益	-51,762.40	-223,974.71	-51,762.40
合 计	482,766.77	717,789.81	482,766.77

13. 营业外收入

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
政府补助	515,125.32	81,678.80	515,125.32
无法支付的款项	3,630,330.66	5,866.97	3,630,330.66
赔款收入	21,266,608.87	5,255,402.00	21,266,608.87
初始投资小于应享有被投资单位可辨认净资产公允价值部分	3,053,198.13		3,053,198.13
非流动资产毁损报废利得	23,283.50		23,283.50
其 他	565,177.45	1,356,348.83	565,177.45
合 计	29,053,723.93	6,699,296.60	29,053,723.93

14. 营业外支出

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	1,823,936.66	6,102,053.45	1,823,936.66
对外捐赠	2,683,092.60	2,168,053.82	2,683,092.60
罚款支出	1,707,788.82	4,984,966.94	1,707,788.82

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
赔款支出	21,499,260.93	12,438,300.27	21,499,260.93
清算损失		4,404,811.13	
非常损失	42,601.92	41,049.78	42,601.92
滞纳金	122,870.34	62,434.79	122,870.34
盘亏损失	472,437.29		472,437.29
其他	1,741,494.57	1,523,279.89	1,741,494.57
合 计	30,093,483.13	31,724,950.07	30,093,483.13

15. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
当期所得税费用	53,977,301.56	104,086,342.59
递延所得税费用	-66,015,457.15	33,253,007.41
合 计	-12,038,155.59	137,339,350.00

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数	上年同期数
利润总额	361,510,497.88	-295,036,613.38
按母公司适用税率计算的所得税费用	54,226,574.68	-44,255,492.01
子公司适用不同税率的影响	114,444,793.61	295,901,505.68
调整以前期间所得税的影响	-31,382.40	311,330.88
非应税收入的影响	-150,499,040.91	-119,019,400.58
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	165,379,415.79	135,146,350.43
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		-50,159.03
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	7,435,258.63	130,440,023.14
加计扣除费用的影响	-30,890,174.19	-11,938,017.97
不可抵扣汇兑损益的影响	36,426,761.10	23,700,249.25
巴西科技创新税收优惠影响		-16,680,680.19
预提借款利息收入影响[注 1]	13,910,765.75	6,986,915.93

项 目	本期数	上年同期数
巴西 ICMS 减免[注 2]	-225,328,603.16	-238,428,784.92
巴西股东权益利息[注 3]		-48,215,716.72
预提权益投资利息收入影响[注 3]		21,271,639.73
其他	2,887,475.51	2,169,586.37
所得税费用	-12,038,155.59	137,339,350.00

[注 1]根据巴西税法，本公司子公司卢森堡公司自隆平巴西取得的借款利息收入应在巴西预提并缴纳所得税

[注 2]本公司子公司隆平巴西取得的一项跨州销售税收减免优惠。根据巴西税法，隆平巴西跨州销售产生的商品流通服务税可视作费用并在企业所得税计算时进行税前扣除

[注 3]于 2022 年，根据巴西税法，针对本公司子公司卢森堡公司对隆平巴西的权益投资，隆平巴西按照净资产乘以巴西央行公布的利率向卢森堡公司支付的收益分配可在企业所得税计算时进行税前扣除。相应地，卢森堡公司自隆平巴西取得的收益分配应在巴西预提并缴纳所得税。

16. 其他综合收益的税后净额

其他综合收益的税后净额详见本财务报表附注五(一)40 之说明。

(三) 合并现金流量表项目注释

1. 收到或支付的重要的投资活动有关的现金

取得子公司及其他营业单位支付的现金净额

项 目	本期数	上年同期数
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	937,355,101.15	89,518,000.00
其中：黑龙江省久龙种业有限公司		89,518,000.00
隆平农业发展股份有限公司	800,980,000.00	
云南宣晟种业有限公司	105,204,340.00	
福建科力种业有限公司	31,170,761.15	
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	30,393,175.34	23,379,532.51
其中：黑龙江省久龙种业有限公司		23,379,532.51

项 目	本期数	上年同期数
隆平农业发展股份有限公司		
云南宣晟种业有限公司	20,068,119.65	
福建科力种业有限公司	10,325,055.69	
取得子公司支付的现金净额	906,961,925.81	66,138,467.49

2. 收到或支付的其他与经营活动、投资活动及筹资活动有关的现金

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
利息收入	79,094,827.59	63,821,788.97
政府补贴收入	350,882,218.71	264,925,620.32
商务部培训及项目款	45,865,341.59	45,246,363.44
赔款收入	8,504,204.07	4,277,953.96
除定期存款外的受限资金的减少	70,154,675.98	
其他经营往来	76,904,327.75	10,275,972.42
合 计	631,405,595.69	388,547,699.11

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
付现的销售费用、管理费用及研发费用等	958,297,960.17	713,920,839.54
赔款、捐赠支出等营业外付现	14,664,389.30	14,689,345.24
支付商务部培训及项目款	40,829,890.21	48,288,081.18
除定期存款外的受限资金的增加		16,668,931.52
合 计	1,013,792,239.68	793,567,197.48

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
理财产品及收益		619,896,575.99
转让海南生物股权	361,014,650.34	
合 计	361,014,650.34	619,896,575.99

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
-----	-----	-------

项 目	本期数	上年同期数
理财产品	133,452,242.34	
合 计	133,452,242.34	

(5) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
员工持股计划款		230,244,594.58
转让少数股东权益收到的现金		158,100.00
合 计		230,402,694.58

(6) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
支付少数股东资金	854,731,557.10	202,447,700.00
租赁负债	80,404,053.19	39,180,160.98
银行中间业务费用	9,261,559.93	6,048,300.00
合 计	944,397,170.22	247,676,160.98

3. 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	373,548,653.47	-432,375,963.38
加: 资产减值准备	278,432,783.14	562,276,856.81
固定资产折旧、投资性房地产折旧	256,105,502.60	174,663,899.46
使用权资产折旧	48,617,667.78	32,999,904.29
无形资产摊销	325,351,237.38	329,598,404.28
长期待摊费用摊销	8,895,743.22	8,044,673.33
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	482,766.77	-717,789.81
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	1,800,653.16	6,102,053.45
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	103,152,955.60	16,436,818.36
财务费用(收益以“-”号填列)	475,598,014.67	546,039,076.73
投资损失(收益以“-”号填列)	39,124,614.33	21,233,447.99
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-38,087,870.31	38,173,400.64

补充资料	本期数	上年同期数
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-27,927,586.84	-4,920,393.23
存货的减少(增加以“-”号填列)	-1,415,574,800.73	-1,021,571,243.05
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-341,245,316.20	-448,989,503.23
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	573,069,529.64	1,533,506,079.07
其他	58,130,680.14	73,022,503.62
经营活动产生的现金流量净额	719,475,227.82	1,433,522,225.33
(2) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
(3) 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	3,876,772,906.85	3,115,447,346.62
减: 现金的期初余额	3,115,447,346.62	1,928,870,977.38
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	761,325,560.23	1,186,576,369.24

4. 现金和现金等价物的构成

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
1) 现金	3,876,772,906.85	3,115,447,346.62
其中: 库存现金	98,605.70	187,308.06
可随时用于支付的银行存款	2,985,187,258.99	2,931,064,955.00
可随时用于支付的其他货币资金	891,487,042.16	184,195,083.56
2) 现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
3) 期末现金及现金等价物余额	3,876,772,906.85	3,115,447,346.62
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物	991,852,253.28	583,071,077.72

(2) 公司持有的使用范围受限的现金和现金等价物

项 目	期末数	期初数	使用范围受限的原因、作为现金和现金等价物的理由
境外经营子公司受外汇管制的现金	991,852,253.28	583,071,077.72	境外经营子公司可以将现金用于随时支付
小 计	991,852,253.28	583,071,077.72	

(3) 不属于现金和现金等价物的货币资金

项 目	期末数	期初数	不属于现金和现金等价物的理由
定期存款	22,920,701.07	20,644,793.70	不能随时支取且初存目的为投资的定期存款
保函保证金	17,002,013.27	22,948,612.98	经营性活动的保函保证金
司法冻结		67,630,754.95	不能随时支取
农民工施工保证金	4,240,763.00		经营性活动保证金，不能随时支取
外币资金	2,624,296.87	2,000,780.88	银行授权未更新，资金使用受限
远期结汇保证金		1,579,647.62	
电子征信业务冻结		100,000.00	
其他保证金	350,397.06	112,349.75	
小 计	47,138,171.27	115,016,939.88	

5. 筹资活动相关负债变动情况

项 目	期初数	本期增加	
		现金变动	非现金变动
短期借款	5,327,465,513.43	6,224,702,682.60	457,647,282.70
长期借款(含一年内到期的长期借款)	1,633,608,162.70	4,022,821,415.80	144,775,665.56
长期应付款(含一年内到期的长期应付款)	176,971,298.00		4,827,496.00
租赁负债(含一年内到期的租赁负债)	115,841,356.81		165,772,528.27
小 计	7,253,886,330.94	10,247,524,098.40	773,022,972.53

(续上表)

项 目	本期减少		期末数
	现金变动	非现金变动	
短期借款	5,761,345,844.86	-150,540,187.20	6,399,009,821.07
长期借款(含一年内到期的长期借款)	1,180,830,125.13	-21,253,828.69	4,641,628,947.62
长期应付款(含一年内到期的长期应付款)	93,420,861.00		88,377,933.00

项 目	本期减少		期末数
	现金变动	非现金变动	
租赁负债(含一年内到期的租赁负债)	80,404,053.19	-3,988,959.38	205,198,791.27
小 计	7,116,000,884.18	-175,782,975.27	11,334,215,492.96

6. 净额列报现金流量情况

公司购买理财产品业务相关现金流系周转快、金额大、期限短项目的现金流入和流出，上述现金流以净额列报更能说明其对公司支付能力、偿债能力的影响，更有助于评价公司的支付能力和偿债能力、分析公司的未来现金流量，因此公司以净额列报上述业务产生的相关现金流。如果上述业务相关现金流采用总额列报，将会对公司现金流量表产生如下影响：

项 目	本期增加金额	上年同期增加金额
支付/收到其他与投资活动有关的现金	2,063,163,569.60	2,701,355,810.34

(四) 合并所有者权益变动表项目注释

1. 同一控制下企业合并

公司于2023年8月1日、2023年9月13日分别召开第九届董事会第二次(临时)会议、2023年第三次(临时)股东大会，审议通过了《关于参与竞买隆平农业发展股份有限公司7.14%股份的议案》《关于〈袁隆平农业高科技股份有限公司重大资产购买暨关联交易报告书(草案)〉及其摘要的议案》等重大资产购买相关的议案，同意公司通过上海联合产权交易所现金支付的方式竞买新余农银隆发投资合伙企业(有限合伙)(以下简称新余农银)持有的隆平发展7.14%的股份。根据2023年10月10日签订的《产权交易合同》的约定：根据北京坤元至诚资产评估有限公司出具的《评估报告》，截至评估基准日2022年12月31日，隆平发展100%股份评估价值为1,120,245.12万元。根据公开挂牌结果，公司以80,098.00万元受让新余农银持有的隆平发展7.14%股份。本次交易完成后，公司持有隆平发展42.89%的股份。截至2023年10月31日，公司已经完成支付收购款项的100%，并与隆平发展股东宁波梅山保税港区鲲信未来投资合伙企业(有限合伙)签署一致行动协议，取得其对隆平发展7.72%的表决权，公司拥有隆平发展的股权表决权比例超过50%；此外，隆平发展董事会进行了调整，公司取得过半数董事会席位，隆平发展纳入公司合并报表范围。

公司和隆平发展合并前后均受中信农业控制且该控制并非暂时性的，因此公司对隆平发展的合并为同一控制下企业合并。根据《企业会计准则第2号—长期股权投资》《企业会计准则第33号—合并财务报表》等相关规定，公司需对2023年期初的相关财务报表数据

进行追溯调整。

(1) 期初追溯调整

项 目	期初追溯调整前	调整金额	期初追溯调整后
资本公积	3,019,129,457.59	1,001,652,151.38	4,020,781,608.97
其他综合收益	-925,682,612.09	25,129,693.52	-900,552,918.57
未分配利润	1,443,378,409.84	59,993,560.06	1,503,371,969.90
少数股东权益	717,514,520.53	3,759,799,927.69	4,477,314,448.22

期初资本公积调整，主要系按比例确认应享有隆平发展的实收资本及资本公积部分与账面长期股权投资的差额，期初其他综合收益及未分配利润主要系按比例确认应享有隆平发展的部分，期初少数股东权益主要系合并报表中按比例确认应享有隆平发展少数股东权益的部分。

(2) 本期其他调整

项 目	调整金额
资本公积	800,980,000.00

调整主要系公司本期同一控制下企业合并支付对价 800,980,000.00 元，冲减资本公积。

(五) 其他

1. 外币货币性项目

(1) 明细情况

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金			1,004,185,589.82
其中：美元	14,331,411.69	7.0827	101,505,089.60
欧元	26.54	7.8447	208.20
港币	262,660.86	0.9062	238,023.27
菲律宾比索	646,523,353.76	0.1279	82,690,336.95
印尼卢比	4,631,449,334.43	0.0005	2,315,724.67
印度卢比	6,460,399.39	0.0851	549,779.99
巴基斯坦卢比	8,092,588.49	0.0251	203,162.92
越南盾	12,661,268,864.00	0.0003	3,798,380.66
巴西雷亚尔	550,312,901.63	1.4631	805,162,806.38

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
坦桑尼亚先令	2,066,593,180.56	0.0028	5,786,460.91
阿根廷比索	219,956,394.66	0.0088	1,935,616.27
应收账款			1,622,864,985.64
其中：菲律宾比索	109,150,770.00	0.1279	13,960,383.48
印尼卢比	4,015,647,438.00	0.0005	2,007,823.72
越南盾	1,505,270,599.00	0.0003	451,581.18
美元	1,575,095.31	7.0827	11,155,927.55
巴西雷亚尔	1,090,348,759.29	1.4631	1,595,289,269.71
其他应收款			61,331,758.45
其中：美元	7,919,604.46	7.0827	56,092,182.51
菲律宾比索	18,713,610.55	0.1279	2,393,470.79
印尼卢比	400,000,000.00	0.0005	200,000.00
印度卢比	4,000,000.00	0.0851	340,400.00
巴基斯坦卢比	651,537.00	0.0251	16,356.71
越南盾	148,246,576.00	0.0003	44,473.97
巴西雷亚尔	1,534,327.43	1.4631	2,244,874.47
长期应收款			2,221,473.54
其中：巴西雷亚尔	1,518,333.36	1.4631	2,221,473.54
短期借款			3,223,065,291.95
其中：美元	80,118,796.98	7.0827	567,457,403.38
巴西雷亚尔	1,815,055,627.48	1.4631	2,655,607,888.57
衍生金融负债			30,744,492.18
其中：巴西雷亚尔	21,013,254.17	1.4631	30,744,492.18
应付账款			642,298,001.51
其中：美元	41,510,727.49	7.0827	294,008,029.57
印尼卢比	4,813,955,302.01	0.0005	2,406,977.65
巴西雷亚尔	236,404,206.33	1.4631	345,882,994.29
其他应付款			165,572,480.73
其中：美元	162,378.76	7.0827	1,150,080.04

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
菲律宾比索	13,112,563.61	0.1279	1,677,096.89
印度卢比	4,400,000.00	0.0851	374,440.00
巴基斯坦卢比	7,020,000.00	0.0251	176,235.78
越南盾	83,622,654.00	0.0003	25,086.80
巴西雷亚尔	110,839,683.70	1.4631	162,169,541.22
长期借款			401,246,005.64
其中：巴西雷亚尔	274,243,732.92	1.4631	401,246,005.64

(2) 境外经营实体说明

重要境外经营实体	境外主要经营地	记账本位币	选择依据
隆平巴西	巴西圣保罗	巴西雷亚尔	主要经营活动使用

2. 租赁

(1) 公司作为承租人

1) 使用权资产相关信息详见本财务报表附注五(一)15之说明。

2) 公司对短期租赁和低价值资产租赁的会计政策详见本财务报表附注三(三十一)之说明。计入当期损益的短期租赁费用和低价值资产租赁费用金额如下：

项 目	本期数	上年同期数
短期租赁费用	25,400,147.01	26,227,769.80
低价值资产租赁费用(短期租赁除外)	3,959,918.69	846,511.60
合 计	29,360,065.70	27,074,281.40

3) 与租赁相关的当期损益及现金流

项 目	本期数	上年同期数
租赁负债的利息费用	13,234,460.50	10,655,640.71
转租使用权资产取得的收入	1,290,000.00	1,297,522.00
与租赁相关的总现金流出	109,764,118.89	66,254,442.38

4) 租赁负债的到期期限分析和相应流动性风险管理详见本财务报表附注九(二)之说明。

(2) 公司作为出租人

经营租赁

1) 租赁收入

项 目	本期数	上年同期数
-----	-----	-------

项 目	本期数	上年同期数
租赁收入	4,052,806.77	3,795,888.68
其中：未纳入租赁收款额计量的可变租赁付款额 相关收入		

2) 经营租赁资产

项 目	期末数	上年年末数
固定资产	4,930,268.29	
投资性房地产	13,833,389.38	13,948,357.91
使用权资产	5,331,775.41	
小 计	24,095,433.08	13,948,357.91

经营租出固定资产详见本财务报表附注五(一)13(3)之说明。

3) 根据与承租人签订的租赁合同，不可撤销租赁未来将收到的未折现租赁收款额

剩余期限	期末数	上年年末数
1年以内	751,382.00	1,395,884.00
1-2年	357,000.00	189,600.00
2-3年	297,000.00	
3-4年	297,000.00	
4-5年	297,000.00	
5年以后	594,000.00	
合 计	2,593,382.00	1,585,484.00

六、研发支出

(一) 研发支出

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	291,287,897.59	241,276,262.30
试验、示范及品种选育费	155,413,860.90	121,279,797.35
折旧摊销	130,988,899.68	124,910,047.32
测试化验加工费	68,882,422.49	73,178,038.12
办公费、会议费、业务招待费及差 旅费	60,519,669.21	41,146,357.50
科技成果使用费	15,256,661.82	17,898,147.62

项 目	本期数	上年同期数
租赁费、通讯费、水电费及培训费	8,419,963.85	8,052,926.66
其他	56,614,020.16	56,137,597.31
合 计	787,383,395.70	683,879,174.18
其中：费用化研发支出	676,850,256.02	590,774,620.51
资本化研发支出	110,533,139.68	93,104,553.67

(二) 开发支出

1. 开发支出期初期末余额变动情况

项 目	期初余额	本期增加	本期减少
		内部开发支出	确认为 无形资产
杂交水稻品种权	162,707,402.20	23,059,533.10	91,353,999.46
玉米品种权	86,598,500.26	55,577,479.36	58,562,483.63
杂交玉米种子性状开发	318,549,320.37	102,363,708.96	71,979,646.90
电子商务平台		4,781,711.45	
其他	139,475.45	19,342,854.71	
合 计	567,994,698.28	205,125,287.58	221,896,129.99

(续上表)

项 目	本期减少	本期减少	期末余额
	转入当期损益	外币报表折算差额	
杂交水稻品种权	34,193,122.49		60,219,813.35
玉米品种权	40,916,695.25		42,696,800.74
杂交玉米种子性状开发		-31,718,943.48	380,652,325.91
电子商务平台			4,781,711.45
其他	19,482,330.16		
合 计	94,592,147.90	-31,718,943.48	488,350,651.45

2. 重要研发项目开始资本化的时点和判断依据

项 目	研发 进度	预计完成 时间	预计经济 利益实现 方式	开始资本 化的时点	开始资本化的时点的具体判断依 据
杂交玉米 种子性状 开发	杂交 组合 田间	2024- 2027 年	产品销售	2021 年	项目已进入杂交组合田间多点测试阶段，已展现出较好的产量、抗性、适应性等关键特征，有明

项 目	研发进度	预计完成时间	预计经济利益实现方式	开始资本化的时点	开始资本化的时点的具体判断依据
	多点测试阶段				确的市场需求，并具备较大可能性取得监管审批，因此预期可以产生经济利益。品种育种工作已完成，不存在技术层面的障碍或不确定性，具备技术可行性。在技术、财务资源和其他资源等方面均具备支持性条件。

七、在其他主体中的权益

(一) 企业集团的构成

1. 公司将隆平种业、隆平发展等 50 家子公司(一级)纳入合并财务报表范围。

2. 重要子公司基本情况

子公司名称	注册资本 (万元)	主要经营地及注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
隆平种业	10,000.00	长沙市	农业	100.00		设立及投资
亚华种业	3,000.00	长沙市	农业	100.00		非同一控制下企业合并
三瑞农科	10,557.00	巴彦淖尔市	农业	50.39		非同一控制下企业合并
北京联创	10,625.00	北京市	农业	90.00		非同一控制下企业合并
德瑞特	500.00	天津市	农业	100.00		非同一控制下企业合并
广西恒茂	10,016.00	南宁市	农业	100.00		非同一控制下企业合并
河北巡天	10,408.00	张家口市	农业	51.00		非同一控制下企业合并
隆平发展	100,000.00	长沙市	农业	49.42		同一控制下企业合并

3. 其他说明

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明

公司持有隆平发展股份 49.42%，同时公司与隆平发展股东宁波梅山保税港区鲲信未来投资合伙企业(有限合伙)签署一致行动协议，公司拥有隆平发展的股权表决权比例为 57.14%；隆平发展董事会由 5 名成员组成，隆平高科提名 3 名董事，已取得隆平发展董事会过半数席位，董事长由公司推荐。在隆平发展董事会层面，拥有过半数席位，可以决定涉及到日常经营管理的如下重大事项：经营计划；年度财务预算、决算；利润分配方案和

弥补亏损方案；基本管理制度，内部管理机构 的设置，聘任或者解聘公司总经理、其他高级管理人员及决定其报酬；对外担保；重大对外投资；重大贷款、债务及资本性支出；重大资产购置、处置等事项。即在隆平发展董事会层面，拥有过半数席位，可以决定隆平发展日常经营的重大事项。

(二) 非同一控制下企业合并

1. 本期发生的非同一控制下企业合并

(1) 基本情况

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日
福建科力	2023-5-1	31,170,761.15	51.00	非同一控制下企业合并	2023-5-1
云南宣晟	2023-12-1	191,280,600.00	51.00	非同一控制下企业合并	2023-12-1

(续上表)

被购买方名称	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
福建科力	股权款已支付,董事会已完成改选,工商变更已完成	51,603,848.94	1,525,670.55
云南宣晟	股权款已支付,董事会已完成改选,工商变更已完成	43,480,275.69	16,524,960.93

(续上表)

被购买方名称	购买日至期末被购买方的现金流量		
	经营活动净流入	投资活动净流入	筹资活动净流入
福建科力	11,841,149.79	-1,871,729.00	
云南宣晟	1,164,722.64		-370,985.12

(2) 其他说明

1) 公司与福建科力股东签订《福建科力种业有限公司股权转让协议》(以下简称《股权转让协议》),以 2022 年 8 月 31 日归母净资产为评估值,约定以对价 3,117.08 万元收购福建科力 51%股权。《股权转让协议》约定本次交股权转让款分两笔支付,转让方在收到第一笔股权转让款后 10 个工作日内配合公司办理标的股权转让的工商变更登记手续。根据《股权转让协议》的相关条款约定,公司已完成第一期转让款支付,福建科力已完成相关工商变更手续。

2) 公司与云南宣晟股东签订《云南宣晟种业有限公司股权转让协议》(以下简称《股权转让协议》),以 2022 年 12 月 31 日的股东全部权益市场价值评估值,约定以对价

19,128.06 万元收购云南宣晟 51% 股权。《股权转让协议》约定本次交股权转让款分四笔支付，转让方在收到第一笔股权转让款后 15 个工作日内配合公司办理标的股权转让的工商变更登记手续。根据《股权转让协议》的相关条款约定，公司已完成第一期转让款支付，云南宣晟已完成相关工商变更手续。

2. 合并成本及商誉

(1) 明细情况

项 目	福建科力	云南宣晟
合并成本		
现金	31,170,761.15	191,280,600.00
合并成本合计	31,170,761.15	191,280,600.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	34,223,959.28	41,635,098.64
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	-3,053,198.13	149,645,501.36

(2) 合并成本公允价值的确定方法、或有对价及其变动的说明

1) 福建科力本期股权转让根据经审计的 2022 年 8 月 31 日净资产金额，经各方协商，确认标的股权的转让价款为人民币 31,170,761.15 元。

2) 云南宣晟本次股权转让的基准日为 2022 年 12 月 31 日。根据北京坤元至诚资产评估有限公司出具的《袁隆平农业高科技股份有限公司拟收购股权所涉及的云南宣晟种业有限公司股东全部权益价值资产评估报告》（京坤评报字（2023）0596 号），经各方协商，确认标的股权的转让价款为人民币 191,280,600.00 元。

3. 被购买方于购买日可辨认资产、负债

明细情况

项 目	福建科力		云南宣晟	
	购买日 公允价值	购买日 账面价值	购买日 公允价值	购买日 账面价值
资产				
货币资金	10,325,055.69	10,325,055.69	20,068,119.65	20,068,119.65
应收款项	13,127,913.35	13,127,913.35	5,282,423.72	5,282,423.72
预付款项	13,201,959.71	13,201,959.71	67,768,639.77	67,768,639.77
其他应收款	956,633.07	956,633.07	3,358,627.75	3,358,627.75
存货	37,918,341.02	37,918,341.02	75,171,282.84	75,171,282.84

项 目	福建科力		云南宣晟	
	购买日 公允价值	购买日 账面价值	购买日 公允价值	购买日 账面价值
其他流动资产	5,155,565.44	5,155,565.44	403,546.39	403,546.39
固定资产	6,082,458.05	6,082,458.05	17,126,756.23	17,126,756.23
在建工程			44,000.00	44,000.00
使用权资产	619,234.42	619,234.42	31,392,411.37	31,392,411.37
无形资产	5,186,563.89	5,186,563.89	6,128,392.79	6,128,392.79
长期待摊费用			249,907.11	249,907.11
其他非流动资产	1,450,000.00	1,450,000.00		
负债				
应付款项	8,499,716.28	8,499,716.28	28,851,631.29	28,851,631.29
合同负债	8,303,691.02	8,303,691.02	76,686,736.09	76,686,736.09
应付职工薪酬	20,028.00	20,028.00	1,145,021.03	1,145,021.03
应交税费	30,362.67	30,362.67	4,164,913.50	4,164,913.50
其他应付款	93,857.31	93,857.31	499,810.03	499,810.03
一年内到期的非 流动负债	633,600.00	633,600.00	3,356,545.82	3,356,545.82
其他流动负债	7,866,049.92	7,866,049.92	719,779.60	719,779.60
租赁负债			29,712,221.96	29,712,221.96
递延收益			220,000.00	220,000.00
净资产	68,576,419.44	68,576,419.44	81,637,448.30	81,637,448.30
减：少数股东权益	1,470,616.93	1,470,616.93		
取得的净资产	67,105,802.51	67,105,802.51	81,637,448.30	81,637,448.30

(三) 同一控制下企业合并

1. 本期发生的同一控制下企业合并

被合并方名称	企业合并中取得的 权益比例	构成同一控制下 企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据
隆平发展	7.1444%	参与合并的企业在 合并前后均受中信 集团控制	2023-10-31	已支付股权款并办妥工 商变更

(续上表)

被合并方名称	合并当期期初至 合并日被合并方 的收入	合并当期期初至 合并日被合并方 的净利润	比较期间被合 并方的收入	比较期间被合并 方的净利润
--------	---------------------------	----------------------------	-----------------	------------------

被合并方名称	合并当期期初至合并日被合并方的收入	合并当期期初至合并日被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润
隆平发展	1,790,481,344.86	-370,507,801.41	3,843,264,929.61	519,760,729.65

2. 合并成本

项 目	隆平发展
合并成本	
现金	800,980,000.00

3. 合并日被合并方资产、负债的账面价值

明细情况

项 目	隆平发展	
	合并日	上期期末
资产		
货币资金	850,314,784.68	489,931,981.67
应收款项	595,980,181.81	1,260,584,543.21
预付款项	15,470,222.72	15,696,835.27
其他应收款	3,872,971.33	1,714,472.25
存货	2,956,279,862.35	1,240,571,515.00
其他流动资产	195,917,773.89	148,181,110.72
长期应收款	9,088,026.42	2,861,742.50
固定资产	1,164,650,474.95	732,046,882.26
在建工程	535,873,055.16	211,544,571.71
使用权资产	122,875,533.96	72,421,894.77
无形资产	3,134,995,517.07	2,943,495,945.60
开发支出	361,789,332.33	318,549,320.37
商誉	2,768,436,036.04	2,603,808,401.68
长期待摊费用	21,500.00	473,632.48
递延所得税资产	436,907,151.98	177,381,783.88
其他非流动资产	89,613,791.84	52,721,053.49
负债		
短期借款	3,773,395,717.26	1,289,775,513.43

项 目	隆平发展	
	合并日	上期期末
衍生金融负债	71,939,575.32	406,736.91
应付账款	374,791,452.56	844,239,213.30
合同负债	1,142,862,948.08	310,691,560.95
应付职工薪酬	145,009,016.10	113,646,681.63
应交税费	20,828,465.13	44,774,431.39
其他应付款	169,520,382.99	197,931,692.96
一年内到期的非流动负债	37,084,062.40	78,352,657.44
其他流动负债	118,929,575.17	175,879,329.30
长期借款	424,295,009.17	355,838,930.00
租赁负债	95,716,417.28	60,249,458.89
长期应付款	27,718,463.82	26,892,807.47
预计负债	1,311,233.93	799,295.90
递延收益	634,803.95	119,497.05
递延所得税负债	229,869,631.56	188,981,630.38
净资产	6,608,179,461.81	6,583,406,249.86
减：少数股东权益	-1,766,929.65	130,841.78
取得的净资产	6,609,946,391.46	6,583,275,408.08

(四) 处置子公司

单次处置对子公司投资即丧失控制权

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	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资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
洪湖市惠春农业科技有 限公司	5,016,321.83	55.00	转让	2023-4-30	公司已收到股权转让款，相关工商已做变更	330,912.36

(续上表)

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	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权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、其他所有者权益变动转入投资损益的金额
洪湖市惠春农业科技有 限公司					完全丧失	

(五) 其他原因的合并范围变动

1. 合并范围增加

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	出资额	出资比例
新疆隆创种业有限公司	设立及投资	2023-2-10	87,000,000.00	100.00%

2. 合并范围减少

公司名称	股权处置方式	股权处置时点	处置日净资产	期初至处置日净利润
庐江县勤耕农业机械服务专业合作社	清算注销	2023-8-22	9,988,112.13	11,022.46
广西恒茂种子科技研究有限公司	清算注销	2023-6-22	7,171,317.97	1,996.61
安徽隆平高科小麦研究院	清算注销	2023-3-27	-11,968,682.48	-176,937.08
湖南隆平高科亚华棉油种业有限公司	清算注销	2023-12-30	-36,254,217.95	6,331,612.94

(六) 在子公司的所有者权益份额发生变化但仍控制子公司的交易

1. 在子公司的所有者权益份额发生变化的情况说明

子公司名称	变动时间	变动前持股比例	变动后持股比例
隆平发展	2023-10-31	42.8906%	49.4221%

2. 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项目	隆平发展
购买成本/处置对价	
现金	761,310,696.10
购买成本/处置对价合计	761,310,696.10
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	431,728,648.56
差额	329,582,047.54
其中：调整资本公积	329,582,047.54

(七) 重要的非全资子公司

1. 明细情况

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
三瑞农科	49.61%	33,675,626.83	31,266,846.37	230,956,164.58
北京联创	10.00%	48,497,952.01	18,600,000.00	120,008,340.56
河北巡天	49.00%	50,289,254.67	50,402,772.00	235,483,936.94
隆平发展	50.58%	12,213,531.72		3,673,395,221.39

2. 其他说明

子公司少数股东的持股比例不同于表决权比例的说明

隆平发展少数股东持股 50.58%，但由于公司与隆平发展股东宁波梅山保税港区鲲信未来投资合伙企业(有限合伙)签署一致行动协议，公司拥有隆平发展的股权表决权比例为 57.14%，因此隆平发展的少数股东股权按表决权比例为 42.86%。

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

(1) 资产和负债情况

子公司名称	期末数		
	流动资产	非流动资产	资产合计
三瑞农科	322,649,688.91	187,891,766.51	510,541,455.42
北京联创	1,592,038,369.73	655,827,748.30	2,247,866,118.03
河北巡天	683,702,551.05	372,454,064.26	1,056,156,615.31
隆平发展	5,143,462,488.05	8,734,737,401.75	13,878,199,889.80

(续上表)

子公司名称	期末数		
	流动负债	非流动负债	负债合计
三瑞农科	30,514,467.51	14,483,418.91	44,997,886.42
北京联创	855,733,679.45	155,070,670.57	1,010,804,350.02
河北巡天	500,599,992.90	74,977,159.26	575,577,152.16
隆平发展	5,944,386,636.94	672,200,271.67	6,616,586,908.61

(续上表)

子公司名称	期初数		
	流动资产	非流动资产	资产合计
三瑞农科	311,984,486.14	186,418,872.37	498,403,358.51
北京联创	1,509,270,455.72	479,229,277.48	1,988,499,733.20
河北巡天	651,372,605.43	274,144,800.06	925,517,405.49
隆平发展	3,156,680,458.12	7,115,305,228.74	10,271,985,686.86

(续上表)

子公司名称	期初数		
	流动负债	非流动负债	负债合计

子公司名称	期初数		
	流动负债	非流动负债	负债合计
三瑞农科	24,480,745.88	13,234,476.94	37,715,222.82
北京联创	924,377,248.78	129,569,964.31	1,053,947,213.09
河北巡天	403,103,904.83	41,602,369.48	444,706,274.31
隆平发展	3,055,697,817.31	632,881,619.69	3,688,579,437.00

(2) 损益和现金流量情况

子公司名称	本期数			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
三瑞农科	138,987,913.32	67,880,723.31	67,880,723.31	104,646,925.47
北京联创	1,823,191,887.02	484,979,520.09	484,979,520.09	340,997,031.64
河北巡天	365,455,406.17	102,631,131.97	102,631,131.97	122,205,776.77
隆平发展	3,885,644,891.26	71,994,386.42	679,571,055.25	-724,088,455.67

(续上表)

子公司名称	上年同期数			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
三瑞农科	91,409,914.42	50,404,363.64	50,404,363.64	53,933,191.73
北京联创	941,017,735.44	178,647,572.71	178,647,572.71	570,985,326.81
河北巡天	324,411,585.45	105,978,766.23	105,978,766.23	44,974,198.62
隆平发展	3,843,264,929.61	519,760,729.65	1,420,285,230.04	398,328,392.16

(八) 在联营企业中的权益

1. 不重要的联营企业的汇总财务信息

项目	期末数/本期数	期初数/上年同期数
联营企业		
投资账面价值合计	1,096,607,956.55	1,184,099,131.51
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	-52,441,890.74	-90,283,005.57
其他综合收益	314,915.83	726,273.83
综合收益总额	-52,126,974.91	-89,556,731.74

八、政府补助

(一) 本期新增的政府补助情况

项 目	本期新增补助金额
与资产相关的政府补助	152,823,270.54
其中：计入递延收益	152,823,270.54
与收益相关的政府补助	195,356,341.69
其中：计入递延收益	151,368,663.38
计入其他收益	43,472,552.99
计入营业外收入	515,125.32
财政贴息	2,107,316.00
其中：冲减财务费用	2,107,316.00
合 计	350,286,928.23

(二) 按应收金额确认的政府补助

1. 明细情况

项 目	期末账面余额
应收政府补助	3,697,000.00
小 计	3,697,000.00

2. 未能在预计时点收到预计金额的政府补助的原因说明

(1) 根据《湖南省财政支持企业科技创新若干政策措施》(湘政办发〔2022〕53号)和《湖南省企业研发财政奖补办法》(湘政教〔2023〕12号)文件要求,2023年将实施新一轮的企业研发财政奖补并已对外公告,公司已于2024年4月11日收到3,597,000.00元奖补资金。

(2) 根据南平市农业农村局及南平市财政局发布的《关于2023年南平市稳定发展的粮食生产补助资金项目申报指南的通知》(南农〔2023〕72号),子公司福建科力应收到南平市建阳区农业农村局粮食生产补助资金100,000.00元。子公司福建科力于2024年3月8日收到此补助款。

(三) 涉及政府补助的负债项目

财务报列报项目	期初数	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	本期计入营业外收入金额
递延收益	318,964,105.98	152,823,270.54	15,890,106.66	

财务报列报项目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入 其他收益金额	本期计入 营业外收入 金额
递延收益	79,019,535.35	151,368,663.38	66,385,696.26	
小 计	397,983,641.33	304,191,933.92	82,275,802.92	

(续上表)

项 目	本期冲减 成本费用 金额	本期冲减 资产金额	其他变动[注]	期末数	与资产/收 益相关
递延收益			-55,935,600.00	399,961,669.86	与资产相关
递延收益			-48,004,400.00	115,998,102.47	与收益相关
小 计			-103,940,000.00	515,959,772.33	

[注]其他变动系合作项目，收到款项后拨付至其他合作单位的款项

(四) 计入当期损益的政府补助金额

项 目	本期数	上年同期数
计入其他收益的政府补助金额	125,748,355.91	98,236,645.65
计入营业外收入的政府补助金额	515,125.32	81,678.80
财政贴息对利润总额的影响金额	2,107,316.00	6,092,900.00
合 计	128,370,797.23	104,411,224.45

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。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下。

(一) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

1. 信用风险管理实务

(1) 信用风险的评价方法

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，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变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- 1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；
- 2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、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公司的还款能力产生重大不利影响等。

(2) 违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：

- 1) 债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款；
- 3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 4) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步。

2. 预期信用损失的计量

预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注五(一)3、五(一)4、五(一)6及五(一)9之说明。

4. 信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

(1) 货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

(2) 应收款项

本公司定期对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司的应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户，截至2023年12月31日，本公司应收账款的11.16%(2022年12月31日：11.22%)源于余额前五名客户，本公司不存在重大的信用集中风险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

(二) 流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

金融负债按剩余到期日分类

项 目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1年以内	1-3年	3年以上
银行借款	10,496,655,826.71	11,351,381,974.39	6,979,099,520.96	4,372,282,453.43	
一年内到期的非流动负债	682,435,287.55	698,178,724.34	698,178,724.34		
应付账款	1,477,296,476.01	1,477,296,476.01	1,477,296,476.01		
其他应付款	1,012,725,122.52	1,012,725,122.52	1,012,725,122.52		
租赁负债	155,124,378.70	192,049,815.30		90,143,375.77	101,906,439.53
长期应付款					
交易性金融负债					
衍生金融负债	30,744,492.18	30,744,492.18	30,744,492.18		
小 计	13,854,981,583.67	14,762,376,604.74	10,198,044,336.01	4,462,425,829.20	101,906,439.53

(续上表)

项 目	上年年末数				
	账面价值	未折现合同金额	1年以内	1-3年	3年以上

项 目	上年年末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	5,879,304,443.43	6,057,292,895.91	5,485,922,413.17	571,370,482.74	
一年内到期的非流动负债	1,195,399,870.13	1,274,088,017.80	1,274,088,017.80		
应付账款	1,437,033,628.16	1,437,033,628.16	1,437,033,628.16		
其他应付款	610,663,758.79	610,663,758.79	610,663,758.79		
租赁负债	90,804,084.38	124,951,357.69		48,914,430.35	76,036,927.34
长期应付款	88,377,933.00	90,202,431.00		90,202,431.00	
交易性金融负债	785,762.71	785,762.71	785,762.71		
衍生金融负债	406,736.91	406,736.91	406,736.91		
小 计	9,302,776,217.51	9,595,424,588.97	8,808,900,317.54	710,487,344.09	76,036,927.34

(三) 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。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。本公司面临的现金流量利率风险主要与本公司以浮动利率计息的银行借款有关。

截至2023年12月31日，本公司以浮动利率计息的银行借款人民币6,452,974,387.78元(2022年12月31日：人民币3,958,719,085.00元)，在其他变量不变的假设下，假定利率变动50个基准点，不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

2. 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司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。对于外币资产和负债，如果出现短期的失衡情况，本公司会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。

本公司期末外币货币性资产和负债情况详见本财务报表附注五(四)1之说明。

十、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值明细情况

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
持续的公允价值计量				
1. 交易性金融资产和其他非流动金融资产		512,902,287.63	430,225,583.87	943,127,871.50
(1) 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		512,902,287.63	430,225,583.87	943,127,871.50
理财产品		512,902,287.63		512,902,287.63
权益工具投资			430,225,583.87	430,225,583.87
持续以公允价值计量的资产总额		512,902,287.63	430,225,583.87	943,127,871.50
2. 交易性金融负债		30,744,492.18		30,744,492.18
(1) 交易性金融负债		30,744,492.18		30,744,492.18
衍生金融负债		30,744,492.18		30,744,492.18
持续以公允价值计量的负债总额		30,744,492.18		30,744,492.18

(二) 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

1. 公司将购买的不保本浮动收益理财产品作为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产，以预期现金流模型计量，根据本金加上截至资产负债表日的预期收益市场价值确定其公允价值。

2. 衍生金融负债说明如下：

项 目	公允价值	估值技术	主要输入值
衍生金融负债	30,744,492.18	现金流量折现法	远期汇率

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

根据《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》(财会〔2017〕7 号)第四十四条规定，在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。公司持有的理财产品的账面价值代表了公允价值的最佳数，故其属于第三层次公允价值计量项目。

本公司权益工具投资依据北京坤元至诚资产评估有限公司于 2024 年 4 月 15 日出具的

《袁隆平农业高科技股份有限公司以财务报告为目的涉及的其他非流动金融资产公允价值估值报告》(京坤评咨字〔2024〕0074号)评估结果作为公允价值进行计量。

十一、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司的母公司情况

(1) 本公司的母公司

母公司名称		注册地	业务性质	注册资本	公司对公司的持股比例(%)	公司对公司的表决权比例(%)
中信集团	中信兴业投资集团有限公司	上海市	实业投资, 国内贸易(除专项规定), 信息咨询服务	260,000万元	0.82	0.82
	中信农业科技股份有限公司	北京市	农业技术开发、技术转让、技术咨询、技术培训、技术服务; 农业及生物产业项目投资、投资管理; 农业服务	753,897.3866万元	16.54	16.54
合计					17.36	17.36

(2) 本公司最终控制方是中华人民共和国财政部。

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注七之说明。

3. 本公司的联营企业情况

本期与本公司发生关联方交易, 或前期与本公司发生关联方交易形成余额的联营企业情况如下:

联营企业名称	与本公司关系
江西隆平有机农业有限公司	联营企业
长沙高新开发区思源小额贷款有限公司	联营企业
世兴科技创业投资有限公司	联营企业
湖南兴隆种业有限公司	联营企业
湖南隆平茶业高科技有限公司	联营企业
湖南隆平油料种业有限公司	联营企业
深圳金谷隆种业有限公司	联营企业
隆平数字科技有限公司	联营企业
长沙共赢农科小额贷款有限公司	联营企业
湖南隆平好粮科技有限公司	联营企业
隆平生物技术(海南)有限公司	联营企业

联营企业名称	与本公司关系
北京爱种网络科技有限公司	联营企业
杭州瑞丰生物科技有限公司	联营企业
华智生物技术有限公司	联营企业

4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
湖南杂交水稻研究中心	本公司的股东
新疆红隆农业开发(集团)有限公司	本公司的股东袁丰年控制的公司
中信证券股份有限公司	实际控制人控制的其他企业
中信财务有限公司	
Citic Agri Biotech Fund LP	
Citic Agriculture (HongKong) Limited	
中信资产运营有限公司	
中信京城大厦有限责任公司	
CITIC Telecom International CPC Ltd.	
中企网络通信技术有限公司	
中信云网有限公司	
中信银行股份有限公司	
中信银行(国际)有限公司	
湖南华智商业管理有限公司	本公司施加重大影响的其他企业

(二) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 明细情况

1) 采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
华智生物技术有限公司	检测服务	1,353,523.43	1,765,588.50
深圳金谷隆种业有限公司	品种权使用费	2,293,879.20	12,545,402.61
湖南隆平好粮科技有限公司	采购种子		2,675.00
北京爱种网络科技有限公司	培训服务		10,800.00
隆平生物技术(海南)有限公司	转基因形状转育	410,000.00	
湖南隆平茶业高科技有限公司	采购茶叶		40,785.50
湖南兴隆种业有限公司	采购种子	106,898.00	
中企网络通信技术有限公司	信息技术服务	48,108.00	40,090.00

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
中信云网有限公司	信息技术服务	33,018.87	16,509.43
CITIC Telecom International CPC Ltd.	信息技术服务		468,000.00
中信京城大厦有限责任公司	办公服务	183,360.91	184,149.00
中信资产运营有限公司	办公服务	132,926.80	
湖南华智商业管理有限公司	办公服务	37,300.74	104,858.77
湖南杂交水稻研究中心	品种权使用费	1,632,337.88	

2) 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
深圳金谷隆种业有限公司	销售种子	316,610.00	
华智生物技术有限公司	试验费	14,150.95	
世兴科技创业投资有限公司	往来款利息		2,253,736.03
长沙共赢农科小额贷款有限公司	往来款利息		152,337.14
湖南隆平好粮科技有限公司	销售种子	26,297,656.85	7,546,753.21
	品牌许可费	1,114,535.85	471,698.11
隆平数字科技有限公司	往来款利息		511,055.52
	销售种子		540,596.00
湖南杂交水稻研究中心	销售种子	63,020.00	116,326.45
	鉴定服务费	60,487.57	
湖南隆平油料种业有限公司	销售大米	3,669.72	
湖南兴隆种业有限公司	销售种子	1,378,567.02	
	检测试验费	72,874.10	
	品种权使用费	1,693,509.67	2,339,308.43
隆平生物技术(海南)有限公司	技术服务费	304,491.58	

2. 关联租赁情况

(1) 明细情况

1) 公司出租情况

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的 租赁收入	上年同期确认的 租赁收入
湖南兴隆种业有限公司	机器设备	100,000.00	

2) 公司承租情况

出租方名称	租赁资产 种类	本期数	
		简化处理的短期租赁 和低价值资产租赁的	确认使用权资产的租赁

			支付的租金(不包括未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额)	增加的租赁负债本金金额	确认的利息支出
中信京城大厦有限责任公司	房屋建筑物	740,428.57			
湖南华智商业管理有限公司	房屋建筑物	64,416.88			

(续上表)

出租方名称	租赁资产种类	上年同期数			
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	确认使用权资产的租赁		
			支付的租金(不包括未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额)	增加的租赁负债本金金额	确认的利息支出
中信京城大厦有限责任公司	房屋建筑物	844,114.79			
湖南华智商业管理有限公司	房屋建筑物	128,833.76			

3. 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
Citic Agri Biotech Fund LP	421,182,941.98	2019年7月19日	2024年6月30日	[注1]
Citic Agriculture (HongKong) Limited	340,793,333.33	2022年12月9日	2024年11月27日	[注2]

[注1]该借款期末拆借金额中本金为354,135,000.00元,利息为67,047,941.98元;该借款本期利息支出14,974,237.29元,年利率4.25%

[注2]该借款期末拆借金额中本金为340,000,000.00元,利息为793,333.33元;该借款本期利息支出13,193,888.88元,原年利率为4.00%,自2023年10月30日起调整为3.00%;该借款在2023年12月4日到期后签订了展期协议,于2024年11月27日到期

4. 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
湖南兴隆种业有限公司	出售关山基地研发资产组	270,565.17	

5. 关键管理人员报酬

项目	本期数(万元)	上年同期数(万元)
关键管理人员报酬	1,164.68	1,141.85

6. 其他关联交易

(1) 报告期内公司与中信集团下属的中信银行股份有限公司(以下简称中信银行)、中信证券股份有限公司(以下简称中信证券)、中信财务有限公司、中信银行(国际)有限公司

之间发生存、贷款、理财等金融业务，交易情况如下：

关联方	关联交易内容	本期数
中信银行	利息收入	697,303.90
中信证券	利息收入	49.33
中信财务有限公司	利息收入	60,344.20
中信银行	利息支出	2,823,020.00
中信财务有限公司	利息支出	31,409,840.08

截至 2023 年 12 月 31 日，存款等业务余额情况如下：

关联方	关联交易内容	期末数
中信银行	存款余额	375,949,478.35
中信证券	存款余额	21,782.89
中信银行(国际)有限公司	存款余额	3,087,405.17

(2) 公司于 2023 年 8 月 1 日、2023 年 9 月 13 日分别召开第九届董事会第二次(临时)会议、2023 年第三次(临时)股东大会，审议通过《关于参与竞买隆平农业发展股份有限公司 7.14%股份的议案》《关于〈袁隆平农业高科技股份有限公司重大资产购买暨关联交易报告书(草案)〉及其摘要的议案》等与本次重大资产购买相关的议案，同意公司通过上海联合产权交易所现金支付的方式竞买新余农银持有的隆平发展 7.14%的股份。本次交易完成后，公司持有隆平发展 42.89%的股份。同时，公司与隆平发展股东宁波梅山保税港区鲲信未来投资合伙企业(有限合伙)签署一致行动协议后，公司拥有隆平发展的股权表决权比例超过 50%；此外，隆平发展第二大股东中信农业科技股份有限公司(以下简称中信农业)同意在本次交易完成后，将配合调整隆平发展董事会，确保上市公司取得过半数董事会席位，并调整隆平发展公司章程。本次交易后公司能够控制隆平发展，并将隆平发展纳入合并报表范围。鉴于公司控股股东之一中信农业、持股 5%以上股东北大荒中垦(深圳)投资有限公司(以下简称北大荒中垦)的关联方北大荒投资控股有限公司为隆平发展股东，属于与关联方共同投资，本次交易构成关联交易。

(3) 公司于 2023 年 9 月 12 日、2023 年 9 月 28 日召开第九届董事会第五次(临时)会议、2023 年第四次(临时)股东大会，审议通过《关于参与竞买隆平农业发展股份有限公司 6.53%股份的议案》，同意公司通过上海联合产权交易所现金形式竞买苏淦榆锦持有的隆平发展 6.53%的股份。本次收购苏淦榆锦所持隆平发展股份交易完成后，公司将合计持有隆平发展 49.42%的股份。鉴于公司控股股东之一中信农业、持股 5%以上股东北大荒中垦的关联方北大荒投资控股有限公司为隆平发展股东，属于与关联方共同投资，本次交易构成

关联交易。

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	湖南杂交水稻研究中心	2,900.00	2,900.00	2,200.00	110.00
	湖南隆平好粮科技有限公司	466,480.60	9,329.61		
	深圳金谷隆种业有限公司	116,410.00	2,328.20		
小 计		585,790.60	14,557.81	2,200.00	110.00
其他应收款					
	隆平数字科技有限公司			257,376.36	5,147.53
	长沙共赢农科小额贷款有限公司			155,221.44	3,104.43
	新疆红隆农业开发(集团)有限公司			21,905,588.94	5,885,713.19
	湖南兴隆种业有限公司	319,804.96	6,396.10		
	世兴科技创业投资有限公司	63,944,719.93	54,941,876.80	65,944,719.93	55,000,664.05
	湖南隆平油料种业有限公司			14,723.94	294.48
	杭州瑞丰生物科技有限公司	209,910.36	8,867.14	196,340.56	4,931.90
	江西隆平有机农业有限公司	103,436.31	2,068.73	143,756.31	3,194.09
	深圳金谷隆种业有限公司	889,103.69	17,782.07		
	湖南隆平好粮科技有限公司	153,095.00	11,263.77	192,298.33	6,921.67
	中信京城大厦有限责任公司	242,953.14	4,859.06	239,756.54	4,795.13
	湖南华智商业管理有限公司			16,202.40	324.05
小 计		65,863,023.39	54,993,113.67	89,065,984.75	60,915,090.52

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
应付账款			

项目名称	关联方	期末数	期初数
	湖南杂交水稻研究中心		2,116.00
	湖南兴隆种业有限公司	1,453,500.00	
小 计		1,453,500.00	2,116.00
合同负债			
	湖南隆平好粮科技有限公司	374,326.44	3,073,817.09
	湖南杂交水稻研究中心	141,264.20	203,584.20
小 计		515,590.64	3,277,401.29
其他应付款			
	湖南杂交水稻研究中心	1,760,697.94	128,360.06
	隆平数字科技有限公司	41,391.01	
	湖南隆平油料种业有限公司	5,015.37	
	湖南隆平茶业高科技有限公司	70,525.63	56,666.71
	长沙高新开发区思源小额贷款有限公司	14,911,838.00	14,911,838.00
	江西隆平有机农业有限公司	75,375.63	115,695.63
	深圳金谷隆种业有限公司		8,456,898.19
	湖南隆平好粮科技有限公司	137,435.32	140,378.73
	华智生物技术有限公司	1,575,284.00	785,900.00
	湖南兴隆种业有限公司	18,500.00	2,869,657.41
小 计		18,596,062.90	27,465,394.73

十二、股份支付

(一) 股份支付总体情况

授予对象	各项权益工具数量和金额情况							
	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
员工持股计划					6,900,437	69,073,374.37		
合 计					6,900,437	69,073,374.37		

2022年2月14日、2022年3月2日，公司分别召开第八届董事会第十四次(临时)会议、2022年第一次(临时)股东大会，审议通过《关于公司〈长期服务计划之第一期员工持股计划(草案)〉及摘要的议案》等议案，同意公司实施长期服务计划之第一期员工持股计划(以下简称员工持股计划)，员工持股计划涉及的标的股票来源为公司通过股票回购专用证券账户以集中竞价交易方式已回购的公司A股普通股股票。员工持股计划授予价格为

10.01 元/股，资金总额为 230,244,594.58 元。

2022 年 6 月 16 日，公司收到中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司下发的《证券过户登记确认书》，公司回购专用证券账户以集中竞价交易方式累计回购的股份已于 2022 年 6 月 15 日通过非交易过户至“袁隆平农业高科技股份有限公司-第一期员工持股计划”专户，过户股票数量为 23,001,458 股。

员工持股计划的法定锁定期为 12 个月，自公司公告股票过户至员工持股计划名下之日起计算。为体现激励与约束对等，有效绑定公司与员工利益，使员工长期关注公司发展，员工持股计划在法定锁定期届满后，所持有的标的股票分批解锁，解锁时间自公司公告员工持股计划完成标的股票购买之日起 12 个月、24 个月、36 个月，对应的解锁比例分别为 30%、30%、40%。根据公司持股计划的相关规定，公司第一个锁定期已于 2023 年 6 月 17 日届满，解锁比例为本员工持股计划项下所持有的标的股票总数的 30%。

(二) 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法和重要参数	按授予日收盘价及考虑期权成本的价格的差额确定
可行权权益工具数量的确定依据	不适用
本期估计与上期估计有重大差异的原因	不适用
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	117,537,450.37

(三) 本期确认的股份支付费用总额

授予对象	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
管理人员	61,183,878.27	
合计	61,183,878.27	

十三、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司期末开具的履约保函的金额 14,263,493.23 元。

(二) 或有事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十四、资产负债表日后事项

资产负债表日后利润分配情况

拟分配的利润或股利	65,848,514.90
经审议批准宣告发放的利润或股利	65,848,514.90

每 10 股派发现金红利 0.5 元(含税)，不送红股，不以资本公积金转增股本。

十五、其他重要事项

(一) 分部信息

1. 确定报告分部考虑的因素

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定报告分部，以业务分部为基础确定报告分部。分别对水稻种子业务、玉米种子业务、蔬菜瓜果种子业务、杂谷及向日葵种子业务及其他业务等的经营业绩进行考核。与各分部共同使用的资产、负债按照规模比例在不同的分部之间分配。

2. 报告分部的财务信息

项 目	水稻种子分部	境内玉米种子分部	境外玉米种子分部	蔬菜瓜果种子分部
主营业务收入	1,777,336,294.46	2,268,419,119.88	3,761,664,891.42	318,593,617.85
主营业务成本	1,130,943,033.69	1,339,298,695.54	2,277,768,792.88	128,072,029.75
资产总额	18,758,489,538.32	3,780,909,294.37	13,878,199,889.80	357,356,979.99
负债总额	11,138,737,808.55	2,001,200,645.84	6,616,586,908.61	147,387,016.88

(续上表)

项 目	杂谷及向日葵种子分部	其他分部	分部间抵销	合 计
主营业务收入	329,940,097.71	676,679,454.75		9,132,633,476.07
主营业务成本	118,820,158.55	486,118,729.89		5,481,021,440.30
资产总额	1,080,866,027.69	1,067,806,553.86	-11,175,649,021.48	27,747,979,262.55
负债总额	355,809,548.59	660,134,527.65	-3,300,943,873.93	17,618,912,582.19

(二) 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

1. 巴西税务评估及处罚事项

2022 年 9 月，隆平发展之子公司卢森堡公司及隆平巴西收到巴西联邦税务局发出的税务评估及处罚通知。根据该税务评估及处罚通知，巴西联邦税务局提出，在 2017 年原陶氏益农与卢森堡公司的商标及种质资源权利等交易中，对于原陶氏益农在该交易项下所获得的资本利得，卢森堡公司应根据巴西法律进行代扣代缴，该滞纳金及罚款截至 2023 年 12 月 31 日合计约雷亚尔 9.23 亿(约合人民币 13.50 亿)。

根据巴西税法，卢森堡公司与隆平巴西有权在收到通知书之日起 30 天内提交行政复议申请。卢森堡公司与隆平巴西已于 2022 年 10 月向巴西联邦税务局提交了行政复议申请，要求撤销该评估及处罚，相关税务评估及处罚在行政复议阶段暂停执行。如最终税务裁定产生任何经济损失，卢森堡公司与隆平巴西拥有向陶氏益农相关主体或原关联主体进行索赔的权利。同时卢森堡公司与隆平巴西已经向原陶氏益农提出潜在赔偿诉求。

截至本财务报表批准报出日止，第一轮行政复议结果为驳回巴西联邦税务局此前对卢森堡公司及隆平巴西的税务处罚。根据巴西法律，该案件已进入第二轮行政复议流程。本公司对上述事项进行了分析并征求了律师意见，经过律师评估确认，认为上述税务评估与巴西立法中的规定相冲突，该税务评估被取消的可能性大于持续的可能性。因此本公司预计上述事项不是很可能导致经济利益流出企业，未确认预计负债。

2. 隆平巴西终止与 Valorem 的照付不议合同事项

隆平发展之子公司隆平巴西与供应商 Valorem Agronegócios Ltda.（以下简称 Valorem）于 2019 年 3 月 14 日签订了为期六年的委托加工照付不议合同，用于玉米种子生产和工业化。2022 年 7 月 8 日，隆平巴西由于服务质量问题而正式宣布解除该已签订的合同，Valorem 因此提出隆平巴西需支付相关合同义务剩余未支付款项及其罚金约为雷亚尔 3,732 万(约合人民币 5,048 万)。隆平巴西已于 2022 年 8 月 12 日对 Valorem 提起民事诉讼，要求立即停止支付上述供应商款项，并就 Valorem 提供低质量服务对隆平巴西带来的影响追讨相关罚款合计约雷亚尔 1.90 亿(约合人民币 2.78 亿)。

截至本财务报表批准报出日止，上述民事诉讼尚未结案。隆平巴西对上述事项进行了分析并征求了律师意见，经过律师评估确认，照付不议合同在巴西仍属于具有争议的法律领域，且巴西过往无成功判例支持双方有争议的情况下继续履行照付不议合同。因此，本公司预计上述事项不是很可能导致经济利益流出企业，未确认预计负债。

十六、母公司财务报表主要项目注释

(一) 母公司资产负债表项目注释

1. 应收账款

(1) 账龄情况

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	16,654,423.77	18,539,656.69

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
5 年以上	9,373,138.83	9,373,138.83
合 计	26,027,562.60	27,912,795.52

(2) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	9,373,138.83	36.01	9,373,138.83	100.00	
按组合计提坏账准备	16,654,423.77	63.99	333,088.48	2.00	16,321,335.29
合 计	26,027,562.60	100.00	9,706,227.31	37.29	16,321,335.29

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	9,373,138.83	33.58	9,373,138.83	100.00	
按组合计提坏账准备	18,539,656.69	66.42	370,793.13	2.00	18,168,863.56
合 计	27,912,795.52	100.00	9,743,931.96	34.91	18,168,863.56

2) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	16,654,423.77	333,088.48	2.00
小 计	16,654,423.77	333,088.48	2.00

(3) 坏账准备变动情况

项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	9,373,138.83					9,373,138.83
按组合计提坏账准备	370,793.13	-37,704.65				333,088.48
合 计	9,743,931.96	-37,704.65				9,706,227.31

(4) 本期实际核销的应收账款情况

本期无实际核销的应收账款。

(5) 应收账款和合同资产金额前 5 名情况

单位名称	期末账面余额			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
	应收账款	合同资产	小 计		
GUAED AGRICULTURAL RESEARCH AND SERVICES (PVT.) LTD.	14,741,000.00		14,741,000.00	56.64	294,820.00
广西瀚林农业科技有限公司	2,220,000.00		2,220,000.00	8.53	2,220,000.00
LONGPING ALLIED RICE DEVELOPMENT INC.	1,969,386.58		1,969,386.58	7.57	1,969,386.58
中华人民共和国商务部	1,883,423.77		1,883,423.77	7.24	37,668.48
湖南佳和种业股份有限公司	1,103,932.00		1,103,932.00	4.24	1,095,932.00
小 计	21,917,742.35		21,917,742.35	84.22	5,617,807.06

2. 其他应收款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应收股利	440,030,258.25	429,355,310.25
其他应收款	1,398,418,511.93	1,397,515,386.22
合 计	1,838,448,770.18	1,826,870,696.47

(2) 应收股利

项 目	期末数	期初数
应收子公司股利	440,030,258.25	429,355,310.25
小 计	440,030,258.25	429,355,310.25

(3) 其他应收款

1) 款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
合并表范围内的关联方往来	1,271,273,050.21	1,212,096,480.62
股权转让款	51,302,687.03	47,678,147.86
往来款	223,822,705.87	291,140,571.15
备用金及员工借款	3,677,028.57	5,501,453.74
其 他	7,482,930.45	15,314,979.15

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
小 计	1,557,558,402.13	1,571,731,632.52

2) 账龄情况

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	209,294,456.49	193,769,483.31
1-2 年	92,216,087.06	361,785,313.15
2-3 年	340,871,521.88	161,441,976.61
3-4 年	149,348,068.65	139,135,314.83
4-5 年	134,225,171.68	366,968,137.65
5 年以上	631,603,096.37	348,631,406.97
小 计	1,557,558,402.13	1,571,731,632.52

3) 坏账准备计提情况

① 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	123,172,561.68	7.91	77,446,270.30	62.88	45,726,291.38
按组合计提坏账准备	1,434,385,840.45	92.09	81,693,619.90	5.70	1,352,692,220.55
小 计	1,557,558,402.13	100.00	159,139,890.20	10.22	1,398,418,511.93

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	154,768,475.66	9.85	78,213,750.45	50.54	76,554,725.21
按组合计提坏账准备	1,416,963,156.86	90.15	96,002,495.85	6.78	1,320,960,661.01
小 计	1,571,731,632.52	100.00	174,216,246.30	11.08	1,397,515,386.22

② 重要的单项计提坏账准备的其他应收款

单位名 称	期初数		期末数			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提依据

长沙隆鑫 物流服务 有限公司	95,160,719.77	51,915,226.81	90,160,719.77	51,740,307.22	57.39	账龄较 长, 预计 难以收回
小 计	95,160,719.77	51,915,226.81	90,160,719.77	51,740,307.22	57.39	

③ 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
合并范围内关联方组合	1,271,273,050.21		
账龄组合	163,112,790.24	81,693,619.90	50.08
其中: 1年以内	49,292,319.36	985,846.39	2.00
1-2年	3,005,692.20	150,284.61	5.00
2-3年	9,299,514.17	929,951.41	10.00
3-4年	28,481,850.54	8,544,555.16	30.00
4-5年	3,900,863.28	1,950,431.64	50.00
5年以上	69,132,550.69	69,132,550.69	100.00
小 计	1,434,385,840.45	81,693,619.90	5.70

4) 坏账准备变动情况

项 目	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)	
期初数	572,046.17	1,130,074.32	172,514,125.81	174,216,246.30
期初数在本期	—	—	—	
--转入第二阶段	-60,113.84	60,113.84		
--转入第三阶段		-464,975.71	464,975.71	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	473,914.06	-574,927.84	-13,897,342.32	-13,998,356.10
本期收回或转回			1,078,000.00	1,078,000.00
本期核销				
其他变动				
期末数	985,846.39	150,284.61	158,003,759.20	159,139,890.20

项 目	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)	
期末坏账准备计 提比例(%)	0.07	5.00	67.53	10.22

各阶段划分依据：第一阶段是指其他应收款的信用风险自初始确认后并未显著增加；第二阶段是指其他应收款的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值；第三阶段是指其他应收款已发生信用减值。

5) 本期无实际核销的其他应收款。

6) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款余 额的比例(%)	期末坏账准备
湖南亚华种业科学 研究院	合并表范围内 的关联方往来	274,743,982.63	[注 1]	17.64	
安徽隆平	合并表范围内 的关联方往来	263,121,977.07	[注 2]	16.89	
湖南隆平高科农业 开发有限公司	合并表范围内 的关联方往来	247,318,854.70	[注 3]	15.88	
长沙隆鑫物流服 务有限公司	往来款	90,160,719.77	[注 4]	5.79	51,740,307.22
四川隆平	合并表范围内 的关联方往来	86,307,967.16	[注 5]	5.54	
小 计		961,653,501.33		61.74	51,740,307.22

[注 1] 账面余额 1-2 年 5,782,143.10 元，2-3 年 29,667,967.68 元，3-4 年 29,251,619.66 元，4-5 年 34,130,396.22 元，5 年以上 175,911,855.97 元

[注 2] 账面余额 1 年以内 34,574,792.64 元，1-2 年 19,366,711.86 元，2-3 年 179,670,317.91 元，3-4 年 29,510,154.66 元

[注 3] 账面余额 1-2 年 13,563,492.22 元，2-3 年 13,758,972.83 元，3-4 年 15,200,290.62 元，4-5 年 58,254,189.88 元，5 年以上 146,541,909.15 元

[注 4] 账面余额 4-5 年 6,107.48 元，5 年以上 90,154,612.29 元

[注 5] 账面余额 1 年以内 41,067,134.72 元，1-2 年 7,412,055.00 元，2-3 年 37,828,777.44 元

3. 长期股权投资

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	9,662,193,705.66		9,662,193,705.66	6,542,394,093.35		6,542,394,093.35
对联营投资	685,664,434.50		685,664,434.50	2,488,451,554.68		2,488,451,554.68
合 计	10,347,858,140.16		10,347,858,140.16	9,030,845,648.03		9,030,845,648.03

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初数		本期增减变动				期末数	
	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	计提减值准备	其他	账面价值	减值准备
隆平种业	1,044,600,000.00						1,044,600,000.00	
广西恒茂	455,084,000.00						455,084,000.00	
湖北惠民	164,422,298.60						164,422,298.60	
安徽隆平	516,579,000.00						516,579,000.00	
北京联创	766,988,374.88						766,988,374.88	
德瑞特	579,380,026.86						579,380,026.86	
三瑞农科	525,773,525.92						525,773,525.92	

被投资单位	期初数		本期增减变动				期末数	
	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	计提减值准备	其他	账面价值	减值准备
河北巡天	377,910,000.00						377,910,000.00	
隆平现代农业科技服务有限公司	189,000,000.00						189,000,000.00	
湖南隆平高科农业开发有限公司	254,460,000.00						254,460,000.00	
隆平高科信息技术(北京)有限公司	12,160,336.77						12,160,336.77	
亚华种业	152,445,028.61						152,445,028.61	
百分农业	132,000,000.00						132,000,000.00	
湖南优至种业有限公司	154,975,000.00						154,975,000.00	
安徽隆平高科(新桥)种业有限公司	61,360,600.00						61,360,600.00	
四川隆平	205,526,029.88			66,261,006.00			139,265,023.88	
湖南隆平高科亚华棉油种业有限公司	25,100,000.00			25,100,000.00				
甘肃隆平高科种业有限公司	130,000,000.00						130,000,000.00	
张掖市天地种业有限责任公司	30,000,000.00						30,000,000.00	
安徽华皖种业有限公司	30,000,000.00						30,000,000.00	
天津市绿丰园艺新技术开发有限公司	40,452,800.00						40,452,800.00	
湘研种业	18,352,190.93						18,352,190.93	

被投资单位	期初数		本期增减变动				期末数	
	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	计提减值准备	其他	账面价值	减值准备
广州隆平高科特种玉米有限公司	3,000,000.00						3,000,000.00	
新疆隆平红安生物科技有限责任公司	163,000,000.00						163,000,000.00	
长沙冠西教育咨询有限责任公司	21,307,000.00						21,307,000.00	
隆平米业高科技股份有限公司	6,800,000.00						6,800,000.00	
湖南省隆平培训中心	400,000.00						400,000.00	
湖南隆平高科耕地修复技术有限公司	11,000,000.00						11,000,000.00	
湖南隆平高科种粮专业合作联社	866,700.00						866,700.00	
隆平国际教育咨询有限公司	5,000,000.00						5,000,000.00	
海南农垦南繁生产服务有限公司	26,170,034.37						26,170,034.37	
福建科力			31,170,761.15				31,170,761.15	
隆平高科(三亚)海外种业研发有限公司	12,500,000.00						12,500,000.00	
南方粳稻研究开发有限公司	28,880,000.00		3,250,000.00				32,130,000.00	
湖南民升种业科学研究院有限公司	35,000,000.00						35,000,000.00	
安徽隆平高科小麦研究院	10,000,000.00			10,000,000.00				
云南宣晟			191,280,600.00				191,280,600.00	

被投资单位	期初数		本期增减变动				期末数	
	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	计提减值准备	其他	账面价值	减值准备
上海隆梦农业科技有限公司	500,000.00		2,000,000.00				2,500,000.00	
湖南隆平高科种业科学研究院有限公司	50,000,000.00						50,000,000.00	
湖南隆平高科非洲农业发展有限公司	4,283,219.18						4,283,219.18	
PT. LONGPING. HIGH-TECH INDONESIA	13,014,810.00						13,014,810.00	
隆平国际种业有限公司	50,000,000.00						50,000,000.00	
LONGPING. HIGH-TECH INDIA SEED PVT LTD	5,191,664.58						5,191,664.58	
隆平越南产业有限公司	7,105,713.00						7,105,713.00	
LONGPING AGRICULTURE DEVELOPMENT, LDA	4,684,286.04						4,684,286.04	
隆平高科菲律宾研发中心	40,955,062.05						40,955,062.05	
LONGPING INDIA SEED R&D CENTRE PVT LTD	11,761,933.33						11,761,933.33	
LONGPING SOUTH ASIA SEED R&D PVT LTD	3,457,457.00						3,457,457.00	
隆平越南研发公司	7,187,000.00						7,187,000.00	
LONGPING. HIGH-TECH SEEDS LLC	153,760,001.35						153,760,001.35	
隆平发展[注]			2,993,459,257.16				2,993,459,257.16	

被投资单位	期初数		本期增减变动				期末数	
	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	计提减值准备	其他	账面价值	减值准备
小 计	6,542,394,093.35		3,221,160,618.31	101,361,006.00			9,662,193,705.66	

[注]追加投资中，其中 1,562,290,696.10 元为追加投资支付对价金额，1,759,907,551.07 元为从联营企业投资余额转入部分，328,738,990.01 元为同一控制下企业合并支付对价与被合并方在最终控制方合并报表份额的差额

(3) 对联营企业投资

被投资单位	期初数		本期增减变动			
	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业						
隆平发展[注]	1,750,373,688.01			1,759,907,551.07	-132,442,459.71	141,976,322.77
北京爱种网络科技有限公司	14,087,557.36				-719,190.51	
海南绿谷生物育种有限公司	4,755,540.50		3,621,000.00		-113,549.40	
杭州瑞丰生物科技有限公司	237,944,462.79				-260,491.93	
湖南隆平茶业高科技有限公司	5,277,294.69				-99,519.41	
湖南隆平油料种业有限公司	4,756,523.69				167,819.34	
华智生物技术有限公司	136,327,706.12				3,462,200.34	
江西隆平有机农业有限公司	5,061,878.81				-833,462.64	

被投资单位	期初数		本期增减变动			
	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
隆平生物技术(海南)有限公司	103,893,122.38				-11,930,380.69	
隆平数字科技有限公司	48,803,251.60				-14,686,982.98	
深圳金谷隆种业有限公司	21,100,555.72				-1,886,124.47	
世兴科技创业投资有限公司	413,768.39			1.00	-246,534.60	
长沙高新开发区思源小额贷款有限公司	10,472,815.95				-263,679.76	
长沙共赢农科小额贷款有限公司	32,727,548.90			24,577,063.05	-8,150,485.85	
长沙盛谷绿色供应链管理有限公司	61,008,635.35				-1,637,615.18	
中信农业产业基金管理有限公司	51,447,204.42				3,577,143.28	314,915.83
北京国丰生科生物科技有限公司			10,024,257.00		-1,739,378.39	
合 计	2,488,451,554.68		13,645,257.00	1,784,484,615.12	-167,802,692.56	142,291,238.60

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他	账面价值	减值准备
联营企业						
隆平发展[注]						
北京爱种网络科技有限公司					13,368,366.85	

被投资单位	本期增减变动				期末数	
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他	账面价值	减值准备
海南绿谷生物育种有限公司					8,262,991.10	
杭州瑞丰生物科技有限公司					237,683,970.86	
湖南隆平茶业高科技有限公司					5,177,775.28	
湖南隆平油料种业有限公司					4,924,343.03	
华智生物技术有限公司					139,789,906.46	
江西隆平有机农业有限公司					4,228,416.17	
隆平生物技术(海南)有限公司	6,690,671.99				98,653,413.68	
隆平数字科技有限公司					34,116,268.62	
深圳金谷隆种业有限公司		639,871.70			18,574,559.55	
世兴科技创业投资有限公司			167,232.79			
长沙高新开发区思源小额贷款有限公司					10,209,136.19	
长沙共赢农科小额贷款有限公司						
长沙盛谷绿色供应链管理有限公司		4,759,800.00			54,611,220.17	
中信农业产业基金管理有限公司		7,560,075.60			47,779,187.93	
北京国丰生科生物科技有限公司					8,284,878.61	
合 计	6,690,671.99	12,959,747.30	167,232.79		685,664,434.50	

[注]减少投资 1,759,907,551.07 元为从联营企业投资转入至对子公司投资中的追加投资部分

(二) 母公司利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	206,413,997.90	134,718,144.11	162,043,049.84	96,152,954.35
其他业务	54,175,656.91	34,966,403.36	32,554,426.42	23,842,770.46
合 计	260,589,654.81	169,684,547.47	194,597,476.26	119,995,724.81
其中：与客户之间的合同产生的收入	260,556,535.54	169,684,547.47	194,597,476.26	119,995,724.81

(2) 收入分解信息

1) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
水稻种子	205,907,316.57	134,275,282.11	160,838,366.60	95,086,959.73
其他	54,649,218.97	35,409,265.36	33,759,109.66	24,908,765.08
小 计	260,556,535.54	169,684,547.47	194,597,476.26	119,995,724.81

2) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项 目	本期数	上年同期数
在某一时点确认收入	260,556,535.54	194,597,476.26
小 计	260,556,535.54	194,597,476.26

(3) 在本期确认的包括在合同负债期初账面价值中的收入为 1,894,028.10 元。

2. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
成本法核算的长期股权投资收益	790,472,078.12	560,807,026.94
权益法核算的长期股权投资收益	-167,802,692.56	118,823,725.50
处置长期股权投资产生的投资收益	-111,463.05	674,538.63
处置子公司的投资收益	-35,100,000.00	-25,169,900.00
金融工具持有期间的投资收益	1,020,921.57	2,273,683.63

项 目	本期数	上年同期数
其中：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	1,020,921.57	2,273,683.63
处置金融工具取得的投资收益		12,589,608.80
其中：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		12,589,608.80
其他		3,742,785.06
合 计	588,478,844.08	673,741,468.56

十七、其他补充资料

(一) 非经常性损益

1. 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	334,433.87	
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	100,686,724.70	
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	-18,417,956.76	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益	10,644,034.58	
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	2,135,528.11	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	3,053,198.13	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-370,507,801.41	
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		

项 目	金 额	说 明
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,053,131.50	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	-274,124,970.28	
减：企业所得税影响数(所得税减少以“－”表示)	1,168,397.57	
少数股东权益影响额(税后)	11,523,274.61	
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	-286,816,642.46	

2. 根据定义和原则将《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)》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目的说明

项 目	金 额	原 因
与收益相关的政府补贴收入	8,268,986.09	救灾备荒种子储备收入，与公司主营业务活动密切相关、按照一定标准定额取得且持续享受

3. 执行《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)》对2022年度非经常性损益金额的影响

项 目	金 额
2022年度归属于母公司所有者的非经常性损益净额	-59,159,092.61
2022年度按《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)》规定计算的归属于母公司所有者的非经常性损益净额	-75,489,027.04
差异	-16,329,934.43

(二) 净资产收益率及每股收益

1. 明细情况

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	3.21	0.15	0.15
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	8.53	0.37	0.37

2. 加权平均净资产收益率的计算过程

(1) 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数	
归属于公司普通股股东的净利润	A	200,054,689.58	
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	6,123,608,697.78	
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E		
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F		
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G		
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H		
其他	四川隆平股权赔偿款	I1	66,261,006.00
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J1	3
	同一控制下合并隆平发展	I2	-800,980,000.00
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J2	2
	收购收购隆平发展少数股权	I3	-329,582,047.54
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J3	2
	股份支付计入资本公积	I4	61,183,878.27
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J4	6
	外部报表折算	I5	278,490,355.04
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J5	6
	隆平生物技术(海南)有限公司除净损益以外所有者权益的其他变动	I6	6,690,671.99
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J6	6
	中信农业产业基金管理有限公司除净损益以外所有者权益的其他变动	I7	314,915.83
增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J7	6	
报告期月份数	K	12	
加权平均净资产	$L=D+A/2+E \times F/K-G \times H/K+I \times J/K$	6,225,114,196.71	
加权平均净资产收益率	$M=A/L$	3.21%	

(2) 扣除非经常损益加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	200,054,689.58
非经常性损益	B	-286,816,642.46
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	486,871,332.04

项 目	序号	本期数	
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	5,506,476,041.40	
合并日归属于公司普通股股东的隆平发展公司净资产	E	617,132,656.38	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F	2	
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G		
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H		
其他	四川隆平股权赔偿款	I1	66,261,006.00
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J1	3
	收购收购隆平发展少数股权	I2	-800,980,000.00
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J2	2
	收购收购隆平发展少数股权	I3	-329,582,047.54
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J3	2
	股份支付计入资本公积	I4	61,183,878.27
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J4	6
	外部报表折算	I5	278,490,355.04
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J5	6
	隆平生物技术(海南)有限公司除净损益以外所有者权益的其他变动	I6	6,690,671.99
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J6	6
	中信农业产业基金管理有限公司除净损益以外所有者权益的其他变动	I7	314,915.83
增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J7	6	
报告期月份数	K	12	
扣除非经常性损益后的加权平均净资产	$L=D+A/2+E \times F/K-G \times H/K+I \times J/K$	5,710,836,983.06	
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	$N=C/L$	8.53%	

3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	200,054,689.58
非经常性损益	B	-286,816,642.46
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	486,871,332.04

项 目	序号	本期数
期初股份总数	D	1,316,970,298.00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E	
发行新股或债转股等增加股份数	F	
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G	
因回购等减少股份数	H	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I	
报告期缩股数	J	
报告期月份数	K	12
发行在外的普通股加权平均数	$L=D+E+F \times G/K-H \times I/K-J$	1,316,970,298.00
基本每股收益	$M=A/L$	0.15
扣除非经常损益基本每股收益	$N=C/L$	0.37

(2) 稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

袁隆平农业高科技股份有限公司

二〇二四年四月二十五日