



天谷生物

NEEQ: 837485

上海天谷生物科技股份有限公司

Shanghai Tiangu Biotechnology Co., Ltd.

年度报告

— 2023 —

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人金祖平、主管会计工作负责人李姣及会计机构负责人（会计主管人员）李姣保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、天健会计师事务所(特殊普通合伙)对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“九、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

为加强相关合作伙伴信息安全保护，公司与之签署保密协议。公司已向全国中小企业股份转让系统有限责任公司申请对客户及供应商名称进行匿名，进而保护公司利益。

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	6
第三节	重大事件	21
第四节	股份变动、融资和利润分配	24
第五节	公司治理	33
第六节	财务会计报告	38
附件	会计信息调整及差异情况	116

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有） 报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	董事会秘书办公室

释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、股份公司、天谷生物	指	上海天谷生物科技股份有限公司
安徽天谷	指	安徽天谷农业科技有限公司，公司全资子公司
武汉谷林丰	指	武汉谷林丰生物科技有限公司，公司全资子公司
江西天谷	指	江西天谷农业科技有限公司，公司全资子公司
上海早优	指	上海早优农业科技发展有限公司，公司股东
基因中心	指	上海市农业生物基因中心
股东大会、董事会、监事会	指	股份公司股东大会、董事会、监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
三会制度	指	《股东大会制度》、《董事会制度》、《监事会制度》
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务负责人以及董事会秘书
《公司法》	指	现行有效的《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	现行有效的《中华人民共和国证券法》
《公司章程》、《章程》	指	公司现行有效的《上海天谷生物科技股份有限公司章程》
《管理办法》	指	《非上市公众公司监督管理办法》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则(试行)》
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商、兴业证券	指	兴业证券股份有限公司
天健、会计师	指	天健会计师事务所(特殊普通合伙)
报告期、本期、本报告期	指	2023年1月1日至2023年12月31日
同期、上年同期、上年度	指	2022年1月1日至2022年12月31日
亲本	指	在农作物有性杂交时,所选用的雌、雄性植株个体。雌性个体称为母本,雄性个体称为父本,母本和父本通称亲本。
植物新品种权	指	植物新品种权与专利权、著作权、商标权一样,属于知识产权的范畴。它是指经过人工培育的或者对发现的野生植物加以开发,具备新颖性、特异性、一致性、稳定性,并有适当的命名的植物新品种。完成育种的单位和个人对其授权的品种,享有排他的独占权,即拥有植物新品种权。

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	上海天谷生物科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Shanghai Tiangu Biotechnology Co., Ltd.		
	-		
法定代表人	金祖平	成立时间	2011年3月29日
控股股东	无控股股东	实际控制人及其一致行动人	无实际控制人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	A-01-农业-011 谷物种植-0111 稻谷种植		
主要产品与服务项目	节水抗旱稻种子系列品种研发、生产及销售		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	天谷生物	证券代码	837485
挂牌时间	2016年7月22日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	<input type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input checked="" type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	41,500,000.00
主办券商（报告期内）	兴业证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市浦东新区长柳路36号		
联系方式			
董事会秘书姓名	聂彦博	联系地址	上海市浦东新区蔡伦路780号5楼Q座
电话	021-58957018	电子邮箱	nie198899@163.com
传真	021-58956070		
公司办公地址	上海市浦东新区蔡伦路780号5楼Q座	邮政编码	201210
公司网址	www.tgsw.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	913100005708457935		
注册地址	上海市浦东新区蔡伦路333号5幢4楼		
注册资本（元）	41,500,000.00	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

1、商业模式

公司所处行业为农业，是一家主营以节水抗旱稻为代表的绿色超级稻的“育（品种选育）、繁（生产繁殖）、推（市场推广）”一体化高科技种业企业。主营业务为节水抗旱稻系列种子研发、生产、销售和技术服务。公司立足上海、面向全国、放眼世界，在全球范围内着力研究与推广以节水抗旱稻为核心的新品种、新技术。目前拥有节水抗旱稻系列品种植物新品种权 24 项、专利 5 项。公司在国内销售区域已经涵盖安徽、湖北、江西、湖南等主要水稻产区，并在安徽、湖北、江西均成立了全资子公司。同时，在东南亚越南、缅甸、南亚孟加拉和非洲的肯尼亚、莫桑比克、乌干达等地进行了试种示范，部分品种已通过海外品种审定，进入了实质性的推广。公司发展强调不断进行机制创新、技术创新、模式创新，立足自身品种特点，打造良好的市场口碑和信誉，持续深化“科技+服务”全程跟踪的营销模式。

报告期内，公司商业模式未发生重大变化。

报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生重大变化。

2、经营计划实现情况

2023年公司立足自身发展，重点加强“育繁推一体化”工作，形成合力，有序推进各项经营活动，确保公司可持续发展。报告期内，实现营业收入5,799.44万元，实现净利润375.36万元。

①推进商业化育种体系融合

进一步提升研发平台技术创新，加速应用研究技术沉淀，有序推进商业化育种体系融合。夯实商业化育种体系基础，以市场需求为导向，加速推进新种质、新材料创制进程和新品种（组合）选育。公司品种审定、引种已涉及17个省市和海外。

②研究与集成制繁种技术

强化制种基地高质量发展，进一步加强对现有品系和新品系的制繁种技术系统研究与集成，推动核心基地科技兴农合作，打造节水抗旱稻种源基地样本。

③提升市场营销综合能力

通过优化外部经销商网络、强化品牌价值与服务等，提升市场营销综合能力。持续优化经销商网络体系，细化分级管理措施，深化市场管控能力。完善品种关键栽培模式和技术规范，为不同地区节水抗旱稻种植提供个性化服务。

(二) 行业情况

1、从行业发展来看，种业是国家战略性、基础性核心产业，是促进农业长期稳定发展、保障国家粮食安全的根本。2023年2月《中共中央国务院关于做好2023年全面推进乡村振兴重点工作的意见》（即中央一号文件）发布，文件围绕粮食生产、农产品保供稳产等方面提出相关要求及建议，再次强调种业振兴、抓好粮食生产等农业生产议题。近年来，随着一系列指导性意见的出台和重点任务的部署，以及新种子法正式实施、实质性派生品种制度落地、知识产权保护力度加强等，国家促进现代种业发展，全面推进乡村振兴，加快建设农业强国进入新的发展阶段。

在国家政策引领下，推行绿色种养、生态循环的生产方式，对水稻育种在节肥节水节药、高产优质多抗等方面也提出更高要求。公司水稻种子在绿色超级稻中具备节水和抗旱优势，符合国家政策鼓励的发展方向，公司节水抗旱稻种子的研发、种植相关管理经验和技术服务方面的优势将进一步显现。

2、行业周期性因素对公司经营情况的影响

随着种业行业新发展，政策为种业企业提供良好的发展环境，鼓励增强企业的研发能力和市场竞争力，也为企业的合法权益提供了保障，促进了企业规范化、合法化经营。在新环境下，企业面临新的机遇和挑战。现代化的种业企业需要在政策支持、科技创新、市场需求、国际竞争、资本联动和风险管理等方面做出积极响应和调整。公司将通过不断优化资源配置，提升自身的核心竞争力，在变动的市场环境中，实现可持续发展，为保障国家粮食安全和推动农业现代化做出更大贡献。

(三) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	1、2023年3月公司取得上海市经济和信息化委员会颁发的上海市“专精特新”中小企业证书，有效期：2023年-2025年。 2、2022年11月15日取得上海市科学技术委员会、上海市财政局、上海市国家税务局和上海市地方税务局联合颁发的高新技术企业证书（GR202231001423），有效期三年。

二、主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	57,994,439.82	60,022,454.39	-3.38%
毛利率%	35.94%	42.00%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	3,753,600.33	10,714,145.20	-64.97%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	1,904,701.10	6,024,539.88	-68.38%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	3.56%	10.37%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	1.81%	5.83%	-
基本每股收益	0.09	0.26	-65.38%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	168,806,970.49	175,480,326.60	-3.80%
负债总计	77,135,914.52	66,812,870.96	15.45%
归属于挂牌公司股东的净资产	91,671,055.97	108,667,455.64	-15.64%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.21	2.62	-15.65%
资产负债率%（母公司）	38.57%	32.88%	-
资产负债率%（合并）	45.69%	38.07%	-
流动比率	1.59	1.93	-

利息保障倍数	107.09	175.43	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-17,651,192.03	-7,657,640.95	-130.50%
应收账款周转率	62.52	64.70	-
存货周转率	0.76	1.08	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-3.80%	-2.60%	-
营业收入增长率%	-3.38%	-12.23%	-
净利润增长率%	-64.97%	-18.71%	-

三、 财务状况分析

(一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	46,990,311.35	27.84%	10,949,845.29	6.24%	329.14%
交易性金融资产	5,241,581.26	3.11%	80,689,145.51	45.98%	-93.50%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	-	-	1,762,525.36	1.00%	-100.00%
预付账款	1,856,927.60	1.10%	2,243,367.26	1.28%	-17.23%
其他应收款	45,128.77	0.03%	30,352.12	0.02%	48.68%
存货	67,016,690.16	39.70%	30,763,923.41	17.53%	117.84%
其他非流动金融资产	1,495,035.98	0.89%	-	-	100.00%
投资性房地产	-	-	4,466,776.38	2.55%	-100.00%
固定资产	38,941,527.95	23.07%	35,918,041.10	20.47%	8.42%
使用权资产	412,173.68	0.24%	1,107,468.47	0.63%	-62.78%
无形资产	6,057,019.44	3.59%	6,515,205.73	3.71%	-7.03%
递延所得税资产	-	-	6,407.85	0.00%	-100.00%
其他非流动资产	-	-	238,800.00	0.14%	-100.00%
应付账款	21,695,165.47	12.85%	14,998,425.99	8.55%	44.65%
合同负债	51,588,027.98	30.56%	47,102,117.97	26.84%	9.52%
应付职工薪酬	1,252,548.41	0.74%	1,432,133.53	0.82%	-12.54%
应交税费	661,421.46	0.39%	1,255,045.00	0.72%	-47.30%
其他应付款	819,240.00	0.49%	2,250.00	0.00%	36,310.67%
一年内到期的非流动负债	205,148.80	0.12%	744,059.38	0.42%	-72.43%
租赁负债	199,214.32	0.12%	406,128.11	0.23%	-50.95%
未分配利润	8,788,787.26	5.21%	26,556,354.01	15.13%	-66.91%

项目重大变动原因：

1. 货币资金较上期增加329.14%，主要是交易性金融资产赎回所致。
2. 交易性金融资产较上期减少 93.50%，是赎回理财产品所致。
3. 应收账款较上期减少 100.00%，是收回全部货款所致。
4. 其他应收款较上期增加 48.68%，主要是本期支付知识产权维权诉讼费所致。
5. 存货较上期增加 117.84%，主要是公司为扩大业务规模，积极备货以满足市场所需，原材料采购增加所致。
6. 其他非流动金融资产较上期增加 100.00%，是公司购买周转期限超过一年的理财产品所致。
7. 投资性房地产减少 100.00%，是公司用于出租的厂房全部收回自用所致。
8. 使用权资产较上期减少 62.78%，是本期计提使用权资产折旧所致。
9. 递延所得税资产较上期减少 100.00%，递延所得税负债较上期增加 100.00%，是由于租赁交易确认的递延所得税资产和递延所得税负债按照抵消后的净额列报所致。
10. 其他非流动资产较上期减少 100.00%，是上期预付设备款项，本期设备验收转固投入使用所致。
11. 应付账款较上期增加 44.65%，主要是本期原材料采购增加所致。
12. 应交税费较上期减少 47.30%，主要是本期企业所得税减少所致。
13. 其他应付款较上期增加 36,310.67%，主要是捐赠款项 80.00 万元由“应付账款”调整至“其他应付款”所致。
14. 一年内到期的非流动负债较上期减少 72.43%，主要是一年内到期的租赁负债减少所致。
15. 租赁负债较上期减少 50.95%，主要是原有签订一年以上租赁期房屋租赁费用已支付，租赁负债减少所致。
16. 未分配利润较上期减少 66.91%，主要是本期将部分未分配利润向股东分红所致。

(二) 经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	57,994,439.82	-	60,022,454.39	-	-3.38%
营业成本	37,154,000.07	64.06%	34,812,641.15	58.00%	6.73%
毛利率%	35.94%	-	42.00%	-	-
销售费用	5,954,217.07	10.27%	5,128,647.83	8.54%	16.10%
管理费用	10,219,598.05	17.62%	10,428,335.21	17.37%	-2.00%
研发费用	2,622,553.04	4.52%	3,142,140.93	5.23%	-16.54%
财务费用	28,160.70	0.05%	52,057.13	0.09%	-45.90%
其他收益	896,905.31	1.55%	357,915.52	0.60%	150.59%
投资收益	1,154,604.04	1.99%	1,245,922.46	2.08%	-7.33%
公允价值变动收益	236,617.24	0.41%	-	-	100.00%
信用减值损失	86,166.14	0.15%	-126,955.45	-0.21%	-167.87%
资产处置收益	8,257.78	0.01%	4,108,899.12	6.85%	-99.80%
营业利润	4,106,574.62	7.08%	11,732,705.31	19.55%	-65.00%

营业外收入	57,650.99	0.10%	3,200.00	0.01%	1,701.59%
营业外支出	201,039.85	0.35%	215,955.95	0.36%	-6.91%
所得税费用	209,585.43	0.36%	805,804.16	1.34%	-73.99%
净利润	3,753,600.33	6.47%	10,714,145.20	17.85%	-64.97%

项目重大变动原因：

1. 财务费用较上期减少 45.90%，主要是本期租赁事项产生的利息支出摊销较上期减少所致。
2. 其他收益较上期增加 150.59%，主要是本期与递延收益相关的政府补助增加所致。
3. 公允价值变动收益较上期增加 100.00%，是本期交易性金融资产公允价值增加所致，是同一事项上期计入“投资收益”所致。
4. 信用减值损失较上期减少 167.87%，主要是本期收回全部应收账款，计提坏账准备金减少所致。
5. 资产处置收益较上期减少 99.80%，是上期有处置工业厂房和设备组合所得。
6. 营业利润较上期减少 65.00%，净利润较上期减少 64.97%，一是本期毛利有所下降，二是上期有资产处置收益所致。
7. 营业外收入较上期增加 1,701.59%，主要是本期知识产权维权诉讼获得赔偿所致。
8. 所得税费用较上期减少 73.99%，主要是上期资产处置收益所得税费用较高所致。

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	57,350,575.71	59,803,445.75	-4.10%
其他业务收入	643,864.11	219,008.64	193.99%
主营业务成本	36,909,933.31	34,758,912.93	6.19%
其他业务成本	244,066.76	53,728.22	354.26%

按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
稻种	57,350,575.71	36,909,933.31	35.64%	-4.10%	6.19%	-14.89%
稻谷	86,712.00		100.00%	110.39%		0.00%
技术服务	26,415.09	16,981.13	35.71%	16.67%	-13.50%	168.68%
其他	5,794.08		100.00%	-91.22%		0.00%
小计	57,469,496.88	36,926,914.44	35.75%	-4.11%	6.18%	-14.83%

按地区分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
-------	------	------	------	--------------	--------------	---------------

华东区	38,016,887.17	23,561,467.12	38.02%	4.62%	10.80%	-8.33%
华中区	7,635,130.00	5,098,940.10	33.22%	-23.77%	-10.90%	-22.50%
华南区	9,260,751.97	6,653,727.37	28.15%	5.98%	35.83%	-35.93%
西南区	2,556,727.74	1,612,779.85	36.92%	-47.21%	-44.24%	-8.33%
小计	57,469,496.88	36,926,914.44	35.75%	-4.11%	6.18%	-14.83%
在某一时点确认收入	57,443,081.79	36,909,933.31	35.75%	-4.12%	6.19%	-14.86%
在某一时段内确认收入	26,415.09	16,981.13	35.71%	16.67%	-13.50%	168.68%
小计	57,469,496.88	36,926,914.44	35.75%	-4.11%	6.18%	-14.83%

收入构成变动的原因：

1. 本期营业收入较上期下降 4.11%，主要是因 2022 年度极端气候种子生产量减少幅度较大，导致 2023 年整体销量下降。
2. 华南地区毛利率较上期下降 35.93%，主要是因公司目前主要采用委托第三方公司代理出口业务，以进一步拓展公司海外市场，给予该类代理商价格较低所致。
3. 西南地区收入比上期减少 47.21%，成本比上期减少 44.24%，主要是这个区域基数较小，减少比例较高所致。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	客户二	4,549,955.24	7.93%	否
2	客户七	4,493,182.00	7.83%	否
3	客户一	4,423,040.90	7.71%	否
4	客户三	3,444,401.00	6.01%	否
5	客户六	2,447,856.68	4.27%	否
合计		19,358,435.82	33.75%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	供应商一	32,525,447.44	46.73%	否
2	供应商四	11,093,502.83	15.94%	否
3	供应商八	4,818,239.20	6.92%	否
4	供应商二	3,609,722.20	5.19%	否
5	供应商三	2,637,532.40	3.79%	否
合计		54,684,444.07	78.57%	-

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-17,651,192.03	-7,657,640.95	-130.50%
投资活动产生的现金流量净额	75,224,339.40	9,499,154.09	691.91%
筹资活动产生的现金流量净额	-21,533,181.31	-727,583.13	-2,859.55%

现金流量分析：

1. 经营活动产生的现金流量净额较上期减少 130.50%，主要是公司为扩大业务规模，积极备货以满足后期市场所需，购买商品现金流增加所致；经营活动产生的现金流量净额与净利润的差异主要是存货增加所致。
2. 投资活动产生的现金流量净额较上期增加 691.91%，主要是本期理财投资净流入的现金较去年减少所致。
3. 筹资活动产生的现金流量净额较上期减少 2,859.55%，主要是本期分配股利支付的现金增加所致。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
武汉谷林丰生物科技有限公司	控股子公司	节水抗旱稻种子研发、生产与销售	2,000,000	1,426,691.58	612,983.83	-	-117,065.50
安徽天	控股子公司	节水抗旱稻种	30,000,000	42,088,320.35	1,622,816.43	30,792,651.10	-3,807,903.13

谷农业科技有 限公司	公司	子研 发、 生 产 与 销 售					
江西天谷农 业科技有 限公司	控 股 子 公 司	节 水 抗 旱 稻 种 子 销 售	5,000,000	12,796.95	-7,203.05	-	-33,101.83
上海天谷米 业有 限公司	参 股 公 司	销 售 大 米	3,000,000	2,711,415.95	2,438,937.10	973,237.23	-131,825.62

主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
上海天谷米业有限公司	下游参股公司	上海天谷米业有限公司的主营业务是销售节水抗旱稻衍生产品，通过绿色超级稻-节水抗旱稻的衍生产品展示，让客户更全面地了解地种植节水抗旱稻所产生的经济价值，加快节水抗旱稻在市场上的知名度，提升品牌效应。

报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

单位：元

理财产品类型	资金来源	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
银行理财产品	自有资金	5,241,581.26	0.00	不存在
银行理财产品	自有资金	1,495,035.98	0.00	不存在
合计	-	6,736,617.24	0.00	-

【注】1. 银行理财产品未到期余额 5,241,581.26 元是交易性金融资产的余额。

2. 银行理财产品未到期余额 1,495,035.98 元是其他非流动金融资产余额。

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 研发情况

(一) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	2,622,553.04	3,142,140.93
研发支出占营业收入的比例%	4.52%	5.23%
研发支出中资本化的比例%	-	-

(二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	2	2
硕士	1	1

本科以下	4	4
研发人员合计	7	7
研发人员占员工总量的比例%	15.91%	17.07%

(三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	5	3
公司拥有的发明专利数量	3	0

【注】公司拥有植物新品种权 24 项，植物新品种权与专利权、著作权、商标权一样，属于知识产权的范畴。详见第一节【释义】

(四) 研发项目情况

报告期内，公司以市场需求为导向，持续深化商业化育种体系的建设。一是加强节水抗旱稻抗性升级品种的研发，培育适宜各稻生态区种植推广的节水抗旱稻新品种；有多个品种（组合）参加全国及各省的预试、区试，经多年多点测试品比，筛选评价出一批优良的苗头组合；二是加强知识产权建设，获得节水抗旱稻相关培育方法专利；三是加强节水抗旱稻的科研项目攻关，顺利推进多项省/市级科研项目；四是继续加强与各研发机构的合作，丰富绿色优良种质的引进和创新；五是进一步完善不同生态区研发测试点建设。

六、对关键审计事项说明

√适用 □不适用

(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(二十一)、五(二)1。

天谷生物公司的营业收入主要来自于稻种销售。2023年度，天谷生物公司营业收入金额为人民币 5,799.44 万元，其中稻种销售业务的营业收入为人民币 5,735.06 万元，占营业收入的 98.89%。

由于营业收入是天谷生物公司关键业绩指标之一，可能存在天谷生物公司管理层（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、客户等对营业收入和毛利率实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；

(4) 对于销售收入，选取项目检查相关支持性文件，包括销售合同、订单、销售发票、出库单、客户结算单等；

(5) 结合合同负债函证，选取项目函证销售金额；

(6) 实施截止测试，检查收入是否在恰当期间确认；

(7) 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(十二)及五(一)6。

截至2023年12月31日，天谷生物公司存货账面余额为人民币6,701.67万元，跌价准备为人民币0.00万元，账面价值为人民币6,701.67万元。

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，检查期末存货中是否存在库龄较长、产量下降、生产成本或售价波动等情形，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。

七、 企业社会责任

适用 不适用

公司在追求高质量发展的同时，始终将履行社会责任放在重要位置，并不断将履行社会责任融入企业生产经营中，积极在保护债权人、职工、消费者、供应商、社区等利益相关者合法权益方面承担社会责任。

1、保障股东权益 公司严格按照《公司法》《非上市公众公司监督管理办法》及《公司章程》等法律法规及监管部门的要求，遵循“真实、准确、完整、及时、公平”的原则，做好信息披露工作，使投资者能及时、准确的了解公司信息。

2、员工权益 公司为员工提供良好的办公环境，专业的培训机会，依法保障员工的合法权益。为员工缴纳社会保险及住房公积金，提供奖金及其他便利生活的福利保障。

3、安全生产 公司在报告期内注重安全规范生产，积极采取措施应对可能存在的环保风险及安全风险，对各项生产设备、特种设备、消防设备常态化维护和保养，对生产全过程进行监督，确保安全生产。

八、 未来展望

是否自愿披露

是 否

九、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
对单一品种依赖的风险	目前单一种子品种对公司业务贡献较大。随着原有优质品种发

	<p>展潜力与遗传优势的不断衰减以及竞争对手替代品种的出现,原有品种将进入衰退期,利润率和销量均大幅下滑,因此种业公司必须不断在种子培育上推陈出新,才能在激烈的市场竞争中胜出。目前单一种子品种对公司业务贡献较大,如果一旦该品种的生产出现问题或者市场竞争优势收窄,将对公司盈利能力产生较大影响。</p> <p>应对措施:公司持续加大研发投入,不断丰富公司品种结构,以降低对单一品种依赖,全面增强盈利能力。(1)通过合作开发、独立开发和购买等多种方式,增加品种多元化。现已有8个品种实现市场推广,10项独立研发品种组合正在参加区试。</p> <p>(2)公司现已建立了自主研发团队,建设了稳定的研发基地和30多个测试网点,形成并持续完善自有的商业化育种体系。</p>
对供应商存在依赖的风险	<p>公司采用委托种植的方式进行采购。公司产品具有产销不同期的特征,当年销售的产品主要系上一年四季度采购入库的水稻种子。2023年、2022年、2021年公司的前五大供应商的采购金额占同期采购总额比重分别为78.56%、80.71%、84.97%,其中供应商一作为公司的主要种子生产供应商,2023年、2022年、2021年公司向该供应商采购金额占同期存货采购额的比例分别为46.73%、49.48%、46.70%,由于公司目前的供应商相对集中,一旦供应商发生变化,将会对公司的生产经营产生较大影响。</p> <p>应对措施:良好的制种基地是保证种子质量的条件之一。公司为确保产品质量,严格筛选符合自身制种要求的基地。公司一方面根据每年四季度销售订单情况,结合往年销售经验及供应商的生产情况制定合理的下一年度种子生产计划;另一方面加强供应商种植全过程监控管理,有效保障种子生产质量和产量,若出现较大不利完成生产任务因素和情况时,公司还会增加秋制或南繁生产,尽可能避免或减少不利影响。公司还积极构建发展供应商合理结构,经过几年努力,除主要供应商外,培育的多个预备制种基地也趋于成熟,已补充到供应商队伍中,有效降低对单一供应商的依赖程度。</p>
对非经常性损益依赖的风险	<p>2023年、2022年、2021年非经常性损益净额分别占公司当期净利润的比例分别为49.26%、43.78%、84.28%,主要系短期投资收益和取得的政府补助,公司净利润对非经常性损益存有依赖。如果公司短期投资减少或无法持续获得政府补贴,将会对公司今后的盈利水平产生不利影响。</p> <p>应对措施:公司一方面加大了市场开拓力度,提高公司经营、收入规模;另一方面加大了科研开发力度,积极研发高附加值的产品,保持公司主营业务的持续增长,降低对非经常性损益的依赖程度。</p>
种子产销不同期的风险	<p>种子需要提前一个周期进行生产,因此种子企业在制订生产计划时,一般根据上年种子的销售情况,结合市场需求信息的调研,统筹安排当年制种规模和产量,但制种产量往往受气候等因素的影响,加之市场行情变化,可能导致种子销售出现一定程度</p>

	<p>的“供不应求”或“积压”现象。</p> <p>应对措施：为应对产销不同期而可能产生的问题，公司于每年下半年制定第二年的生产计划，制定计划时综合考虑往年销售情况和已签订的销售订单情况以及各委托种植商往年种植产出情况，以避免产销存在较大差异的情况；同时，若出现“供不应求”的情况，公司将增加秋制或南繁生产，若出现“积压”情况，公司将加强种子库存管理，最大限度的延迟种子的保质期。</p>
公司无实际控制人的风险	<p>公司单个股东持有的公司股份均未超过公司总股本的 30.00%，均无法决定董事会多数席位，公司的经营方针及重大事项的决策系由全体股东充分讨论后确定，无任何一方能够决定和做出实质影响，公司无实际控制人。由于公司无控股股东及实际控制人，决定了公司所有重大行为必须民主决策，由全体股东充分讨论后确定，避免了因单个股东控制引起决策失误而导致公司出现重大损失的可能性，但可能存在决策效率被延缓的风险。</p> <p>应对措施：公司一直在完善决策流程，制定了重大事项决策制度等内部决策制度，对总经理、董事会、股东会各自的权力进行了划分，以此提高各决策机构的效力。</p>
经营品种终止推广的风险	<p>《主要农作物品种审定办法》(农业农村部令 2022 年第 2 号)第四十四条规定：“审定通过的品种，有下列情形之一的，应当撤销审定：（一）在使用过程中出现不可克服严重缺陷的；（二）种性严重退化或失去生产利用价值的；（三）未按要求提供品种标准样品或者标准样品不真实的；（四）以欺骗、伪造试验数据等不正当方式通过审定的。（五）农业转基因生物安全证书已过期的。”如果公司目前经营或未来经营的品种不符合农业农村部审定要求，将对公司的业绩稳定产生不利影响。</p> <p>应对措施：公司节水抗旱稻新品种商业化育种研发是以市场应用为导向，通过审定品种均具有一定的市场推广价值；公司建立较为良好的“主+辅”商业化品种结构，持续在市场中进行验证；进行推广阶段的品种以商业价值加大化为目标，尽可能保持其推广年限，减少因新品种研发出来但不推广或推广不成功而导致新品种退市的风险。</p>
新品种选育风险	<p>农作物品种具有一定的生命周期，一般分为区试审定期、示范推广期、增长期、成熟期和衰退期等五个阶段。随着原有优质品种发展潜力与遗传优势的不断衰减以及竞争对手替代品种的出现，原有品种将进入衰退期，利润率和销量均大幅下滑。</p> <p>应对措施：公司现已组建了自己独立的研发团队，成立了天谷研究院，目前已自行选育审定了多个品种；公司成为“育繁推”一体化种子企业后，已开展了品种审定绿色通道和试验；具有苗头的品种（组合）分批分区域多渠道参加了各地区试和国家审定。此外，公司还积极与以上海市农业生物基因中心为代表的多家农业院校和科研机构开展合作，不断增强科研综合能力，为更好地向市场提供新品种做出了有利支撑。</p>

种子质量控制的风险	<p>种子的质量优劣取决于育种和制种过程中的各个环节,其生产过程中的人为因素、技术因素和气候因素等都直接影响到种子质量。如果公司的种子出现质量问题,不仅会面临相应的经济索赔,而且会损害企业形象。因此,不能排除公司种子未来出现质量问题以及由此对公司正常生产经营产生不利影响的可能性。</p> <p>应对措施:公司始终强调“质量是企业的生命线”。为有效防范质量问题,在严格遵循国家种子生产质量标准的基础上,健全完善质量管理及检验监督等质量控制技术体系,制定并执行了更为严格的企业质量标准;从杂交种子的生产、收购、加工、储存到发运等环节都制定了严格的工作标准和操作规程,全面严格监控与执行,保障质量目标的实现。</p>
自然灾害的风险	<p>气候条件和病虫害对农业生产的影响十分明显,种子生产更易受到异常高(低)温、旱涝、台风等自然灾害的影响。若公司种子生产基地出现异常气候、严重自然灾害或重大病虫害,将直接影响公司种子的产量和质量,进而影响公司经营稳定性。</p> <p>应对措施:在应对自如灾害方面,公司鼓励供应商积极参与农业保险,以此来应对因出现重大自如灾害而影响优质供应商将来的供货能力。此外,公司也在积极地寻找不同地域的优质供应商,以此来分散风险。</p>
经营业绩季节性波动风险	<p>农业生产具有显著的季节特征,因而种子生产和销售也具有相应的季节性。水稻种子生产是在每年的4-9月份,生产季节开始前,公司需与制繁种单位签订生产合同,安排生产量。水稻种子收购主要集中在每年的9-11月,种子销售主要集中在每年11月至次年6月,因此公司经营业绩存在季节性波动特征,从而导致销售商品、提供劳务收到的现金亦存在季节性波动特征。</p> <p>应对措施:公司除了销售旺季会继续加强主营业务的推广力度外,公司根据前两年的销售量及下年度的订单量,合理地制定下一年度的生产计划与库存计划,以免因产品大量积压或货源缺少而影响公司的业务发展。</p>
核心技术人才流失的风险	<p>公司的核心技术人员大多自公司创立初期即已加入公司,在共同创业和长期合作中形成了较强的凝聚力,多年以来没有发生过重大变化。但若公司出现核心技术人员流失,有可能影响公司的持续研发能力,甚至造成公司的核心技术泄露。</p> <p>应对措施:公司与高级管理人员、核心技术人员都签订了保密协议及竞业禁止协议,以此将因为人员流动而可能对公司造成的损失降到最低。另外,公司树立了“人才是企业最为重要的无形资产”的人才观,在人才引进、人才培养、薪酬待遇、科研和股权激励等方面进行了一系列的制度安排,使核心技术人员个体利益与公司利益紧密结合,避免核心技术人才流失。</p>
税收政策风险	<p>公司销售种子享受免征增值税;种植并销售谷物、农作物新品种的选育所得,免征企业所得税。税收减、免征对公司发展起到了积极的推动作用,如果国家的有关税收政策发生变化,将</p>

	<p>对公司的经营业绩产生一定的影响。</p> <p>应对措施：公司已取得编号为“浦税 35-9 所备[2013]第 314 号”的企业所得税优惠实现备案结果通知书，同意公司种植并销售谷物的所得免征企业所得税，期限为 2011 年至 2028 年。自 2017 年企业所得税汇算清，享受企业所得税优惠事项的企业，纳税人自行判断是否符合条件，在年度申请报表填写优惠金额，不再履行备案手续。同时，公司不断加强产品的市场推广，提高产品销售，增强公司盈利能力，减少公司经营成果对税收优惠的依赖。</p>
缺乏对经销商的有效管理导致公司品牌、形象和声誉遭受负面影响的风险	<p>公司种子销售推广业务主要通过经销商模式进行,公司与经销商签订《种子经销合同》,由经销商在种子品种审定区域内进行经销。公司目前经销商数量众多,如果公司对经销商缺乏有效管理,可能存在经销商违背《种子经销合同》在公司种子品种审定区域范围外的其他区域进行销售的情形,从而使得公司的品牌、形象和声誉存在遭受负面影响的风险。</p> <p>应对措施：公司一方面持续在申请不同地区的品种审定权和同一生态区域的引种备案，扩大公司种子的可销售范围；另一方面，加大对经销商的管控力度，制度了严格的经销商评级制度，一旦发现有超出授权许可范围的情形发生，可能对我公司的声誉造成损害时，公司会及时沟通，及时调整合作方案。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

是 否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

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

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一） 诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项

适用 不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	316,000.00	0.35%
作为被告/被申请人	-	-
作为第三人	-	-
合计	316,000.00	0.35%

【注】上述金额共涉及3个案件，诉讼或仲裁金额暂以判决书或调解书金额披露，最终以实际执行金额为准。

1、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	160,000.00	153,250.00
销售产品、商品，提供劳务	50,000.00	35,488.73
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
其他	150,000.00	142,344.00
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	-	-
与关联方共同对外投资	-	-
提供财务资助	-	-
提供担保	-	-
委托理财	-	-
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	-	-
贷款	-	-

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

报告期内与关联方的交易均已按会计准则做账务处理，交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响如下：

(1) 基因中心采购公司节水抗旱稻品种种子，是基于公司具有相关品种种子的生产资质和较高的生产质量；公司为基因中心提供技术服务，是源于公司现已具备较强田间管理水平，为由基因中心承担的节水抗旱稻国家区试提供定点技术服务，将进一步推进节水抗旱稻的国家区试审定工作。

(2) 通过节水抗旱稻的衍生产品展示，让客户更全面地了解地种植节水抗旱稻所产生的经济价值，加快节水抗旱稻在市场上的知名度，提升品牌效应。

违规关联交易情况

适用 不适用

(四) 经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项

单位：元

临时公告索引	类型	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
2023-001 、 2023-003 、 2023-007	委托理财	低风险型银行理财产品	购买理财产品任一时点的金额不超过人民币壹亿元，上述额度内，资金可以滚动使用，累计投资金额不超过人	否	否

			人民币贰拾亿元。		
--	--	--	----------	--	--

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

经公司 2023 年 3 月 2 日召开的第四届董事会第四次会议、2023 年 3 月 22 日召开的 2023 年第一次临时股东大会审议通过，公司运用自有闲置资金购买银行理财产品，购买理财产品任一时点的金额不超过人民币壹亿元，上述额度内，资金可以滚动使用，累计投资金额不超过人民币贰拾亿元。投资期限自 2023 年 4 月 2 日之日起至 2024 年 4 月 1 日止。公司运用自有闲置资金购买银行理财产品，是在确保公司日常运营所需流动资金和资金安全的前提下实施的，不影响公司主营业务的正常开展，通过适度的银行理财产品投资，可提高自有闲置资金的使用效率，有利于更好地实现股东利益最大化。

(五) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
其他股东	2016 年 7 月 25 日	-	挂牌	同业竞争承诺	原持股 5%以上的股东（上海早优）出具的避免同业竞争承诺函	正在履行中
董监高	2016 年 7 月 25 日	-	挂牌	资金占用承诺	不占用公司资产、资金或由公司提供担保的承诺	正在履行中
董监高	2016 年 7 月 25 日	-	挂牌	关联交易	关于规范关联交易承诺函	正在履行中
董监高	2016 年 7 月 25 日	-	挂牌	独立性承诺	高级管理人员关于独立性的声明与承诺	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	32,245,750	77.70%	-950,725	31,295,025	75.41%
	其中：控股股东、实际控制人					
	董事、监事、高管	2,964,350	7.14%	-612,425	2,351,925	5.67%
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	9,254,250	22.30%	950,725	10,204,975	24.59%
	其中：控股股东、实际控制人					
	董事、监事、高管	9,254,250	22.30%	-1,837,275	7,416,975	17.87%
	核心员工					
总股本		41,500,000	-	0	41,500,000.00	-
普通股股东人数						213

股本结构变动情况：

□适用 √不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	尚志强	4,684,000		4,684,000	11.29%	3,513,000	1,171,000	-	-
2	上海早优农业	3,000,000		3,000,000	7.23%	0	3,000,000	-	-

	科技发展有限公司								
3	罗利军	2,788,000		2,788,000	6.72%	2,788,000	0	-	-
4	王钟华	1,987,000		1,987,000	4.79%	1,490,250	496,750	-	-
5	黄凯红	0	1,814,000	1,814,000	4.37%	0	1,814,000	-	-
6	金祖平	1,714,000		1,714,000	4.13%	1,285,500	428,500	-	-
7	徐爱华	1,750,000	-450,000	1,300,000	3.13%	0	1,300,000	-	-
8	王惠丽	672,000	500,000	1,172,000	2.82%	0	1,172,000	-	-
9	江胜根	1,021,000	134,100	1,155,100	2.78%	0	1,155,100	-	-
10	潘忠权	1,048,000		1,048,000	2.53%	0	1,048,000	-	-
	合计	18,664,000	1,998,100	20,662,100	49.79%	9,076,750	11,585,350	-	-

普通股前十名股东间相互关系说明：
公司前十大股东之间无关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

(一) 控股股东情况

公司无控股股东，报告期内，未发生变化。

(二) 实际控制人情况

公司无实际控制人。

公司单个股东持有的公司股份均未超过公司总股本的30.00%，均无法决定董事会多数席位，公司的经营方针及重大事项的决策系由全体股东充分讨论后确定，无任何一方能够决定和做出实质影响。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况适用 不适用**六、 存续至本期的可转换债券情况**适用 不适用**七、 权益分派情况****(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况**适用 不适用

单位：元或股

股东大会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2023 年 9 月 4 日	5.00	0	0
合计	5.00	0	0

利润分配与公积金转增股本的执行情况：适用 不适用**(二) 权益分派预案**适用 不适用

第五节 行业信息

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

一、 行业概况

(一) 宏观政策

种业是国家战略性、基础性核心产业，是促进农业长期稳定发展、保障国家粮食安全的根本。2021年7月，习近平总书记主持召开中央全面深化改革委员会第二十次会议审议通过了《种业振兴行动方案》，中央一号文件连续三年将加快种业振兴行动写入其中。近年来，新种子法正式实施、实质性派生品种制度落地、知识产权保护力度加强，利好政策不断赋能种业发展。随着一系列指导性意见的出台和重点任务的部署，国家促进现代种业发展，全面推进乡村振兴、加快建设农业强国进入新的发展阶段。

近年来公司持续研发投入，提升产品质量和技术水平；市场监管的强化则有助于净化市场环境，降低不正当竞争对公司的影响；产业结构优化政策的实施为公司提供了更多的发展机遇和合作空间。同时，这些政策变化也带来了一定的挑战。合规要求的提高使得公司需要投入更多的资源和精力来完善内部管理；市场竞争的加剧则要求公司不断提升自身实力以应对市场变化。

为应对市场竞争的加剧和产业结构优化的需求，公司计划加强市场布局，拓展销售渠道。一方面，公司将积极参加各类农业展会和推介活动，提升品牌知名度和影响力，加强市场布局，拓展销售渠道，采取切实有效的应对措施来应对市场变化和挑战；另一方面，公司还将积极寻求与相关产业协同合作，实现资源共享，融合发展。

针对市场监管政策的强化，公司将进一步优化内部管理流程，完善质量控制体系，确保产品质量和安全。同时，公司还将加强合规培训，提升员工的合规意识和能力，确保公司运营符合法律法规要求。

(二) 行业格局

近年来，新种子法正式实施、实质性派生品种制度落地、知识产权保护力度加强，为行业发展创造良好的政策环境。

种子行业存在着企业多而不强、同业竞争激烈、同质化严重、行业集中度低、研发主体创新动力不足等诸多问题。可喜的是近年来，我国种子行业的整合速度明显加快，种业企业数量呈减少趋势，一大批不具备竞争力的种子企业被市场淘汰，或被并购，我国种子企业数量大幅下降，行业集中度进一步提升，行业资源开始向行业强者集中。随着种子市场规模扩张和种业企业家数缩减，行业集中度将会不断提高，行业龙头和特色种业企业，将迎来种业发展新机遇。

“育繁推一体化”是种子企业具备较强市场竞争力和综合实力的重要体现。在市场竞争日益激烈的今天，农民在注重种子质量的同时更加重视基于产品所提供的配套技术服务。因此，在提倡种子企业“育繁推一体化”的背景下，企业发展战略上也以健全和完善自身科研机构 and 实验平台为基础，不断提高自主创新能力，逐渐构建以企业为主体的“商业化育种体系”。把企业逐渐培育成集良种培育、繁育、推广一体化，生产、加工、销售一条龙的产业化主体，最终将企业自身打造成为育种能力强、生产加工技术先进、市场营销网络健全、技术服务到位的“育繁推一体化”现代农作物种业集团，为

角逐国际种业市场奠定基础。

二、 资质、资源与技术

(一) 资质情况

截止报告期末，公司已取得种子生产及种子经营相应的资质，具体如下：

1. 农作物种子生产经营许可证

企业名称：上海天谷生物科技股份有限公司

证书编号：A（沪）农种许字（2020）第 0001 号

生产经营范围：稻

生产经营方式：生产、加工、包装、批发、零售

有效区域：全国

有效期至：2025 年 12 月 23 日

2. 农作物种子生产经营许可证

企业名称：上海天谷生物科技股份有限公司

证书编号：E（农）农种许字（2018）第 0073 号

生产经营范围：水稻

生产经营方式：进出口

有效区域：上海市

有效期至：2028 年 8 月 1 日

3. 农作物种子生产经营许可证

企业名称：安徽天谷农业科技有限公司

证书编号：B/C（皖）农种许字（2019）第 0005 号

生产经营范围：杂交稻、常规稻

生产经营方式：生产、加工、包装、批发、零售

有效区域：安徽省

有效期至：2024 年 4 月 25 日

【注】截止本报告披露日，安徽天谷农业科技有限公司已取得新的农作物种子生产经营许可证，证书编号：B/C（皖）农种许字（2019）第 0005 号，有效期至：2029 年 3 月 28 日。

4. 农药经营许可证

企业名称：安徽天谷农业科技有限公司

证书编号：农药经许（皖）34010420152

经营范围：农药（限制性使用农药除外）

有效期至：2025 年 3 月 31 日

(二) 资源情况

1. 截止报告期末，公司已取得 24 项植物新品种权，具体如下：

序号	品种名称	属或者种	品种权号	授权时间
1	沪早 5A	水稻	CNA20110866.6	2016 年 3 月 1 日
2	沪早 7A	水稻	CNA20110867.5	2016 年 3 月 1 日
3	旱恢 5 号	水稻	CNA20110873.7	2016 年 3 月 1 日
4	旱恢 7 号	水稻	CNA20110874.6	2016 年 3 月 1 日

5	旱恢 9 号	水稻	CNA20110875.5	2016 年 3 月 1 日
6	旱优 73 号	水稻	CNA20110870.0	2016 年 3 月 1 日
7	旱优 113 号	水稻	CNA20110871.9	2016 年 3 月 1 日
8	旱恢 3 号	水稻	CNA20110872.8	2016 年 3 月 1 日
9	旱恢 49 号	水稻	CNA20121291.8	2016 年 9 月 1 日
10	沪早 9 号	水稻	CNA20110877.3	2016 年 1 月 1 日
11	沪早 35 号	水稻	CNA20121295.4	2016 年 9 月 1 日
12	早玉香粳	水稻	CNA20121296.3	2016 年 9 月 1 日
13	WDR48	水稻	CNA20121292.7	2016 年 9 月 1 日
14	WDR61	水稻	CNA20121294.5	2016 年 9 月 1 日
15	WDR129	水稻	CNA20121293.6	2016 年 9 月 1 日
16	旱恢 151	水稻	CNA20151677.9	2019 年 7 月 22 日
17	申早 1S	水稻	CNA20151678.8	2019 年 7 月 22 日
18	申两优 3517	水稻	CNA20151679.7	2019 年 12 月 19 日
19	旱恢 157	水稻	CNA20161982.8	2020 年 12 月 31 日
20	旱恢 163	水稻	CNA20161983.7	2020 年 12 月 31 日
21	沪早 68	水稻	CNA20191003497	2020 年 12 月 31 日
22	旱恢 198	水稻	CNA20161984.6	2021 年 12 月 30 日
23	申恢 157	水稻	CNA20161985.5	2021 年 12 月 30 日
24	申两优华占	水稻	CNA20191003516	2022 年 5 月 10 日

(三) 主要技术

公司的核心技术是对节水抗旱稻种子系列品种进行商业化研发、培育，是一种综合运用技术能力的体现。节水抗旱稻是在水稻科技进步基础上，引进旱稻特性后培育出的一种既高效优质又节水抗旱的栽培稻品种新类型。

1、节水抗旱稻种质创新技术

种质创新是种子行业创新的根本和源头，公司立足于将抗旱性导入目前大面积推广的水稻品种，构建水旱稻导入系群体。通过进一步的优良性状聚合，选育了综合性状较好、抗旱性稳定的新的保持系和恢复系。

在“多抗”种质创制方面，公司利用大规模水稻导入系，通过标记辅助选择与高强度大田筛选相组合，将抗病虫特性导入节水抗旱稻品种，创制高产优质抗病虫的“节水抗旱稻”亲本。

公司以大规模水稻导入系群体和中国栽培稻核心种质为材料，通过标记辅助以及全基因组选择与高强度大田筛选相结合，整合氮和磷肥高效吸收利用特性，创制营养高效的“节水抗旱稻”亲本。

2、节水抗旱稻新品种选育技术

在种质创新的基础上，公司通过常规杂交、大群体自然筛选、全基因组选择、抗旱与高产穿梭筛选、天然病池混合筛选等技术，选育节水抗旱稻新品种。

品种选育的核心是在高产优质的基础上导入抗旱性，公司建立了在严格干旱条件下进行抗旱性选择、在高产稻田进行产量选择的交叉选择体系。

3、节水抗旱稻高产低碳环保配套栽培技术

通过研究节水抗旱稻品种（组合）的感光性、感温性与基本营养生长性，明确其不同生态期的最适播种期、茎叶发生规律、分蘖动态、穗分化特点和灌浆特性；通过研究节水抗旱稻品种（组合）的生理需水量，明确其生长发育不同时期的水分敏感特性和最适灌水量，明确其节水潜力与降水利用能力，确定其灌水总量与灌水方法；根据不同地区降水规律适当安排播种期，筛选适合当地的旱地除草剂，提出旱直播条件下的杂草防治技术；确定底肥与面肥的最佳比例与方法；研究在不淹水条件下

的虫害防治技术；研究最佳灌水时间和灌水数；研究不同前茬（油菜、大小麦和冬闲或绿肥田）条件下，免耕和棉田改节水稻种植的高产栽培技术。综合研究得出了节水抗旱稻的高产低碳环保配套栽培技术。

三、经营模式

（一）生产模式

公司的种子生产提前制定亲本种子采购计划，并主要采用委托生产的方式进行制种。目前采用了“公司+农户”、“公司+制种单位”两种种植模式。公司与生产单位或个人签署生产合同，确定种子生产的数量、单价、验收质量标准、赔偿协议等。公司通过产前的基地选择、以及产前、产中、产后的技术指导和管理服务，确保生产符合质量要求。

公司根据多项考核指标进行制种农户和单位的选择，主要考核指标包括制种的实践经验和专业技术水平、生产基地的规模和环境、制种单位的资产状况、信誉度、生产组织能力以及管理能力。公司相关负责人及技术人员长期在各制种区域进行管理及技术服务，结合各个生产基地的实际情况，为基地制定了种子生产技术操作规程，并在种子播种、去杂与收购等影响质量的关键环节指派生产人员进行实地质量监控，督促制种户严格遵守制种操作规程，帮助农户解决在生产过程中遇到的生产、气候、病虫害等方面的问题，与部分制种单位建立了较为稳定的合作关系。

（二）销售模式

单位：元

销售渠道	销售量	销售收入	同比变动比例	销售成本	同比变动比例
经销模式	-	57,994,439.82	-3.38%	37,154,000.07	6.73%
线上销售	-	-	-	-	-
合计	-	57,994,439.82	-3.38%	37,154,000.07	6.73%

销售模式详细情况：

√适用 □不适用

目前公司现已基本完成国内外节水抗旱稻市场布局，国内有400多个县级经销代理商，近万家乡镇零售商，常年进行节水抗旱稻的示范推广和技术服务；在东南亚越南、缅甸、巴基斯坦、老挝和非洲的乌干达、加纳、马达加斯加等国家已经展开了实质性的推广工作。营销基于建立的经销商体系，严格筛选经销商，从评价体系、资质等多方面严选合作伙伴，代理公司种子产品。经销商每年与公司签署种子经销合同，对可销售品种、区域、退货及市场管控进行了严格约定。

公司全力打造“节水抗旱稻上海天谷造”和“凤凰天谷”的品牌形象。针对“节水抗旱稻”这个创新产品，按照“科技+服务”的理念，加强市场网络建设，不断深化集成栽培技术，加大宣传和技术培训，建立完善技术服务体系。

（三）研发模式

公司研发以自主研发和合作研发二种模式开展研发工作。一方面，公司建立了天谷研究院，自主研发团队主要承担节水抗旱稻种质资源的管理与创新、新品种的商业化育种、配套种植技术与产品的研发与应用，研究节水抗旱稻从播种到收获的全程解决方案。另一方面，公司积极与国内多家科研单

位开展产学研合作，并建立了密切的合作关系。

(四) 库管模式

公司建立了以业务为中心进行运作的仓管服务体系，涵盖仓储、加工包装、物流等范围。仓管体系建设主要由“线下+线上”模式进行内部管理与服务：（1）现场管理。根据上年度库存、当年度种子（亲本种子、商品种子）生产量和销售计划，合理制定库位、种子进出库放置及种加工包装的计划，建立定期和不定期盘点核查程序和制度。（2）运用 ERP 云系统。通过系统供应链模块使用，育繁推各环节信息交互，实现对库存、发货、物流的精细化管理。

四、 季节性特征

农业生产具有显著的季节特征，因而种子生产和销售也具有相应的季节性。水稻种子生产是在每年的 4-9 月份，生产季节开始前，公司需与制繁种单位签订生产合同，安排生产量。水稻种子收购主要集中在每年的 9-11 月，种子销售主要集中在每年 11 月至次年 6 月，因此公司经营业绩存在季节性波动特征，从而导致销售商品、提供劳务收到的现金亦存在季节性波动特征。

五、 政府补助

公司于报告期内收到政府补助 73.77 万元。根据《企业会计准则第 16 号—政府补助》的有关规定，以上财政扶持资金会对当期损益产生影响，具体会计处理详见审计报告附注部分（五、合并财务报表项目注释-（二）合并利润表项目注释-7. 其他收益），敬请广大投资者注意投资风险。

六、 风险事件

适用 不适用

七、 农业业务

适用 不适用

(一) 产品情况

产品类别	
种植面积	-
亩产	-
生产量	-
销售量	-
库存量	-
销售收入	57,994,439.82
销售成本	37,154,000.07
毛利率%	35.94%

【注】公司主营业务为节水抗旱稻系列种子研发、生产、销售和技术服务，公司采用委托种植的方式进行生产。

(二) 定价方式

公司结算定价依据主要参考（1）保证经销商合理利润，提高其推广公司品种的积极性；（2）制订市场销售指导价格，避免不同经销商地区间串货行为；（3）制订与销量级别对应的各种奖励、返利制度等指标，确定结算价格。

(三) 种业业务

适用 不适用

公司主营节水抗旱稻系列品种，深耕节水抗旱稻研发、生产、推广和服务。目前有“早优 73”、“早优 116”、“早优 113 号”、“早优 78”等品种在市场大面积推广，自主研发的多个新品种（组合）正在参加国家、各省级区试审定和引种备案。

报告期内，核心产品“早优 73”正处于大规模推广成熟期，是公司与上海市农业生物基因中心共同选育品种。公司于 2014 年 9 月向上海市农业生物基因中心受让“早优 73”市场独家推广应用权。

八、 林业业务

适用 不适用

九、 牧业业务

适用 不适用

十、 渔业业务

适用 不适用

第六节 公司治理

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
金祖平	董事	男	1960年12月	2022年4月8日	2025年4月7日	1,714,000		1,714,000	4.13%
金祖平	董事长	男	1960年12月	2023年7月24日	2025年4月7日	1,714,000		1,714,000	4.13%
金祖平	总经理	男	1960年12月	2022年4月20日	2025年4月7日	1,714,000		1,714,000	4.13%
尚志强	董事	男	1966年7月	2022年4月8日	2025年4月7日	4,684,000		4,684,000	11.29%
尚志强	副董事长	男	1966年7月	2022年4月20日	2025年4月7日	4,684,000		4,684,000	11.29%
张剑锋	董事	男	1978年9月	2022年4月8日	2025年4月7日	660,600	-10,000	650,600	1.57%
张剑锋	副总经理	男	1978年9月	2022年4月20日	2025年4月7日	660,600	-10,000	650,600	1.57%
王希宁	董事	男	1977年6月	2022年4月8日	2025年4月7日	0		0	
张安宁	董事	男	1983年7月	2023年8月21日	2025年4月7日	348,300		348,300	0.84%
王钟华	监事	男	1970年1月	2023年5月9日	2026年5月8日	1,987,000		1,987,000	4.79%
王钟华	监事会主席	男	1970年1月	2023年5月15日	2026年5月8日	1,987,000		1,987,000	4.79%
郭品	监事	男	1981年8月	2023年5月9日	2026年5月8日	0		0	
付强	职工监事	男	1976年1月	2023年3月22日	2026年5月8日	100,000		100,000	0.24%
朱敬乐	副总经理	男	1982年1月	2022年4月20日	2025年4月7日	255,000		255,000	0.61%
李姣	财务负责人	女	1978年11月	2022年4月20日	2025年4月7日	30,000		30,000	0.07%
聂彦博	董事会秘书	男	1988年7月	2022年4月20日	2025年4月7日	0		0	

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人无关联关系。

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
张安宁	-	新任	董事	选举
罗利军	董事长	离任	-	辞任
金祖平	董事、总经理	新任	董事长、总经理	选举

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

√适用 □不适用

张安宁先生：1983年7月出生，汉族，中国国籍，博士研究生，副研究员。2001年9月至2005年6月，在华中农业大学农学专业攻读学士学位；2005年9月至2008年6月，在华中农业大学遗传育种专业攻读硕士学位；2008年7月至今，历任上海市农业生物基因中心助理研究员、副研究员。

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

二、 员工情况**(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况**

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政人员	9	-	-	9
生产人员	8	-	2	6
销售人员	16	-	-	16
研发技术人员	7	-	-	7
财务人员	4	-	1	3
员工总计	44	-	3	41

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	3	3
硕士	6	6
本科	22	20
专科	11	11
专科以下	2	1
员工总计	44	41

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

- 1、人员变动：在报告期内，公司及子公司员工稳定性较好。
- 2、人才引进：主要以社会招聘进行人才引进。
- 3、培训：公司制订了相关的培训计划，提升员工综合素质，增强员工对企业的认同感和归属感，培训包括：
 - （1）新员工入职培训，让新员工了解公司的发展史、公司经营理念、公司规章制度、企业文化、安全教育、员工新入职指引、同事之间介绍认识等让新员工尽快融入公司集体，积极投入工作。
 - （2）在岗培训，针对不同岗位人员，公司安排老员工一对一的带教模式，熟悉了解本部门工作职责、本岗位工作职责、岗位专业知识和技能、安全操作规程，以及工作中常见的问题及解决办法等。
 - （3）鼓励员工进行岗位职称评定和学历提升。
 - （4）员工培训还坚持“走出去、请进来”，向优秀团队和专家进行学习。
- 4、招聘：多元化招聘渠道，通过网络招聘、现场招聘、内部推送等方式招聘岗位用人。
- 5、薪酬政策：根据《合同法》及地方相关法律法规，规范签订《劳动/劳务合同》、支付员工薪酬及购买社会保险。公司建立了健全的薪酬体系，随着员工岗位晋升、公司与个人业绩情况、市场整体薪酬水平等各方面因素，定期对员工薪酬进行调整与提高。
- 6、离退休职工人数：报告期内，公司退休职工 1 人。公司无需支付离退休职工相关费用。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	变动情况	职务	期初持普通股股数	持股数量变动	期末持普通股股数
付强	无变动	监事	100,000	-	100,000
李姣	无变动	财务负责人	30,000	-	30,000

核心员工的变动情况

报告期内无核心员工变动。

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

(一) 公司治理基本情况

公司按照《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》和中国证监会有关法律法规及规范性文件的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运行。公司股东大会、董事会、监事会的召集召开符合相关法律法规和公司章程要求。公司董事会严格按照信息披露相关制度的要求，及时、准确、完整的披露公司相关信息，提高公司运营的透明度和规范性。

公司能够确保全体股东享有法律、法规和公司章程规定的合法权利，享有平等地位，保证所有股东能够充分行使自己的权利。报告期内，公司严格按照《公司法》、《全国中小企业股转系统业务规则（试行）》、《公司章程》、《股东大会制度》的规定和要求，召集召开股东大会。《公司章程》、《股东大会制度》中，明确规定了股东大会召集召开及表决程序、股东的参会资格和对董事会的授权原则。董事会在报告期内做到认真审议并安排股东大会的审议事项。

（二） 监事会对监督事项的意见

监事会对本年度内的监督事项无异议。

（三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司严格按照《公司法》及《公司章程》的要求规范运作，在业务、资产、人员、财务、机构等方面与主要股东及其控制的其他企业完全独立，公司具有完整的业务体系及面向市场独立经营的能力。

1、业务独立

公司的主营业务为节水抗旱稻系列品种的研发、生产和销售，具备“育、繁、推”一体化经营能力。具有面向市场的自主经营能力以及独立的生产、销售体系，能够独立对外开展业务，不依赖于主要股东和其他任何关联方。公司具有独立的主营业务和面向市场自主经营的能力。

2、资产独立

公司独立拥有全部有形资产的产权，公司部分无形资产与基因中心合作研发、联合申报、共同拥有，双方均有权自由使用研发成果，且按谁使用谁受益的原则，相关受益归开发利用方享有。基因中心为事业单位法人，本身不具备从事种子的商业化生产、销售、市场开发的能力，不得从事盈利性活动。截至本报告期，公司不存在资金、资产被主要股东占用而损害公司利益的情况，公司不存在以资产、权益或信誉为股东债务提供担保的情形。

3、人员独立

公司的董事、监事及其他高级管理人员的任免均符合《公司法》和《公司章程》的相关规定，程序合法有效；公司的总经理、财务负责人、董事会秘书均未在主要股东及其控制的其他企业中担任除董事、监事外的其他职务或领薪，公司的财务人员未在主要股东及其控制的其他企业中兼职。

4、财务独立

公司拥有独立的财务部门，配备了专职的财务会计人员，建立了独立、完整的财务核算体系，能够独立做出财务决策，具有规范的财务会计制度和财务管理制度。公司单独开户、独立核算。

5、机构独立

公司已设立股东大会、董事会和监事会等机构，且已聘请总经理、财务负责人和董事会秘书等高级管理人员，并在公司内部设立了相应的职能部门。公司内部经营管理机构健全，独立行使经营管理职权，与主要股东及其控制的其他企业间没有机构混同的情形。

（四） 对重大内部管理制度的评价

1、会计核算体系

报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

2、财务管理体系

报告期内，公司严格贯彻和落实各项财务管理制度，做到有序工作、严格管理，不断完善公司财务管理体系。

3、风险控制体系

报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

《公司章程》规定：股东大会审议影响中小股东利益的重大事项应单独计票项的，应当提供网络投票方式。

2023 年度公司召开了 4 次股东大会，均根据相关规定提供了网络投票方式，并在股东大会通知中予以明确提示，以上 4 次股东大会均聘请律师对股东大会进行见证并出具法律意见书，切实保障中小投资者利益。

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大 不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	天健审〔2024〕6-158号	
审计机构名称	天健会计师事务所(特殊普通合伙)	
审计机构地址	杭州市江干区钱江路1366号华润大厦B座	
审计报告日期	2024年4月15日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	樊冬	宋佳
	3年	1年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	12年	
会计师事务所审计报酬（万元）	17万元	

审 计 报 告

天健审〔2024〕6-158号

上海天谷生物科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了上海天谷生物科技股份有限公司（以下简称天谷生物公司）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，公允反映了天谷生物公司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，我们独立于天谷生物公司，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(二十一)、五(二)1。

天谷生物公司的营业收入主要来自于稻种销售。2023 年度，天谷生物公司营业收入金额为人民币 5,799.44 万元，其中稻种销售业务的营业收入为人民币 5,735.06 万元，占营业收入的 98.89%。

由于营业收入是天谷生物公司关键业绩指标之一，可能存在天谷生物公司管理层（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、客户等对营业收入和毛利率实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；

(4) 对于销售收入，选取项目检查相关支持性文件，包括销售合同、订单、销售发票、出库单、客户结算单等；

(5) 结合合同负债函证，选取项目函证销售金额；

(6) 实施截止测试，检查收入是否在恰当期间确认；

(7) 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（十二）及五（一）6。

截至 2023 年 12 月 31 日，天谷生物公司存货账面余额为人民币 6,701.67 万元，跌价准备为人民币 0.00 万元，账面价值为人民币 6,701.67 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，检查期末存货中是否存在库龄较长、产量下降、生产成本或售价波动等情形，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。

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，管理层负责评估天谷生物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。

天谷生物公司治理层（以下简称治理层）负责监督天谷生物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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(四) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对天谷生物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天谷生物公司不能持续经营。

(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) 就天谷生物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： 樊冬
（项目合伙人）

中国·杭州 中国注册会计师： 宋佳

二〇二四年四月十五日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、(一)、1	46,990,311.35	10,949,845.29
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、(一)、2	5,241,581.26	80,689,145.51
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、(一)、3		1,762,525.36
应收款项融资			
预付款项	五、(一)、4	1,856,927.60	2,243,367.26
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、(一)、5	45,128.77	30,352.12
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、(一)、6	67,016,690.16	30,763,923.41
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、(一)、7	18,893.18	17,239.31
流动资产合计		121,169,532.32	126,456,398.26
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、(一)、8	731,681.12	771,228.81
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	五、(一)、9	1,495,035.98	
投资性房地产	五、(一)、10		4,466,776.38
固定资产	五、(一)、11	38,941,527.95	35,918,041.10
在建工程			0.00
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、(一)、12	412,173.68	1,107,468.47

无形资产	五、(一)、13	6,057,019.44	6,515,205.73
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、(一)、14		6,407.85
其他非流动资产	五、(一)、15		238,800.00
非流动资产合计		47,637,438.17	49,023,928.34
资产总计		168,806,970.49	175,480,326.60
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、(一)、17	21,695,165.47	14,998,425.99
预收款项			
合同负债	五、(一)、18	51,588,027.98	47,102,117.97
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、(一)、19	1,252,548.41	1,432,133.53
应交税费	五、(一)、20	661,421.46	1,255,045.00
其他应付款	五、(一)、21	819,240.00	2,250.00
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、(一)、22	205,148.80	744,059.38
其他流动负债		0.00	
流动负债合计		76,221,552.12	65,534,031.87
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、(一)、23	199,214.32	406,128.11
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			

递延收益	五、(一)、24	713,976.50	872,710.98
递延所得税负债	五、(一)、14	1,171.58	
其他非流动负债			
非流动负债合计		914,362.40	1,278,839.09
负债合计		77,135,914.52	66,812,870.96
所有者权益(或股东权益)：			
股本	五、(一)、25	41,500,000.00	41,500,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、(一)、26	30,743,317.73	30,743,317.73
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、(一)、27	10,638,950.98	9,867,783.90
一般风险准备			
未分配利润	五、(一)、28	8,788,787.26	26,556,354.01
归属于母公司所有者权益(或股东权益)合计		91,671,055.97	108,667,455.64
少数股东权益			
所有者权益(或股东权益)合计		91,671,055.97	108,667,455.64
负债和所有者权益(或股东权益)总计		168,806,970.49	175,480,326.60

法定代表人：金祖平

主管会计工作负责人：李姣

会计机构负责人：李姣

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		46,592,190.55	10,337,520.49
交易性金融资产		5,241,581.26	80,689,145.51
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项			2,195,560.63
其他应收款	十五、(一)、1	40,630,828.82	38,243,407.57
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		67,016,690.16	30,763,923.41
合同资产			

持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		9,883.19	10,799.70
流动资产合计		159,491,173.98	162,240,357.31
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五、(一)、2	32,991,681.12	33,021,228.81
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		1,495,035.98	
投资性房地产			
固定资产		3,222,324.25	3,277,752.59
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		412,173.68	1,107,468.47
无形资产		512,472.65	844,423.62
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			6,407.85
其他非流动资产			238,800.00
非流动资产合计		38,633,687.68	38,496,081.34
资产总计		198,124,861.66	200,736,438.65
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		21,574,351.47	14,869,450.99
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		732,048.41	827,133.53
应交税费		594,273.84	1,198,049.72
其他应付款		814,190.00	2,250.00
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		51,588,027.98	47,075,867.97
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		205,148.80	744,059.38
其他流动负债			
流动负债合计		75,508,040.50	64,716,811.59

非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		199,214.32	406,128.11
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		713,976.50	872,710.98
递延所得税负债		1,171.58	
其他非流动负债			
非流动负债合计		914,362.40	1,278,839.09
负债合计		76,422,402.90	65,995,650.68
所有者权益（或股东权益）：			
股本		41,500,000.00	41,500,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		30,740,220.00	30,740,220.00
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		10,638,950.98	9,867,783.90
一般风险准备			
未分配利润		38,823,287.78	52,632,784.07
所有者权益（或股东权益）合计		121,702,458.76	134,740,787.97
负债和所有者权益（或股东权益）总计		198,124,861.66	200,736,438.65

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、营业总收入		57,994,439.82	60,022,454.39
其中：营业收入	五、（二）、1	57,994,439.82	60,022,454.39
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		56,270,415.71	53,875,530.73
其中：营业成本	五、（二）、1	37,154,000.07	34,812,641.15
利息支出			
手续费及佣金支出			

退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、(二)、2	291,886.78	311,708.48
销售费用	五、(二)、3	5,954,217.07	5,128,647.83
管理费用	五、(二)、4	10,219,598.05	10,428,335.21
研发费用	五、(二)、5	2,622,553.04	3,142,140.93
财务费用	五、(二)、6	28,160.70	52,057.13
其中：利息费用		37,356.94	66,041.86
利息收入		19,161.72	22,981.47
加：其他收益	五、(二)、7	896,905.31	357,915.52
投资收益（损失以“-”号填列）	五、(二)、8	1,154,604.04	1,245,922.46
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-39,547.69	952.07
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、(二)、9	236,617.24	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、(二)、10	86,166.14	-126,955.45
资产减值损失（损失以“-”号填列）			0
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、(二)、11	8,257.78	4,108,899.12
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		4,106,574.62	11,732,705.31
加：营业外收入	五、(二)、12	57,650.99	3,200.00
减：营业外支出	五、(二)、13	201,039.85	215,955.95
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		3,963,185.76	11,519,949.36
减：所得税费用	五、(二)、14	209,585.43	805,804.16
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		3,753,600.33	10,714,145.20
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		3,753,600.33	10,714,145.20
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		3,753,600.33	10,714,145.20
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益			

的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		3,753,600.33	10,714,145.20
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		3,753,600.33	10,714,145.20
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.09	0.26
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.09	0.26

法定代表人：金祖平

主管会计工作负责人：李姣

会计机构负责人：李姣

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、营业收入	十五、(二)、1	56,596,866.88	58,909,958.47
减：营业成本	十五、(二)、1	36,978,362.36	34,826,951.97
税金及附加		45,003.47	99,221.19
销售费用		4,081,569.83	3,324,841.76
管理费用		7,051,332.73	7,457,582.64
研发费用	十五、(二)、2	2,622,553.04	3,167,255.61
财务费用		25,500.46	50,442.77
其中：利息费用		37,356.94	66,041.86
利息收入		18,657.96	21,486.59
加：其他收益		878,734.48	332,373.60
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、(二)、3	1,154,604.04	1,245,922.46
其中：对联营企业和合营企业的投资		-39,547.69	952.07

收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		236,617.24	
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-6,598.35	-34,190.96
资产减值损失（损失以“-”号填列）		0.00	
资产处置收益（损失以“-”号填列）		8,257.78	4,109,320.54
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		8,064,160.18	15,637,088.17
加：营业外收入		57,650.99	3,200.00
减：营业外支出		200,554.95	215,955.95
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		7,921,256.22	15,424,332.22
减：所得税费用		209,585.43	805,804.16
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		7,711,670.79	14,618,528.06
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		7,711,670.79	14,618,528.06
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		7,711,670.79	14,618,528.06
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		62,449,328.36	44,646,684.16
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			168,230.24
收到其他与经营活动有关的现金	五、(三)、2	2,843,593.78	681,723.39
经营活动现金流入小计		65,292,922.14	45,496,637.79
购买商品、接受劳务支付的现金		62,824,094.68	35,297,778.00
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		9,618,553.77	9,026,332.46
支付的各项税费		1,442,199.66	1,655,595.84
支付其他与经营活动有关的现金	五、(三)、2	9,059,266.06	7,174,572.44
经营活动现金流出小计		82,944,114.17	53,154,278.74
经营活动产生的现金流量净额		-17,651,192.03	-7,657,640.95
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		162,000,000.00	57,000,000.00
取得投资收益收到的现金		2,883,297.24	199,519.01
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		20,000.00	12,022,099.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		164,903,297.24	69,221,618.01
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		178,957.84	3,222,463.92

投资支付的现金		89,500,000.00	56,500,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		89,678,957.84	59,722,463.92
投资活动产生的现金流量净额		75,224,339.40	9,499,154.09
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			0
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		20,750,000.00	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、(三)、2	783,181.31	727,583.13
筹资活动现金流出小计		21,533,181.31	727,583.13
筹资活动产生的现金流量净额		-21,533,181.31	-727,583.13
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		36,039,966.06	1,113,930.01
加：期初现金及现金等价物余额		10,949,845.29	9,835,915.28
六、期末现金及现金等价物余额		46,989,811.35	10,949,845.29

法定代表人：金祖平

主管会计工作负责人：李姣

会计机构负责人：李姣

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		61,113,905.75	44,644,253.65
收到的税费返还		0.00	168,230.24
收到其他与经营活动有关的现金		796,308.95	654,686.59
经营活动现金流入小计		61,910,214.70	45,467,170.48
购买商品、接受劳务支付的现金		63,149,538.75	37,068,281.37
支付给职工以及为职工支付的现金		6,025,907.07	5,578,236.72
支付的各项税费		1,138,916.97	1,241,698.56
支付其他与经营活动有关的现金		9,041,678.94	11,689,977.64
经营活动现金流出小计		79,356,041.73	55,578,194.29
经营活动产生的现金流量净额		-17,445,827.03	-10,111,023.81

二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		162,000,000.00	57,000,000.00
取得投资收益收到的现金		2,883,297.24	199,519.01
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		20,000.00	12,022,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		164,903,297.24	69,221,519.01
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		160,118.84	289,199.98
投资支付的现金		89,510,000.00	56,500,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		0.00	50,000.00
支付其他与投资活动有关的现金		0.00	
投资活动现金流出小计		89,670,118.84	56,839,199.98
投资活动产生的现金流量净额		75,233,178.40	12,382,319.03
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			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			0.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		20,750,000.00	0.00
支付其他与筹资活动有关的现金		783,181.31	727,583.13
筹资活动现金流出小计		21,533,181.31	727,583.13
筹资活动产生的现金流量净额		-21,533,181.31	-727,583.13
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		0.00	0.00
五、现金及现金等价物净增加额		36,254,170.06	1,543,712.09
加：期初现金及现金等价物余额		10,337,520.49	8,793,808.40
六、期末现金及现金等价物余额		46,591,690.55	10,337,520.49

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其 他 综 合 收 益	专 项 储 备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备	未 分 配 利 润		
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	41,500,000.00	0.00	0.00	0.00	30,743,317.73	0.00	0.00	0.00	9,867,783.90	0.00	26,556,354.01	0.00	108,667,455.64
加：会计政策变更													
前期差错更正													0.00
同一控制下企业合并													0.00
其他													
二、本年期初余额	41,500,000.00	0.00	0.00	0.00	30,743,317.73	0.00	0.00	0.00	9,867,783.90		26,556,354.01		108,667,455.64
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	771,167.08		-17,767,566.75		-16,996,399.67
(一) 综合收益总额											3,753,600.33		3,753,600.33
(二) 所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00		0.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													0.00

3. 股份支付计入所有者权益的金额													0.00
4. 其他													0.00
（三）利润分配	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	771,167.08	-21,521,167.08			-20,750,000.00
1. 提取盈余公积									771,167.08	-771,167.08			0.00
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配											-20,750,000.00		-20,750,000.00
4. 其他													0.00
（四）所有者权益内部结转	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00		0.00
1. 资本公积转增资本（或股本）													0.00
2. 盈余公积转增资本（或股本）													0.00
3. 盈余公积弥补亏损													0.00
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													0.00
5. 其他综合收益结转留存收益													0.00
6. 其他													0.00
（五）专项储备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00		0.00
1. 本期提取													0.00
2. 本期使用													0.00
（六）其他													0.00

四、本年期末余额	41,500,000.00	0.00	0.00	0.00	30,743,317.73	0.00	0.00	0.00	10,638,950.98	0.00	8,788,787.26	0.00	91,671,055.97
----------	---------------	------	------	------	---------------	------	------	------	---------------	------	--------------	------	---------------

项目	2022年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	41,500,000.00				30,743,317.73				8,405,582.46		17,300,923.98		97,949,824.17
加：会计政策变更									348.63		3,137.64		3,486.27
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	41,500,000.00				30,743,317.73				8,405,931.09		17,304,061.62		97,953,310.44
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									1,461,852.81		9,252,292.39		10,714,145.20
（一）综合收益总额											10,714,145.20		10,714,145.20
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额														
4. 其他														
（三）利润分配									1,461,852.81		-1,461,852.81			
1. 提取盈余公积									1,461,852.81		-1,461,852.81			
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者（或股东）的分配														
4. 其他														
（四）所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本（或股本）														
2. 盈余公积转增资本（或股本）														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
（五）专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
（六）其他														
四、本期末余额	41,500,000.00	0.00	0.00	0.00	30,743,317.73	0.00	0.00	0.00	9,867,783.90	0.00	26,556,354.01	0.00	108,667,455.64	

法定代表人：金祖平

主管会计工作负责人：李姣

会计机构负责人：李姣

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	41,500,000.00				30,740,220.00				9,867,783.90		52,632,784.07	134,740,787.97
加：会计政策变更												
前期差错更正												0.00
其他												0.00
二、本年期初余额	41,500,000.00	0.00	0.00	0.00	30,740,220.00	0.00	0.00	0.00	9,867,783.90		52,632,784.07	134,740,787.97
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	771,167.08		-13,809,496.29	-13,038,329.21
(一) 综合收益总额											7,711,670.79	7,711,670.79
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00	0.00
2. 其他权益工具持有者投入资本												0.00
3. 股份支付计入所有者												0.00

权益的金额												
4. 其他												0.00
(三) 利润分配	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	771,167.08		-21,521,167.08	-20,750,000.00
1. 提取盈余公积									771,167.08		-771,167.08	0.00
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配											-20,750,000.00	-20,750,000.00
4. 其他												0.00
(四) 所有者权益内部结转	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00	0.00
1. 资本公积转增资本（或股本）												0.00
2. 盈余公积转增资本（或股本）												0.00
3. 盈余公积弥补亏损												0.00
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												0.00
5. 其他综合收益结转留存收益												0.00
6. 其他												0.00
(五) 专项储备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00	0.00
1. 本期提取												0.00
2. 本期使用												0.00
(六) 其他												0.00
四、本期末余额	41,500,000.00	0.00	0.00	0.00	30,740,220.00	0.00	0.00	0.00	10,638,950.98		38,823,287.78	121,702,458.76

项目	2022年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	41,500,000.00				30,740,220.00				8,405,582.46		39,472,971.18	120,118,773.64
加：会计政策变更								348.63		3,137.64		3,486.27
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	41,500,000.00				30,740,220.00				8,405,931.09		39,476,108.82	120,122,259.91
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)									1,461,852.81		13,156,675.25	14,618,528.06
(一) 综合收益总额											14,618,528.06	14,618,528.06
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配									1,461,852.81		-1,461,852.81	
1. 提取盈余公积									1,461,852.81		-1,461,852.81	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)												

的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	41,500,000.00				30,740,220.00				9,867,783.90		52,632,784.07	134,740,787.97

上海天谷生物科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

上海天谷生物科技股份有限公司（以下简称公司或本公司）系经上海市工商行政管理局批准，由自然人尚志强、上海旱优农业科技发展有限公司和其他 28 个自然人发起设立，于 2011 年 3 月 29 日在上海市工商行政管理局登记注册，总部位于上海市。公司现持有统一社会信用代码为 913100005708457935 的营业执照，注册资本 41,500,000.00 元，股份总数 41,500,000 股（每股面值 1 元）。其中，有限售条件的流通股份 10,204,975.00 股；无限售条件的流通股份 31,295,025.00 股。公司股票于 2016 年 7 月 22 日在全国中小企业股转系统挂牌公开转让。

本公司属现代农业行业。主要经营活动为农作物种子种苗的研发、生产和销售。产品主要有农作物种子种苗。

本财务报表业经公司 2024 年 4 月 15 日第四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、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

采用人民币为记账本位币。

(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
重要的交易性金融资产	五（一）2	公司将重要的交易性金融资产金额超过资产总额×0.5%的认定为重要。
重要的其他非流动金融资产	五（一）9	公司将重要的其他非流动金融资产金额超过资产总额×0.5%的认定为重要。
重要的投资活动现金流量	五（三）1	公司将单项现金流量金额超过资产总额×5%的认定为重要。

(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) 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。

（九）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。

（十）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。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成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。

（十一）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
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——合并范围内关联方组合	关联关系	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未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

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）	5.00	5.00
1-2年	10.00	10.00
2-3年	30.00	30.00
3-4年	50.00	50.00
4-5年	80.00	80.00
5年以上	100.00	100.00

3. 按单项计提预期信用损失的应收款项和合同资产的认定标准

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。

(十二) 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

发出存货采用月末一次加权平均法。

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

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

5. 存货跌价准备

存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照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。

（十三）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。

(十四) 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。

(十五) 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	30	5.00	3.17
机器设备	年限平均法	10	5.00	9.50
运输工具	年限平均法	5	5.00	19.00
办公设备	年限平均法	5	5.00	19.00
电子设备	年限平均法	5	5.00	19.00

(十六) 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。

(十七) 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。

(十八) 无形资产

1. 无形资产包括品种推广应用权和土地使用权，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。具体如下：

项 目	使用寿命	摊销方法
品种推广应用权	协议约定期限与品种推广应用权的预计使用寿命孰短者	销售法，即按当期实际销售数量占该品种种子预计总销售数量比重与当期预期销售数量占预计总销售数量比重孰高者进行摊销
土地使用权	50 年	直线法摊销

3. 研发支出的归集范围

(1) 人员人工费用

人员人工费用包括公司研发人员的工资薪金、基本养老保险费、基本医疗保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费和住房公积金，以及外聘研发人员的劳务费用。

(2) 直接投入费用

直接投入费用是指公司为实施研究开发活动而实际发生的相关支出。包括：1) 直接消耗的材料、燃料和动力费用；2) 用于中间试验和产品试制的模具、工艺装备开发及制造费，不构成固定资产的样品、样机及一般测试手段购置费，试制产品的检验费；3) 用于研究开发活动的仪器、设备的运行维护、调整、检验、检测、维修等费用。

(3) 折旧费用

折旧费用是指用于研究开发活动的仪器、设备的折旧费。

(4) 无形资产摊销费用

无形资产摊销费用是指用于研究开发活动的软件、专利权、非专利技术（专有技术、许可证、设计和计算方法等）的摊销费用。

(5) 设计费用

设计费用是指为新产品和新工艺进行构思、开发和制造，进行工序、技术规范、规程制定、操作特性方面的设计等发生的费用，包括为获得创新性、创意性、突破性产品进行的创意设计活动发生的相关费用。

(6) 其他费用

其他费用是指上述费用之外与研究开发活动直接相关的其他费用，包括技术图书资料费、资料翻译费、专家咨询费、高新科技研发保险费，研发成果的检索、论证、评审、鉴定、验收费用，知识产权的申请费、注册费、代理费，会议费、差旅费、通讯费等。

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。

(十九) 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、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。

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）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。

（二十一）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。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

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

3. 收入确认的具体方法

(1) 销售稻种、稻谷、农药业务

公司主要从事稻种的生产和销售、稻谷的销售及农药的销售，销售业务的收入确认具体方法为：

公司稻种销售业务、稻谷的销售业务、农药的销售业务属于在某一时点履行的履约义务，在客户领用、已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认收入。对于按约定价格收取定金、销售合同约定由公司确定最终的结算价格且具有限制性退货条款的商品

稻种销售，在商品发出一个月客户无异议后确认销售收入实现，同时销售金额按“实际销售发货平均单价×发货数量×(1-合同最大退货率)”确定，并在最终结算价格确定后对销售收入据实在结算年度进行调整。

其中，合同最大退货率一般为10%。

(2) 技术服务收入

公司技术服务业务属于某一时段内履行履约义务，根据合同要求向客户提供技术支持服务，在服务完成后，已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认收入。

(二十二) 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。

(二十三) 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。

（二十四）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。

（二十五）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。

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。

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。

(二十六) 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，对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初至首次执行日之间发生的适用该规定的单项交易按该规定进行调整。对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照该规定和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。具体调整情况如下：

受重要影响的报表项目	影响金额	备注
2022 年 12 月 31 日资产负债表项目		
递延所得税资产	6,407.85	
盈余公积	640.79	
未分配利润	5,767.06	

受重要影响的报表项目	影响金额	备注
2022 年度利润表项目		
所得税费用	-2,921.58	
净利润	2,921.58	

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	6%、9%、13%
土地增值税	有偿转让国有土地使用权及地上建筑物和其他附着物产权产生的增值额	30%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30% 后余值的 1.2% 计缴；从租计征的，按租金收入的 12% 计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	5%、7%
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%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
除上述以外的其他纳税主体	25%

(二) 税收优惠

1. 根据 2013 年 12 月 31 日公司取得的《税收优惠通知书》（沪税浦货增〔2013〕字第 510 号），本公司 2023 年度销售种子取得的收入免征增值税。

2. 根据 2013 年 8 月公司取得《企业所得税优惠实现备案结果通知书》（浦税 35-9 所备〔2013〕第 314 号），本公司 2023 年度种植并销售谷物的所得免征企业所得税。

3. 公司于 2022 年 11 月 15 日取得上海市科学技术委员会、上海市财政局、国家税务总局上海市税务局颁发的高新技术企业证书，证书编号为 GR202231001423，有效期三年。根据 2007 年 3 月 16 日发布的《中华人民共和国企业所得税法》及其补充规定，公司 2023 年度适用 15% 的企业所得税税率。

4. 根据《财政部 国家税务总局关于农业生产资料征免增值税政策的通知》（财税〔2001〕

113号)，子公司安徽天谷农业科技有限公司（以下简称安徽天谷公司）2023年度销售种子取得的收入免征增值税。

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	4,271.75	1,799.75
银行存款	46,985,539.60	10,948,045.54
其他货币资金	500.00	
合 计	46,990,311.35	10,949,845.29

（2）其他说明

截至2023年12月31日其他货币资金期末数为ETC保证金500.00元。

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	5,241,581.26	80,689,145.51
其中：银行理财产品	5,241,581.26	80,689,145.51
合 计	5,241,581.26	80,689,145.51

3. 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		1,855,289.85
合 计		1,855,289.85

（2）坏账准备计提情况

类别明细情况

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（%）	
按组合计提坏账准备	1,855,289.85	100.00	92,764.49	5.00	1,762,525.36

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 (%)	
合 计	1,855,289.85	100.00	92,764.49	5.00	1,762,525.36

(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	
按 组 合 计 提 坏 账 准 备	92,764.49		92,764.49			
合 计	92,764.49		92,764.49			

4. 预付款项

(1) 账龄分析

账 龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年 以 内	1,856,927.60	100.00		1,856,927.60	2,243,367.26	100.00		2,243,367.26
合 计	1,856,927.60	100.00		1,856,927.60	2,243,367.26	100.00		2,243,367.26

(2) 预付款项金额前 2 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项 余额的比例 (%)
上海永优生物科技有限公司	1,855,390.20	99.92
中国石化销售有限公司安徽合肥石油分公司	1,537.40	0.08
小 计	1,856,927.60	100.00

5. 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
押金保证金	195,665.23	195,665.23
应收暂付款	21,375.00	
合 计	217,040.23	195,665.23

(2) 账龄情况

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年 以 内	21,375.00	14,320.69

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1-2年	14,320.69	
2-3年		23,867.80
3-4年	23,867.80	
4-5年		200.00
5年以上	157,476.74	157,276.74
合计	217,040.23	195,665.23

(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 (%)	
按组合计提坏账准备	217,040.23	100.00	171,911.46	79.21	45,128.77
合计	217,040.23	100.00	171,911.46	79.21	45,128.77

(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	195,665.23	100.00	165,313.11	84.49	30,352.12
合计	195,665.23	100.00	165,313.11	84.49	30,352.12

2) 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 (%)
账龄组合	217,040.23	171,911.46	79.21
其中：1年以内	21,375.00	1,068.75	5.00
1-2年	14,320.69	1,432.07	10.00
3-4年	23,867.80	11,933.90	50.00
5年以上	157,476.74	157,476.74	100.00
合计	217,040.23	171,911.46	79.21

(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	716.03		164,597.08	165,313.11
期初数在本期				
--转入第二阶段	-716.03	716.03		
--转入第三阶段				
本期计提	1,068.75	716.04	4,813.56	6,598.35
期末数	1,068.75	1,432.07	169,410.64	171,911.46
期末坏账准备计 提比例（%）	5.00	10.00	93.42	79.21

各阶段划分依据：账龄 1 年以内代表自初始确认后信用风险未显著增加（第一阶段），按 5%计提减值；账龄 1-2 年代表自初始确认后信用风险显著增加但未发生信用减值（第二阶段），按 10%计提减值；账龄 2 年以上代表自初始确认后已发生信用减值（第三阶段），预期信用损失比例根据账龄年限进行调整：2-3 年代表较少的已发生信用减值、按 30%计提减值，3-4 年代表进一步发生信用减值、按 50%计提减值，4-5 年代表更多的信用减值、按 80%计提减值，5 年以上代表已全部减值，按 100%计提减值。

(5) 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
上海张江生物医 药科技发展有限公司	押金保证金	181,395.33	1-2 年：14,320.69 3-4 年：23,867.80 5 年以上： 143,206.84	83.58	156,572.81
湖北省武汉市中 级人民法院	应收暂付款	21,375.00	1 年以内	9.85	1,068.75
上海药谷商务管 理有限公司	押金保证金	9,069.90	5 年以上	4.18	9,069.90
上海决远电子科 技有限公司	押金保证金	5,000.00	5 年以上	2.30	5,000.00
中国电信上海公 司	押金保证金	200.00	5 年以上	0.09	200.00
小 计		217,040.23		100.00	171,911.46

6. 存货

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	38,141,976.03		38,141,976.03	12,862,751.64		12,862,751.64
库存商品	13,449,119.24		13,449,119.24	6,062,130.33		6,062,130.33
发出商品	15,425,594.89		15,425,594.89	11,839,041.44		11,839,041.44
合 计	67,016,690.16		67,016,690.16	30,763,923.41		30,763,923.41

7. 其他流动资产

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
留抵税额	17,994.71		17,994.71	16,340.84		16,340.84
其他	898.47		898.47	898.47		898.47
合 计	18,893.18		18,893.18	17,239.31		17,239.31

8. 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	731,681.12		731,681.12	771,228.81		771,228.81
合 计	731,681.12		731,681.12	771,228.81		771,228.81

(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						
上海天谷米业有限公司	771,228.81				-39,547.69	
合 计	771,228.81				-39,547.69	

(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						
上海天谷米业有限公司					731,681.12	
合计					731,681.12	

9. 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	1,495,035.98	
其中：理财产品	1,495,035.98	
合计	1,495,035.98	

10. 投资性房地产

项目	房屋及建筑物	合计
账面原值		
期初数	4,514,562.83	4,514,562.83
本期增加金额		
本期减少金额	4,514,562.83	4,514,562.83
其中：转回固定资产	4,514,562.83	4,514,562.83
期末数		
累计折旧和累计摊销		
期初数	47,786.45	47,786.45
本期增加金额	114,585.63	114,585.63
其中：计提或摊销	114,585.63	114,585.63
本期减少金额	162,372.08	162,372.08
其中：转回固定资产	162,372.08	162,372.08
期末数		
账面价值		
期末账面价值		
期初账面价值	4,466,776.38	4,466,776.38

11. 固定资产

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	电子设备	合 计
账面原值						
期初数	38,425,420.29	5,225,397.96	510,815.39	693,983.75	659,873.94	45,515,491.33
本期增加金额	4,514,562.83	398,000.00	158,239.59	4,968.84	12,625.76	5,088,397.02
(1)购置		398,000.00	158,239.59	4,968.84	12,625.76	573,834.19
(2)投资性 房地产转入	4,514,562.83					4,514,562.83
本期减少金额			234,844.41		20,797.00	255,641.41
其中：处置 或报废			234,844.41		20,797.00	255,641.41
期末数	42,939,983.12	5,623,397.96	434,210.57	698,952.59	651,702.70	50,348,246.94
累计折旧						
期初数	5,744,861.41	2,229,350.30	451,773.04	612,870.08	558,595.40	9,597,450.23
本期增加金额	1,410,002.03	523,024.29	40,039.23	46,964.99	32,097.56	2,052,128.10
(1)计提	1,362,215.58	523,024.29	40,039.23	46,964.99	32,097.56	2,004,341.65
(2)投资性 房地产转入	47,786.45					47,786.45
本期减少金额			223,102.19		19,757.15	242,859.34
其中：处置 或报废			223,102.19		19,757.15	242,859.34
期末数	7,154,863.44	2,752,374.59	268,710.08	659,835.07	570,935.81	11,406,718.99
账面价值						
期末账面价值	35,785,119.68	2,871,023.37	165,500.49	39,117.52	80,766.89	38,941,527.95
期初账面价值	32,680,558.88	2,996,047.66	59,042.35	81,113.67	101,278.54	35,918,041.10

12. 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
账面原值		
期初数	2,400,164.31	2,400,164.31
本期增加金额		
本期减少金额		
期末数	2,400,164.31	2,400,164.31

累计折旧		
期初数	1,292,695.84	1,292,695.84
本期增加金额	695,294.79	695,294.79
其中：计提	695,294.79	695,294.79
本期减少金额		
期末数	1,987,990.63	1,987,990.63
账面价值		
期末账面价值	412,173.68	412,173.68
期初账面价值	1,107,468.47	1,107,468.47

13. 无形资产

项 目	品种推广使用权	土地使用权	合 计
账面原值			
期初数	4,300,000.00	6,311,767.19	10,611,767.19
本期增加金额			
本期减少金额			
期末数	4,300,000.00	6,311,767.19	10,611,767.19
累计摊销			
期初数	3,455,576.38	640,985.08	4,096,561.46
本期增加金额	331,950.97	126,235.32	458,186.29
其中：计提	331,950.97	126,235.32	458,186.29
本期减少金额			
期末数	3,787,527.35	767,220.40	4,554,747.75
账面价值			
期末账面价值	512,472.65	5,544,546.79	6,057,019.44
期初账面价值	844,423.62	5,670,782.11	6,515,205.73

14. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末数		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
租赁负债	404,363.12	60,654.47	1,150,187.49	172,528.12
合 计	404,363.12	60,654.47	1,150,187.49	172,528.12

(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
使用权资产	412,173.68	61,826.05	1,107,468.47	166,120.27
合 计	412,173.68	61,826.05	1,107,468.47	166,120.27

(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	-60,654.47		-166,120.27	6,407.85
递延所得税负债	-60,654.47	1,171.58	-166,120.27	

(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	171,911.46	258,077.60
可抵扣亏损	19,301,767.98	19,200,063.44
合 计	19,473,679.44	19,458,141.04

(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		3,933,280.41	
2024 年	4,446,180.76	4,446,180.76	
2025 年	3,134,598.00	3,134,598.00	
2026 年	3,875,753.90	3,875,753.90	
2027 年	3,797,974.37	3,810,250.37	
2028 年	4,047,260.95		
合 计	19,301,767.98	19,200,063.44	

(6) 未确认递延所得税负债明细

项 目	期末数	期初数
公允价值变动损益	236,578.89	
合 计	236,578.89	

15. 其他非流动资产

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
预付购买长期资产款项				238,800.00		238,800.00
合 计				238,800.00		238,800.00

16. 所有权或使用权受到限制的资产

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	500.00	500.00	保证	ETC 保证金

17. 应付账款

项 目	期末数	期初数
材料款	21,660,915.47	14,269,450.99
工程设备款	34,250.00	128,975.00
捐赠款项		600,000.00
合 计	21,695,165.47	14,998,425.99

18. 合同负债

项 目	期末数	期初数
预收货款	51,588,027.98	47,102,117.97
合 计	51,588,027.98	47,102,117.97

19. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	1,386,943.03	8,474,631.98	8,655,315.33	1,206,259.68
离职后福利—设定提存	45,190.50	979,585.29	978,487.06	46,288.73

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
计划				
合 计	1,432,133.53	9,454,217.27	9,633,802.39	1,252,548.41

(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	1,359,116.33	7,418,807.48	7,600,166.80	1,177,757.01
职工福利费		51,980.55	51,980.55	
社会保险费	27,826.70	568,758.05	568,082.08	28,502.67
其中：医疗保险费	27,388.40	558,323.87	557,658.47	28,053.80
工伤保险费	438.30	10,434.18	10,423.61	448.87
住房公积金		391,830.00	391,830.00	
工会经费和职工教育经费		43,255.90	43,255.90	
小 计	1,386,943.03	8,474,631.98	8,655,315.33	1,206,259.68

(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	43,821.10	949,900.66	948,835.74	44,886.02
失业保险费	1,369.40	29,684.63	29,651.32	1,402.71
小 计	45,190.50	979,585.29	978,487.06	46,288.73

20. 应交税费

项 目	期末数	期初数
企业所得税	202,006.00	808,725.74
土地增值税	285,714.29	285,714.29
代扣代缴个人所得税	67,991.24	52,742.62
印花税	47,920.92	31,826.01
房产税	36,980.25	47,312.83
土地使用税	20,808.76	22,029.01
其他税费		6,694.50
合 计	661,421.46	1,255,045.00

21. 其他应付款

项 目	期末数	期初数
捐赠款项	800,000.00	
押金保证金	11,940.00	
应付暂收款	7,300.00	2,250.00
合 计	819,240.00	2,250.00

22. 一年内到期的非流动负债

项 目	期末数	期初数
一年内到期的租赁负债	205,148.80	744,059.38
合 计	205,148.80	744,059.38

23. 租赁负债

项 目	期末数	期初数
租赁付款额	432,631.52	1,215,812.83
减：未确认的融资费用	28,268.40	65,625.34
重分类至一年内到期的非流动负债	205,148.80	744,059.38
合 计	199,214.32	406,128.11

24. 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	872,710.98	720,000.00	878,734.48	713,976.50	政府补助
合 计	872,710.98	720,000.00	878,734.48	713,976.50	

25. 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	41,500,000.00						41,500,000.00

26. 资本公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
资本溢价（股本溢价）	30,740,220.00			30,740,220.00
其他资本公积	3,097.73			3,097.73
合 计	30,743,317.73			30,743,317.73

27. 盈余公积

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	9,867,783.90	771,167.08		10,638,950.98
合 计	9,867,783.90	771,167.08		10,638,950.98

(2) 其他说明

本期增加系根据公司章程的规定，按母公司本期实现净利润的 10%提取法定盈余公积。

28. 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	26,550,586.95	17,300,923.98
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	5,767.06	3,137.64
调整后期初未分配利润	26,556,354.01	17,304,061.62
加：本期归属于母公司所有者的净利润	3,753,600.33	10,714,145.20
减：提取法定盈余公积	771,167.08	1,461,852.81
应付普通股股利	20,750,000.00	
期末未分配利润	8,788,787.26	26,556,354.01

(2) 调整期初未分配利润明细

由于根据企业会计准则及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润 5,767.06 元，具体详见本财务报表附注三（二十六）之说明。

(3) 其他说明

根据公司 2023 年 9 月 4 日召开的股东大会决议，以公司现有总股本 41,500,000 股为基数，向全体股东每 10 股派人民币现金 5.00 元，本次权益分派共计派发现金红利 20,750,000.00 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
主营业务收入	57,350,575.71	36,909,933.31	59,803,445.75	34,758,912.93
其他业务收入	643,864.11	244,066.76	219,008.64	53,728.22
合 计	57,994,439.82	37,154,000.07	60,022,454.39	34,812,641.15
其中：与客户之间的合同产生的收入	57,469,496.88	36,926,914.44	59,933,327.08	34,778,544.77

(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
稻种	57,350,575.71	36,909,933.31	59,803,445.75	34,758,912.93
稻谷	86,712.00		41,214.00	
技术服务	26,415.09	16,981.13	22,641.51	19,631.84
其他	5,794.08		66,025.82	
小 计	57,469,496.88	36,926,914.44	59,933,327.08	34,778,544.77

2) 与客户之间的合同产生的收入按经营地区分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
华东地区	38,016,887.17	23,561,467.12	36,336,442.57	21,265,029.63
华中地区	7,635,130.00	5,098,940.10	10,015,618.30	5,722,603.69
华南地区	9,260,751.97	6,653,727.37	8,738,248.92	4,898,505.70
西南地区	2,556,727.74	1,612,779.85	4,843,017.29	2,892,405.75
小 计	57,469,496.88	36,926,914.44	59,933,327.08	34,778,544.77

3) 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	57,443,081.79	59,910,685.57
在某一时段内确认收入	26,415.09	22,641.51
小 计	57,469,496.88	59,933,327.08

(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 39,351,983.62 元。

2. 税金及附加

项 目	本期数	上年同期数
房产税	152,767.34	149,885.47
土地使用税	83,235.04	85,675.54
印花税	49,758.37	47,971.26
城市维护建设税	1,832.85	11,217.43
教育费附加（含地方教育附加）	1,832.85	11,217.44
地方水利建设基金	365.33	3,821.34
车船税	2,095.00	1,920.00
合 计	291,886.78	311,708.48

3. 销售费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	2,926,483.40	2,804,703.97
包装费	1,188,343.33	1,215,045.68
差旅费	742,706.43	404,377.17
业务宣传费	699,900.45	464,130.40
业务招待费	313,163.22	186,150.96
办公费	14,147.43	15,981.50
其 他	69,472.81	38,258.15
合 计	5,954,217.07	5,128,647.83

4. 管理费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	4,737,374.20	4,710,569.80
折旧及摊销	2,067,015.78	2,259,543.42
咨询及技术服务费	1,085,494.81	1,181,405.59
差旅费	893,994.84	781,359.95
业务招待费	562,630.90	576,667.36
办公费	363,495.59	399,886.28
房租及物管费	43,746.50	78,555.70

项 目	本期数	上年同期数
其他	465,845.43	440,347.11
合 计	10,219,598.05	10,428,335.21

5. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
人员人工	1,517,313.14	1,322,754.60
直接投入	1,019,979.31	1,734,135.23
折旧与摊销费用	17,475.68	19,752.11
其他费用	67,784.91	65,498.99
合 计	2,622,553.04	3,142,140.93

6. 财务费用

项 目	本期数	上年同期数
利息支出	37,356.94	66,041.86
减：利息收入	19,161.72	22,981.47
手续费及其他	9,965.48	8,996.74
合 计	28,160.70	52,057.13

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	114,485.00	114,485.00	
与收益相关的政府补助	781,994.88	242,970.77	781,994.88
代扣个人所得税手续费返还	425.43	459.75	
合 计	896,905.31	357,915.52	781,994.88

8. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
理财收益	1,194,151.73	1,244,970.39
权益法核算的长期股权投资收益	-39,547.69	952.07

项 目	本期数	上年同期数
合 计	1,154,604.04	1,245,922.46

9. 公允价值变动收益

项 目	本期数	上年同期数
交易性金融资产	236,617.24	
其中：指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产产生的公允价值变动收益	236,617.24	
合 计	236,617.24	

10. 信用减值损失

项 目	本期数	上年同期数
坏账损失	86,166.14	-126,955.45
合 计	86,166.14	-126,955.45

11. 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	8,257.78	4,108,899.12	8,257.78
合 计	8,257.78	4,108,899.12	8,257.78

12. 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
赔偿款	57,650.00		57,650.00
收到平台流量返款	0.99		0.99
废料收入		3,200.00	
合 计	57,650.99	3,200.00	57,650.99

13. 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
对外捐赠	200,000.00	200,000.00	200,000.00
非流动资产毁损报废损失	1,039.85	15,955.95	1,039.85

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
合 计	201,039.85	215,955.95	201,039.85

14. 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	202,006.00	808,725.74
递延所得税费用	7,579.43	-2,921.58
合 计	209,585.43	805,804.16

(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	3,963,185.76	11,519,949.36
按母公司适用税率计算的所得税费用	594,477.86	1,727,992.40
子公司适用不同税率的影响	-395,807.05	-390,438.28
非应税收入的影响	-686,722.80	-1,270,338.75
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	118,474.72	100,069.28
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	989,613.88	980,882.36
本期未确认递延所得税负债的应纳税暂时性差异的影响	-35,492.59	
研究开发费加计扣除的影响	-374,958.59	-339,441.26
其他		-2,921.59
所得税费用	209,585.43	805,804.16

(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

(1) 收回投资收到的现金

项 目	本期数	上年同期数
理财	162,000,000.00	57,000,000.00
小 计	162,000,000.00	57,000,000.00

(2) 投资支付的现金

项 目	本期数	上年同期数
理财	89,500,000.00	56,500,000.00
小 计	89,500,000.00	56,500,000.00

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
净额法下收到的货款	2,023,534.71	
利息收入	19,161.72	22,981.47
政府补助	737,745.40	575,082.17
往来款项	5,050.00	80,000.00
其他	58,101.95	3,659.75
合 计	2,843,593.78	681,723.39

(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
费用中付现部分	7,211,116.56	7,009,079.11
净额法下支付的货款	1,816,309.02	
往来款项	21,375.00	156,496.59
其他	10,465.48	8,996.74
合 计	9,059,266.06	7,174,572.44

(3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
租赁付款额	783,181.31	727,583.13
合 计	783,181.31	727,583.13

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	3,753,600.33	10,714,145.20
加：资产减值准备	-86,166.14	126,955.45
固定资产折旧	2,118,927.28	2,055,084.40

补充资料	本期数	上年同期数
使用权资产折旧	695,294.79	681,018.43
无形资产摊销	458,186.29	564,622.74
长期待摊费用摊销		
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）	-8,257.78	-4,108,899.12
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	1,039.85	15,955.95
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-236,617.24	
财务费用（收益以“-”号填列）	37,356.94	66,041.86
投资损失（收益以“-”号填列）	-1,154,604.04	-1,245,922.46
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	6,407.85	-2,921.58
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	1,171.58	
存货的减少（增加以“-”号填列）	-36,252,766.75	3,015,517.23
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-154,443.96	-3,292,993.34
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	13,169,678.97	-16,246,245.71
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-17,651,192.03	-7,657,640.95
(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	46,989,811.35	10,949,845.29
减：现金的期初余额	10,949,845.29	9,835,915.28
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	36,039,966.06	1,113,930.01

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	46,989,811.35	10,949,845.29
其中：库存现金	4,271.75	1,799.75
可随时用于支付的银行存款	46,985,539.60	10,948,045.54
(2) 现金等价物		
(3) 期末现金及现金等价物余额	46,989,811.35	10,949,845.29

(2) 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
ETC 保证金	500.00		保证金
小 计	500.00		

5. 筹资活动相关负债变动情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
租赁负债 (含一年内到期的租赁负债)	1,150,187.49			745,824.37		404,363.12
小 计	1,150,187.49			745,824.37		404,363.12

(四) 其他

1. 外币货币性项目

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			9.50
其中：印尼盾	19,000.00	0.0005	9.50

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)12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(二十五)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	151,482.24	146,761.15
低价值资产租赁费用（短期租赁除外）	6,150.00	6,288.60
合 计	157,632.24	153,049.75

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	37,356.94	66,041.86
与租赁相关的总现金流出	940,813.55	880,632.88

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
租赁收入	553,786.98	89,127.31

2) 经营租赁资产

项 目	期末数	上年年末数
投资性房地产		4,514,562.83
小 计		4,514,562.83

经营租出固定资产详见本财务报表附注五(一)10之说明。

六、研发支出

公司研发支出全部费用化，具体明细详见财务报表附注五(二)5之说明。

七、在其他主体中的权益

(一) 企业集团的构成

1. 公司将武汉谷林丰生物科技有限公司（以下简称武汉天谷公司）、安徽天谷公司和江西天谷农业科技有限公司（以下简称江西天谷公司）3家子公司纳入本期合并财务报表范围。

2. 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	
武汉天谷公司	200.00	武汉市	农作物的种植、研发	100.00		同一控制下企业合并
安徽天谷公司	3,000.00	合肥市	农作物销售	100.00		设立
江西天谷公司	500.00	南昌市	农作物销售	100.00		设立

(二) 在联营企业中的权益

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	731,681.12	771,228.81
下列各项按持股比例计算的合计数	-39,547.69	952.07
净利润	-39,547.69	952.07
其他综合收益		
综合收益总额	-39,547.69	952.07

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
与收益相关的政府补助	737,745.40
其中：计入递延收益	720,000.00
计入其他收益	17,745.40
合 计	737,745.40

(二) 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	540,599.58		114,485.00	
递延收益	332,111.40	720,000.00	764,249.48	
小 计	872,710.98	720,000.00	878,734.48	

(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	期末数	与资产/收益相关
递延收益				426,114.58	与资产相关
递延收益				287,861.92	与收益相关
小 计				713,976.50	

(三) 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	896,479.88	357,455.77
合 计	896,479.88	357,455.77

九、与金融工具相关的风险

（一）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司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。

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)5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，本公司无应收账款，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，本公司在必要时将综合运用票据结算、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。截至2023年12月31日，本公司流动性充足，流动性风险较低。

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
应付账款	21,695,165.47	21,695,165.47	21,695,165.47		
其他应付款	819,240.00	819,240.00	216,990.00	602,250.00	
一年内到期的非流动负债	205,148.80	216,631.52	216,631.52		
租赁负债	199,214.32	216,000.00		115,200.00	100,800.00
小 计	22,918,768.59	22,947,036.99	22,128,786.99	717,450.00	100,800.00

(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
应付账款	14,998,425.99	14,998,425.99	14,998,425.99		
其他应付款	2,250.00	2,250.00	2,250.00		
一年内到期的非流动负债	744,059.38	783,181.31	783,181.31		
租赁负债	406,128.11	432,631.52		331,831.52	100,800.00
小 计	16,150,863.48	16,216,488.82	15,783,857.30	331,831.52	100,800.00

(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。

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。本公司于中国内地经营，且主要活动以人民币计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

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				
交易性金融资产和其他非流动金融资产		6,736,617.24		6,736,617.24
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		6,736,617.24		6,736,617.24
银行理财产品		6,736,617.24		6,736,617.24
持续以公允价值计量的资		6,736,617.24		6,736,617.24

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
产总额				

(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

公允价值计量是指除第一层级输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括主要场外交易的衍生金融工具和金融机构理财产品等金融资产。其中金融机构理财产品公允价值依据合同协议条款和相应产品的历史收益率及预期收益率等信息进行确定。

十一、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司无实际控制人。
2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注七(一)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其他联营企业情况如下：

联营企业名称	与本公司关系
上海天谷米业有限公司	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
上海市农业生物基因中心	该中心首席科学家罗利军曾任本公司董事长，2023年7月21日辞去董事长职务

(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) 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
上海天谷米业有限公司	采购大米及其他	142,344.00	125,136.00
上海市农业生物基因中心	技术服务费	153,250.00	106,500.00

(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
上海市农业生物基因中心	技术服务费	16,981.13	22,641.51
上海市农业生物基因中心	销售种子	18,507.60	14,760.00

2. 关键管理人员报酬

项 目	本期数	上年同期数	
关键管理人员报酬	2,302,133.46	2,000,706.90	
(三) 关联方应收应付款项			
应付关联方款项			
项目名称	关联方	期末数	期初数
应付账款	上海市农业生物基因中心	153,250.00	
小 计		153,250.00	

十二、承诺及或有事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重要承诺及或有事项。

十三、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日，本公司不存在需要披露的日后事项。

十四、其他重要事项

分部信息

本公司主要业务为生产和销售稻种产品。公司将此业务视作为一个整体实施管理、评估经营成果。因此，本公司无需披露分部信息。本公司按产品/地区分类的营业收入及营业成本详见本财务报表附注五(二)1之说明。

十五、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. 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
合并范围内关联方往来	40,585,700.05	38,213,055.45
押金保证金	195,665.23	195,665.23
应收暂付款	21,375.00	
合 计	40,802,740.28	38,408,720.68

(2) 账龄情况

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	38,338,394.00	37,485,818.14

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1-2 年	1,541,443.74	60,000.00
2-3 年	60,000.00	113,867.80
3-4 年	113,867.80	110,000.00
4-5 年	110,000.00	105,200.00
5 年以上	639,034.74	533,834.74
合 计	40,802,740.28	38,408,720.68

(3) 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	40,802,740.28	100.00	171,911.46	0.42	40,630,828.82
合 计	40,802,740.28	100.00	171,911.46	0.42	40,630,828.82

(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 (%)	
按组合计提坏账准备	38,408,720.68	100.00	165,313.11	0.43	38,243,407.57
合 计	38,408,720.68	100.00	165,313.11	0.43	38,243,407.57

2) 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	40,585,700.05		
账龄组合	217,040.23	171,911.46	79.21
其中：1 年以内	21,375.00	1,068.75	5.00
1-2 年	14,320.69	1,432.07	10.00
3-4 年	23,867.80	11,933.90	50.00
5 年以上	157,476.74	157,476.74	100.00
小 计	40,802,740.28	171,911.46	0.42

(4) 坏账准备变动情况

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 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	716.03		164,597.08	165,313.11
期初数在本期				
--转入第二阶段	-716.03	716.03		
--转入第三阶段				
本期计提	1,068.75	716.04	4,813.56	6,598.35
期末数	1,068.75	1,432.07	169,410.64	171,911.46
期末坏账准备计 提比例（%）	0.003	0.09	18.36	0.42

各阶段划分依据：账龄 1 年以内代表自初始确认后信用风险未显著增加（第一阶段）；账龄 1-2 年代表自初始确认后信用风险显著增加但未发生信用减值（第二阶段）；账龄 2 年以上代表自初始确认后已发生信用减值（第三阶段），预期信用损失比例根据账龄年限进行调整：2-3 年代表较少的已发生信用减值，3-4 年代表进一步发生信用减值，4-5 年代表更多的信用减值，5 年以上代表已全部减值。

(5) 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
安徽天谷农业科技 有限公司	合并范围内 关联方往来	39,754,142.05	1 年以： 38,277,019.00 1-2 年：1,477,123.05	97.43	
武汉谷林丰生 物科技有限公司	合并范围内 关联方往来	811,558.00	1 年以：40,000.00 1-2 年：50,000.00 2-3 年：40,000.00 3-4 年：90,000.00 4-5 年：110,000.00 5 年以上：481,558.00	1.99	
上海张江生物 医药科技发展 有限公司	押金保证金	181,395.33	1-2 年：14,320.69 3-4 年：23,867.80 5 年以上：143,206.84	0.44	156,572.81
湖北省武汉市 中级人民法院	应收暂付款	21,375.00	1 年以内	0.05	1,068.75
江西天谷农业 科技有限公司	合并范围内 关联方往来	20,000.00	2-3 年	0.05	
小 计		40,788,470.38		99.96	157,641.56

2. 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	32,260,000.00		32,260,000.00	32,250,000.00		32,250,000.00
对联营、合营企业投资	731,681.12		731,681.12	771,228.81		771,228.81
合 计	32,991,681.12		32,991,681.12	33,021,228.81		33,021,228.81

(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
武汉天谷公司	2,000,000.00						2,000,000.00	
安徽天谷公司	30,000,000.00						30,000,000.00	
江西天谷公司	250,000.00		10,000.00				260,000.00	
小 计	32,250,000.00		10,000.00				32,260,000.00	

(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						
上海天谷米业有限公司	771,228.81				-39,547.69	
合 计	771,228.81				-39,547.69	

(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						
上海天谷米业有限公司					731,681.12	
合 计					731,681.12	

(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
主营业务收入	56,510,220.74	36,978,362.36	58,875,944.47	34,826,951.97
其他业务收入	86,646.14		34,014.00	
合 计	56,596,866.88	36,978,362.36	58,909,958.47	34,826,951.97
其中：与客户之间的合同产生的收入	56,548,946.70	36,978,362.36	58,909,958.47	34,826,951.97

(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
稻种	56,510,220.74	36,978,362.36	58,875,944.47	34,826,951.97
稻谷	29,292.00		34,014.00	
技术服务及其他	9,433.96			
小 计	56,548,946.70	36,978,362.36	58,909,958.47	34,826,951.97

2) 与客户之间的合同产生的收入按经营地区分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
华东地区	38,494,554.86	24,940,119.47	37,192,652.49	22,343,421.38
华中地区	6,236,912.13	3,771,735.67	8,987,274.10	5,147,883.84
华南地区	9,260,751.97	6,653,727.37	7,887,014.59	4,443,241.00
西南地区	2,556,727.74	1,612,779.85	4,843,017.29	2,892,405.75
小 计	56,548,946.70	36,978,362.36	58,909,958.47	34,826,951.97

3) 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	56,539,512.74	58,909,958.47
在某一时段内确认收入	9,433.96	
小 计	56,548,946.70	58,909,958.47

(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 39,325,733.62 元。

2. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
人员人工	1,517,313.14	1,322,754.60
直接投入	1,019,979.31	1,759,249.91
折旧与摊销费用	17,475.68	19,752.11
其他费用	67,784.91	65,498.99
合 计	2,622,553.04	3,167,255.61

3. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
理财产品的投资收益	1,194,151.73	1,244,970.39
权益法核算的长期股权投资收益	-39,547.69	952.07
合 计	1,154,604.04	1,245,922.46

十六、其他补充资料

(一) 非经常性损益

1. 非经常性损益明细表

(1) 明细情况

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	8,257.78	
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	781,994.88	
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	236,617.24	
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	1,194,151.73	
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		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-143,388.86	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	2,077,632.77	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“-”表示）	228,733.54	
少数股东权益影响额（税后）		
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	1,848,899.23	

2. 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	4,689,605.32
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	4,574,775.51
差异	114,829.81

(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	3.56	0.09	0.09
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.81	0.05	0.05

2. 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	3,753,600.33
非经常性损益	B	1,848,899.23
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	1,904,701.10
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	108,667,455.64
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	20,750,000.00
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H	3
报告期月份数	K	12
加权平均净资产	$L = \frac{D+A}{2} + \frac{E \times F}{K} - \frac{G \times H}{K} \pm \frac{I \times J}{K}$	105,356,755.81
加权平均净资产收益率	M=A/L	3.56%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	N=C/L	1.81%

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	3,753,600.33

项 目	序号	本期数
非经常性损益	B	1,848,899.23
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	1,904,701.10
期初股份总数	D	41,500,000
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	$L=D+E+F \times G/K - H \times I/K - J$	41,500,000
基本每股收益	M=A/L	0.09
扣除非经常损益基本每股收益	N=C/L	0.05

(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。

上海天谷生物科技股份有限公司

二〇二四年四月十五日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
递延所得税资产	0.00	6,407.85	0.00	3,486.27
盈余公积	9,867,143.11	9,867,783.90	8,405,582.46	8,405,931.09
未分配利润	26,550,586.95	26,556,354.01	17,300,923.98	17,304,061.62
所得税费用	808,725.74	805,804.16	276,851.86	273,365.59
净利润	10,711,223.62	10,714,145.20	13,176,421.32	13,179,907.59

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

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，对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初至首次执行日之间发生的适用该规定的单项交易按该规定进行调整。对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照该规定和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
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	8,257.78
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	781,994.88
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	236,617.24
委托他人投资或管理资产的损益	1,194,151.73

除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-143,388.86
非经常性损益合计	2,077,632.77
减：所得税影响数	228,733.54
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	1,848,899.23

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用