华丰种业

NEEQ: 873129

江苏大丰华丰种业股份有限公司

Jiangu Dafeng Huafeng seed 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、公司负责人曹亚忠、主管会计工作负责人周蓉及会计机构负责人（会计主管人员）陈莉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、中兴华会计师事务所（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“五、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

无

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 7
第三节 重大事件 15
第四节 股份变动、融资和利润分配 18
第五节 公司治理 22
第六节 财务会计报告 27
附件 会计信息调整及差异情况 86

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	江苏大丰华丰种业股份有限公司董事会办公室

释义

释义项目		释义
本报告书	指	江苏大丰华丰种业股份有限公司 2023 年年度报告
华丰种业、公司、本公司、股份公司	指	江苏大丰华丰种业股份有限公司
海港控股、集团	指	江苏大丰港控股集体有限公司
绿港农业咨询	指	盐城绿港农业咨询合伙企业（有限合伙）
华丰农业	指	盐城市大丰区华丰农业开发有限公司
农业公司	指	江苏大丰港农业科技有限公司
公司章程	指	江苏大丰华丰种业股份有限公司公司章程
主板券商	指	东吴证券股份有限公司
律师、敏惠律师	指	江苏敏惠律师事务所
会计师、中兴华	指	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
中国证监会	指	中国证券监督委员会
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
三会	指	股东大会、董事会、监事会
股东大会	指	江苏大丰华丰种业股份有限公司股东大会
股东会	指	江苏大丰华丰种业股份有限公司股东会
董事会	指	江苏大丰华丰种业股份有限公司董事会
监事会	指	江苏大丰华丰种业股份有限公司监事会
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第一节　公司概况

企业情况			
公司中文全称	江苏大丰华丰种业股份有限公司		
英文名称及缩写	Jiangsu Dafeng Huafeng seed Co., td.		
	-		
法定代表人	曹亚忠	成立时间	2012 年 12 月 14 日
控股股东	控股股东为（盐城市大丰区海城实业发展有限公司）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（盐城市大丰区人民政府），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	农-林-牧-渔业-农业（A01）-谷物种植（A011）-稻谷种植（A0111）		
主要产品与服务项目	水稻、小麦农作物种子研发及代繁育，水稻、小麦等农作物种子生产经营、加工、销售，大米销售		
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	华丰种业	证券代码	873129
挂牌时间	2019 年 1 月 14 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	√集合竞价交易 □做市交易	普通股总股本（股）	36,000,000
主办券商（报告期内）	东吴证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	苏州工业园区星阳街 5 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	姜萍	联系地址	盐城市大丰区王港闸南
电话	0515-69860890	电子邮箱	853662361@qq.com
传真	0515-69860890		
公司办公地址	盐城市大丰区王港闸南	邮政编码	224145
公司网址	www.dfhfzy.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	91320982060156090H		
注册地址	江苏省盐城市大丰区王港闸南		
注册资本（元）	36,000,000	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

公司致力于打造“育、繁、推”一体化现代种子企业，建立水稻、小麦等农作物品种研发、生产、销售及贸易的完整业务链。目前我国种子行业的竞争主要集中在品种权的竞争，公司通过自主研发、合作研发以及取得品种经营许可权等方式取得品种权。公司借助大丰华丰农场及海南基地进行新品种的研发与培育，培育成功后向国家或省农业部农作物品种审定委员会申请品种审定。公司目前已有 3 个常规水稻品种通过江苏省农作物品种审定委员会审定，2 个杂交水稻新品种通过国家品种审定委员会审定，2 个杂交水稻品种通过江苏省农作物品种审定委员会审定，1 个杂交水稻品种通过安徽省农作物品种审定委员会审定，1 个小麦品种通过江苏省农作物品种审定委员会审定。公司还有多个品种正处于市场推广或参试过程中，现阶段公司主要从事水稻、小麦种子生产、加工与销售，种子代繁育业务，稻种、麦种、水稻、小麦等农产品的生产、销售及贸易业务，以及少量的国储粮保管和土地租赁业务等。

（一）采购模式

公司采购的原材料主要包括原原种、原种、稻谷、小麦；辅助物资主要为农药、化肥等。

公司的种子代繁育业务主要采取“以销定产、以产定购”的原则进行采购，即获得种子代繁育、销售订单后，各相关业务部门负责制定本部门的采购计划。种子代繁育业务需要公司采购代繁育的种子，以及大量化肥、农药等辅助性生产物资，其中代繁育种子由公司直接向客户采购。稻种、麦种、水稻以及大小麦等农产品自产业务则主要由公司向种子公司购买种子，以及化肥、农药等辅助性生产物资。稻种、麦种、水稻以及大小麦等农产品贸易业务则主要为公司确立订单后，向上游供应商进行相关农产品的询价和质量检验，最终筛选最优供应商，与之签订供货合同。

公司生产经营过程中的具体采购计划由各部门根据实际需求制定，向采购部申请，经公司管理层审批后实施。针对单笔采购金额在 10 万元以上的订单，公司需实行公开招标程序。公司选择信誉较高的招投标代理商，负责帮助公司代理后续的物资或分包工程的招投标工作，帮助公司开展供应商的招投标及筛选工作

（二）生产模式

报告期内，公司主要生产销售自主水稻品种“南粳 2728”和“华丰稻 1 号”，通过自有基地种植与订单生产的模式收获及回购，然后通过“直销模式+经销商模式”进行产品销售。稻种、麦种等农作物种子以及水稻、大小麦等农产品，每年 5-11 月公司组织在大丰基地进行水稻育种及种植生产，11 月到次年 5 月在海南基地组织水稻育种及种植生产，在大丰基地组织大小麦育种及种植生产。公司主要采取“自主种植+部分田间作业外包”的生产模式，即每年度由种子生产加工部制定生产加工计划，开展生产种植工作，并安排员工负责田间管理工作，农忙季节公司会根据工作量大小，将灌溉、施肥、去杂、收割等部分田间作业外包。公司于大丰农场租赁了 5609 亩土地，同时，公司还租赁了海南基地进行水稻种子的加代繁殖，实现了正季多代选择。

整个生产过程，公司都需要安排相关生产人员进行现场跟进和田间管理，农忙季节雇佣部分临工劳工从事田间工作。此外，根据工作量大小，部分工作量较大的作业如施肥打药、灌溉、插秧、收割等公司主要采用外包模式，即与当地农户签订“作业协议书”，农户需在约定的时间内完成相关作业，期间公司安排员工负责现场跟进与管理。

种子或农产品收割后，产品需进行水分、芽率、净度检测，检测合格后，将产品销售给客户，针对代繁育种子，客户会将种子产品送至北京或南京 DNA 测试中心或海南南繁中心进行纯度测试，各项测试均通过后将产品销售给客户，客户确认收货后进行费用结算，完成一个生产收购周期。

（三）销售模式

公司拥有了自主品种权的粳稻新品种“南粳 2728”实现上市销售，公司采用“直销模式+经销商模式”进行产品销售。公司在各销售区域开展新品种布点示范，发放宣传资料，带领潜在客户现场观摩生产基地及种子产品。同时，公司还在各区域挑选代理商，与代理商签订代理销售合同，利用当地代理商的区域优势建立生产、销售网络，由公司提供技术支持，完成产品的销售。

公司地处大丰华丰农场，拥有较高的市场知名度，获取了农产品订单。代繁育种子业务需要公司购买客户的原原种或原种，双方约定种子交付的质量和产量要求，公司完成稻种或麦种的繁育后，进行水分、芽率、净度检测，由客户完成纯度检测，检测通过后，双方进行账款结算。自产农产品业务则主要采用直销模式，公司制定各年度生产计划并完成生产后，直接面向市场销售，主要客户为企业、农户、粮食贸易商等。农产品贸易业务销售模式主要为公司获取客户的农产品采购订单后，向当地种植大户、粮仓等购买相关农产品，质量检测通过后直接向客户进行销售。

（四）研发模式

公司主要采用自主研发和合作研发相结合的研发模式。

公司设立了华丰种业研究院，负责开展水稻、小麦等农作物品种的新品种研发、知识产权管理以及新品种审定工作。目前公司已形成了一支 8 人的研发团队，研发团队人员的知识、学历结构和年龄结构均相对合理，同时公司在大丰和海南通过长期租赁田地的方式建立了两个研发育种基地。其中，海南基地由于其在国内的特殊地理位置，独特的气候条件，可以与大丰基地在育种时间上形成互补，为公司的水稻制种方面提供了重要支持。报告期内，公司正在参加国家或省（市）审定试验的水稻品种 13 个，联合体试验 10 个，其中杂交籼稻“两优 3325”已于 2017 年获得审定证书，常规水稻“南粳 2728”已于 2018 年获得审定证书，2019 年常规水稻品种“华丰稻 1 号”通过江苏省农作物品种审定委员会审定，小麦品种“江丰麦 1 号”通过江苏省农作物品种审定委员会审定。2020 年 7 月杂交水稻新品种“华荃优 187”通过江苏省品种审定委员会审定；与江苏沿海地区农业科学研究所合作的常规粳稻“中科盐 3 号”通过江苏省品种审定委员会审定。2020 年 11 月“华荃优 187”、“华内优 086”通过国家杂交水稻品种审定。2021 年 4 月“华荃优 109”通过江苏省审定。2022 年两个杂交水稻新品种和一个小麦新品种已通过初审，已于 2023 年获得审定证书。

公司成立了中国工程院万建民院士工作站，以水稻重大新品种选育为目标，合作研究符合国家粮食安全与种业发展需求的重大水稻品种。此外，公司还与南京农业大学资源与环境科学学院建立了关于水稻新品种培育的合作关系，双方以合作模式共同开发水稻新品种，培育成功后知识产权归公司所。合作研发模式使得公司及合作方能够在人力、科研和信息等各方面形成资源合作共享和有效互补。

（五）盈利模式

公司立足于种植业，目前种植并销售的产品主要包括稻种、麦种等农作物种子和水稻、小麦等农产品。公司从供应商处主要采购原原种、原种、农药、化肥等农资产品。公司优良食味水稻“南粳 2728”于 2018 年获得审定证书，目前已进行大面积推广销售，2019 年高产高抗水稻品种“华丰稻 1 号”通过江苏省农作物品种审定委员会审定，目前已实现推广销售。

目前，报告期内公司盈利主要来源于种子销售即通过审定后的水稻新品种的生产与销售，代繁育种子即种植并销售客户指定的种子品种，自产农产品即自主种植并销售稻种、麦种等农作物种子和水稻、小麦等农产品，农产品贸易即根据客户的采购订单进行相关农产品的采购销售。

（二） 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	□国家级 □省（市）级
“单项冠军”认定	□国家级 □省（市）级
“高新技术企业”认定	√是

详细情况	2021 年公司被认定为高新技术企业和江苏省科技型中小企业（有效期至 2024 年 11 月 30 日）

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	39,469,984.17	22,123,432.58	78.41%
毛利率%	9.19%	9.8%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	570,445.21	514,156.72	20.32%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-3,806,420.76	-4,934,222.50	22.86%
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）	0.64%	0.57%	-
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）	-4.31%	-5.96%	-
基本每股收益	0.02	0.01	100%
偿债能力	**本期期末**	**上年期末**	**增减比例%**
资产总计	83,711,052.52	88,847,214.28	-9.89%
负债总计	44,798,048.55	50,504,655.52	-17.89%
归属于挂牌公司股东的净资产	38,913,003.97	38,342,558.76	1.49%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.08	1.07	-
资产负债率%（母公司）	53.51%	58.73%	-
资产负债率%（合并）	53.51%	58.73%	-
流动比率	0.91	0.89	-
利息保障倍数	2.99	1.99	-
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	10,916,262.61	5,719,098.55	90.87%
应收账款周转率	8.58	3.56	-
存货周转率	2.21	1.46	-
成长情况	**本期**	**上年同期**	**增减比例%**
总资产增长率%	-9.89%	22.49%	-
营业收入增长率%	78.41%	0.02%	-
净利润增长率%	20.32%	760.12%	-

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	10,930,622.28	13.06%	4,995,513.96	5.62%	118.81%
应收票据	0	0%	0	0%	-
应收账款	5,115,794.88	6.11%	4,084,356.74	4.6%	25.25%
存货	11,567,166.65	13.82%	20,800,802.27	23.41%	-44.39%
固定资产	29,650,399.36	35.42%	30,162,523.58	33.95%	-1.7%
无形资产	9472499.98	11.32%	10353497.22	11.65%	-8.51%
使用权资产	10434332.30	12.46%	16210725.16	18.25%	-35.63%
短期借款	20,019,583.33	23.92%	13,014,452.78	14.65%	53.83%
应交税费	151,547.46	0.18%	102,862.89	0.16%	47.33%
应付账款	3,675,382.51	4.39%	13,519,344.75	15.22%	-72.81%

项目重大变动原因：

报告期内：

1、货币资金比上年增加 118.81%，主要是报告期内公司有货款回笼。

2、存货比上年减少 44.39%，主要是报告期内公司加大货物销售。

3、使用权资产比上年减少 35.63%，主要是报告期内农田租赁期减短。

4、短期借款比上年增加 53.83%，主要是报告期内银行贷款增加。

5、应交税费比上年增加 47.33%,主要是报告期内税费缴纳额增加。

6、应付账款比上年减少 72.81%，主要是报告期内增加应付款项付款力度。

（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	39,469,984.17	-	22,123,432.58	-	78.41%
营业成本	35,842,522.54	90.81%	19,955,302.00	90.20%	79.61%
毛利率%	9.19%	-	9.8%	-	-
销售费用	30,226.59	0.08%	491,090.22	2.22%	-93.85%
管理费用	5,685,478.3	14.4%	5,715,002.79	25.83%	-0.52%
研发费用	1583363.67	4.01%	1459032.28	6.6%	8.52%
财务费用	467640.59	1.18%	576681.59	2.6%	-18.91%
信用减值损失	-332919.51	-0.84%	-190332.20	-0.86%	-74.91%
其他收益	4549128.76	11.53%	3358684.29	15.18%	35.44%
营业利润	-352365.91	-0.89%	-3279468.87	-14.82%	89.26%
营业外收入	1371202.2	3.47%	3864926.86	17.47%	-64.52%
营业外支出	84509.67	0.21%	12512.62	0.06%	575.4%
净利润	570445.21	1.45%	514,156.72	2.32%	10.95%

项目重大变动原因：

2023 年，公司总体生产经营状况良好，经营平稳。公司全年营业收入 3946.99 万元，同比增加 78.41%。具体增长（下降）30%以上指标如下：
1、营业收入：比上年增加 78.41%，主要原因是公司加大货物销售。
2、营业成本：比上年增加 79.61%，主要原因是销售增加，相应的成本也在增加。
3、销售费用：比上年减少 93.85%，主要原因是公司减少销售用工费用。
4、信用减值损失：比上年增加 74.91%，主要原因是公司增加了坏账损失。
5、其他收益：比上年增加 35.44%,主要原因是报告期内与企业日常活动相关的政府补助增加。
6、营业利润：比上年增加 89.26%，主要原因是公司的销售增加、政府补助增加。
7、营业外收入：比上年减少 64.52%，主要原因是保险赔款减少。
8、营业外支出：比上年增加 575.40%，主要原因是增加了税收滞纳金。

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	36,160,019.57	18,147,920.47	99.25%
其他业务收入	3309964.60	3,975,512.11	-16.74%
主营业务成本	34507918.43	19,222,083.37	79.52%
其他业务成本	1334604.11	733,218.63	82.02%

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
自产及代繁农产品	36,160,019.57	34,507,918.43	4.57%	78.41%	79.61%	-53.37%
园林绿化	0	0	0%	0%	0%	0%

按地区分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的原因：

1、主营业务收入同比增加超过 30%，原因：报告期内公司增加了产品销售，增加了收入。
2、主营业务成本同比增加超过 30%，原因：报告期内公司增加了产品销售，增加了成本。
3、其他业务成本同比增加超过 30%，原因：报告期内公司增加了土地租赁成本。
4、自产及代繁农产品营业收入同比增加超过 30%，原因：报告期内产品销售增加。

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	中种华南（广州）种业有限公司	3,791,552.00	9.61%	否

2	江苏大丰仓农业科技有限公司	2,616,117.89	6.63%	否
3	高美荣	2,345,753.20	5.94%	否
4	江苏金土地种业有限公司	2,274,685.00	5.76%	否
5	程亮	1,918,987.80	4.87%	否
合计		12,947,095.89	32.8%	-

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	江苏农垦农业服务有限公司新曹分公司	1,468,373.85	17.75%	否
2	盐城市丰禾农资销售有限公司	456,826.00	5.52%	否
3	盐城健群建业工程有限公司	380,483.48	4.60%	否
4	盐城市大丰区润禾植物保护有限公司	373,321.00	4.51%	否
5	盐城大丰芷含肥业有限公司	300,000.00	3.62%	否
合计		2,979,004.33	36.00%	-

（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	10,916,262.61	5,719,098.55	90.87%
投资活动产生的现金流量净额	-6,012,149.43	-4,747,242.48	-26.65%
筹资活动产生的现金流量净额	1,030,995.14	-2,153,591.17	147.87%

现金流量分析：

报告期内：

1、经营活动产生的现金净流量净额本期比上年同期增加 90.87%，主要是本期销售商品收到的现金增加。

2、筹资活动产生的现金流流量净额本期比上年同期增加 147.87%，主要是本期支付其他与筹资活动有关的现金增加。

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
克州苏新生态农业	参股公司	谷物种植、销售	10,000,000	0	0	0	0

有限公司							

主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

（二） 理财产品投资情况

□适用 √不适用

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、 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
种子研发的风险	培育新品种成果是种子企业在激烈的市场竞争中核心竞争力的体现，但品种培育研发周期长、资金投入大、不确定性高。一般而言。新品种的培育需要 5-8 年的研发周期，研发成功的难度较高，研发成功并获得国家或省级的农业部审定通过的品种，未来进入市场其商业推广价值也存在不确定性。因此能否育种成功，并培育出具有较高市场价值的品种存在一定的风险。
自然灾害风险	农业科研及生产直接受到气候条件诸如洪、涝、冰雹、台风及病虫害的影响。公司的种子研发工作及农作物的生产大部分环节在公司租赁的露天基地进行，如公司在种子研发或农作物生产环节遭遇突发自然灾害，将对公司的生产经营造成不利影响。
收入季节性风险	农作物种植和销售具有明显的季节性特征。公司所处地区适合水稻和小麦更替种植，每年的初夏和秋季是收获小麦和水稻的季节，公司对外销售实现收入的金额较高。根据公司所处行业的种植规律，公司上半年收入规模较小，营业收入主要集中于下半年，公司日常经营成本发生相对均衡。因此公司经营业绩存在季节性波动风险。
税收优惠政策发生变化影响公司业绩的风险	根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条和《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条的相关规定，从事农、林、牧、渔业项目的所得免征企业所得税。报告期内，公司享受农业企业免征企业所得税的优惠政策。如国家相关税收政策调整，公司未能继续享受企业所得税税收优惠政策，公司的实际税负将可能增加，经营业绩将受到一定影响，从而对公司盈利能力产生不利影响。

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

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	□是 √否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	□是 √否	
是否对外提供借款	□是 √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	□是 √否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	√是 □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	□是 √否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	□是 √否	
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在破产重整事项	□是 √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

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	5,721,312.6	5,721,312.6
销售产品、商品，提供劳务	250,000	184181.03
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
其他	0	0
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	0	0
与关联方共同对外投资	0	0

提供财务资助	0	0
海城实业提供担保	10,000,000	10,000,000
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	0	0
贷款	0	0

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：

1、必要性

公司产生关联交易的目的是为了公司正常生产经营的开展。由于公司主要产品及服务项目为主要农作物种子种植及生产加工、华丰大米的种植及销售、园林绿化工程及养护，目前农作物种子新品种的选育、制种、繁种面积正在扩大，占主营业务比重逐年增加，绿化业务中关联交易比重逐年减少，主要是后期的养护为主，都是公司正常经营的需要，根据董事会决议控股股东为公司提供担保等上述关联交易都是公司业务发展及生产经营的正常所需，是合理的、必要的。

2、本次关联交易对公司的影响

公司与关联方的交易均遵循市场化、公平自愿的原则，不存在损害公司及公司任何其他股东利益的情形，公司独立性未因关联交易受到影响。

违规关联交易情况

□适用 √不适用

(四)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
实际控制人或控股股东	2018年4月5日	2021年4月15日	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	已履行完毕
实际控制人或控股股东	2018年3月25日	2021年3月24日	挂牌	关联交易承诺	控股股东及下属企业尽量避免与华丰种业产生关联交易	已履行完毕
其他股东	2019年1月14日	2022年1月13日	挂牌	自愿锁定股份的承诺	绿港农业咨询自挂牌之日起36个月内不转让或委托他人管理挂牌前持有的公司股份，也不由公司回购该部分股份	已履行完毕

实际控制人或控股股东	2018 年 4 月 16 日	2021 年 4 月 15 日	挂牌	保持公司独立性承诺	确保公司独立性	已履行完毕
实际控制人或控股股东	2019 年 7 月 31 日	2020 年 7 月 30 日	其他	同业竞争承诺	控股股东承诺在未来 12 个月内解决华丰种业与金色农业的同业竞争问题	已履行完毕

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	36,000,000	100%	0	36,000,000	100%
	其中：控股股东、实际控制人	19,800,000	55%	0	19,800,000	55%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	0	0%	0	0	0%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		36,000,000	-	0	36,000,000	-
普通股股东人数		3				

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	盐城市大丰区海城实	19,800,000	0	19,800,000	55%		19,800,000	0	0

	业发展有限公司								
2	江苏盐城港大丰港开发集团有限公司	10,200,000	0	10,200,000	28.33%	0	10,200,000	0	0
3	盐城绿港农业技术咨询合伙企业（有限合伙）	6,000,000	0	6,000,000	16.67%	0	6,000,000	0	0
合计		36,000,000	0	36,000,000	100%	0	36,000,000	0	0
普通股前十名股东间相互关系说明：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

报告期内，盐城市大丰区海城实业发展有限公司持有华丰种业 55%股份，为华丰种业控股股东。

企业名称：盐城市大丰区海城实业发展有限公司

法定代理人：曹飞

成立日期：2013 年 11 月 7 日

统一社会信用代码：91320982081588028D

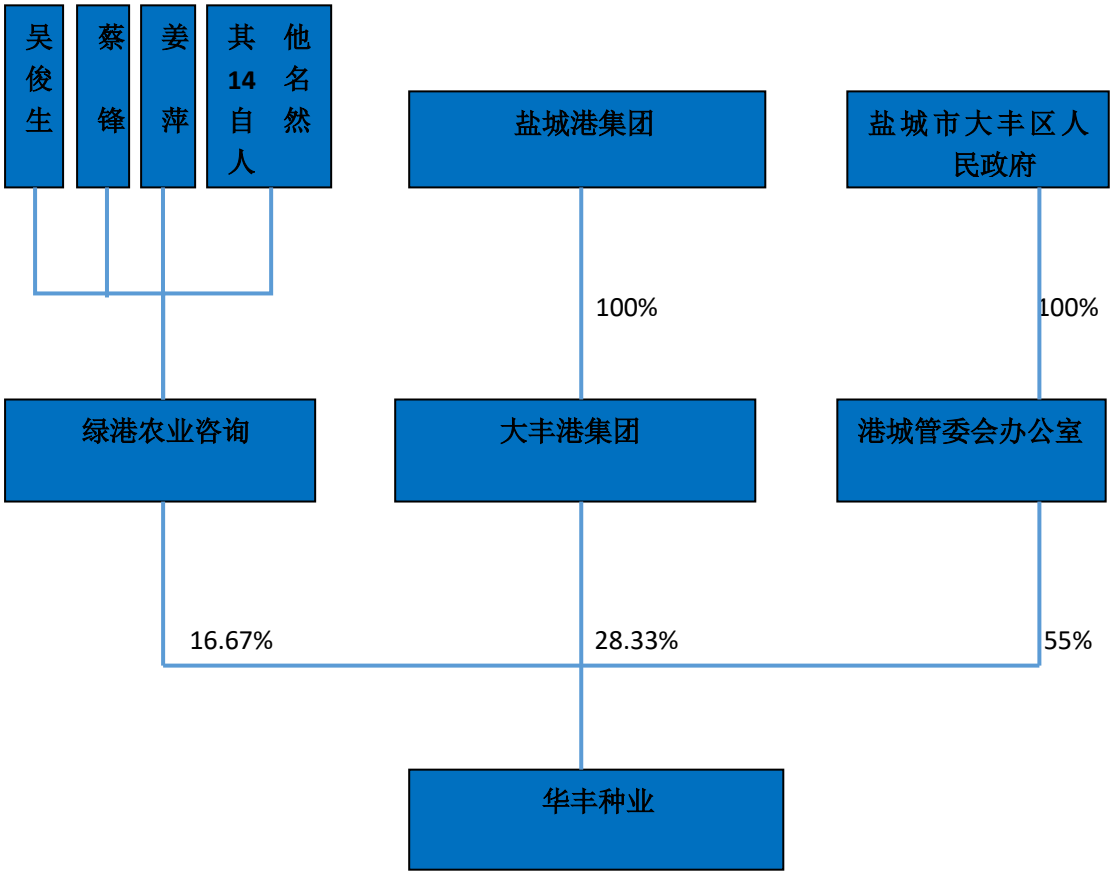
注册资本：100000 万人民币

经营范围：水泥制品制造；房屋建筑；基础设施建设；市政道路工程建设；水利工程建设；绿化工程建设；海水、淡水养殖；滩涂围垦开发；企业管理服务（除投资与资产管理）；房屋租赁；物业管理；会议及展览服务；工业用水销售；停车场服务；普通货物道路运输；供应链管理。（依法须经批准的项目）经相关部门批准后方可开展经营活动）许可项目：主要农作物种子生产；农作物种子经营；建设工程施工（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准）一般项目：非主要农作物种子生产；污水处理及其再生利用（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

报告期内控股股东未发生变化。

（二）实际控制人情况

报告期内，公司实际控制人为盐城市大丰区人民政府。



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

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 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				
曹亚忠	董事长	男	1975 年 2 月	2022 年 9 月 8 日	2025 年 7 月 27 日	0	0	0	0%
李奇峰	董事	男	1972 年 4 月	2023 年 7 月 27 日	2025 年 7 月 27 日	0	0	0	0%
宗德富	董事、副总经理	男	1966 年 3 月	2022 年 7 月 28 日	2025 年 7 月 27 日	0	0	0	0%
蔡锋	董事	男	1976 年 8 月	2023 年 5 月 19 日	2025 年 7 月 27 日	0	0	0	0%
吴俊生	董事、总经理	男	1965 年 6 月	2022 年 7 月 28 日	2025 年 7 月 27 日	0	0	0	0%
赵锋	监事会主席	男	1984 年 10 月	2022 年 7 月 28 日	2025 年 7 月 27 日	0	0	0	0%
嵇建兵	监事	男	1991 年 10 月	2022 年 7 月 28 日	2025 年 7 月 27 日	0	0	0	0%
高青	职工代表监事	男	1988 年 6 月	2022 年 7 月 28 日	2025 年 7 月 27 日	0	0	0	0%
周蓉	财务负责人	女	1988 年 6 月	2022 年 7 月 28 日	2025 年 7 月 27 日	0	0	0	0%
姜萍	董事会秘书	女	1989 年 1 月	2022 年 7 月 28 日	2024 年 1 月 12 日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

报告期内，公司董事、监事、高级管理人员相互间无关联关系。公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书等高级管理人员没有在控股股东、实际控股人及其他企业担任任何职务。

（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
曹亚忠	董事	新任	董事长、董事	任职
李奇峰	-	新任	董事	职务变动
蔡锋	副总经理	新任	董事、副总经理	任职
邵正林	董事长、董事	离任	无	职务变动
王志强	董事	离任	无	职务变动

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

新任董事长：

曹亚忠先生：男，1975 年 2 月出生，中国国籍，无境外永久居留权。中共党员，大专学历，助理政工师职称。1995 年 9 月-2006 年 2 月大丰市粮棉良种场先后任会计、办公室主任、场长助理、党支部副书记、副场长；2006 年 3 月-2011 年 3 月大丰水利局借用到大桥堤防管理站；2011 年 4 月-2016 年 12 月大丰市华丰工业园管理委员会财税科科长；2017 年 1 月-2018 年 9 月大丰港管委会委派到大丰区石化新材料产业园管理办公室任财务负责人；2018 年 10 月-2024 年 3 月盐城市大丰区海城实业发展有限公司法定代表人、总经理。

新任董事：

李奇峰先生：男，1972 年 4 月出生，中国国籍，无境外永久居留权。中共党员，本科学历。1989 年 12 月-1990 年 2 月大丰县经济协作公司办事员；1990 年 3 月-1992 年 10 月北京军区空军司令部服役；1992 年 11 月-1998 年 4 月大丰市政府驻北京办事处秘书；1998 年 5 月-2002 年 7 月大丰市计经委办公室副主任；2002 年 8 月-2007 年 12 月大丰市散装水泥办公室主任；2007 年 12 月-2010 年 3 月大丰市经信委、市墙改办党委委员、主任；2010 年 3 月-2015 年 1 月大丰市石化产业园管委会副主任；2012 年 3 月-2020 年 1 月中汽中心盐城汽车试验场有限公司副总经理；2017 年 8 月-2022 年 1 月江苏大丰海港控股集团有限公司副总裁 2021 年 7 月至今江苏沿海开发集团有限公司党总支书记、总经理；2022 年 1 月-2022 年 10 月江苏盐城港农业科技集团有限公司党委副书记、副总经理；2022 年 10 月-至今江苏盐城港农业科技集团有限公司党委副书记、常务副总经理。

蔡锋先生：男，1976 年 8 月出生，中国国籍，无境外永久居留权。中共党员，中专学历，农艺师职称。1995 年 7 月-2012 年 3 月大丰市种子公司检验室主任；2013 年 3 月在大丰三先种业科技有限公司从事杂交水稻制种；2013 年 4 月-2017 年 10 月江苏大丰华丰种业股份有限公司生产科长；2017 年 11 月-至今副总经理；2023 年 4 月-至今江苏大丰华丰种业股份有限公司董事。

（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
管理人员	4	0	0	4
生产人员	7	0	0	7
销售人员	3	0	0	3
技术人员	4	0	0	4
财务人员	3	0	0	3
行政人员	2	0	1	2
员工总计	25	0	2	23

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科	9	8
专科	9	9
专科以下	6	6
员工总计	25	23

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

报告期内公司严格遵守国家相关劳动法律、法规，参照盐城港集体公司的工资标准制定本公司职工工资，并按照工资标准及时依法缴纳相应标准的养老保险、医疗保险等“五险一金”。公司严格按照国家相关安全要求组织职工参加安全培训，特种岗位坚持“持证上岗无证不上岗”的原则。公司职工全部参加了养老保险，离退休职工都进入了养老统筹，无需公司承担养老费用。

（二） 核心员工（公司及控股子公司）情况

□适用 √不适用

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	□是 √否
监事会对本年监督事项是否存在异议	□是 √否
管理层是否引入职业经理人	√是 □否
报告期内是否新增关联方	□是 √否

（一） 公司治理基本情况

报告期内，公司有关按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则》和有关法律法规的要求，不断深化完善法人治理结构，加强相关知识的学习，严格执行和建立起行之有效的内控管理制度，提高规范运作的意思，以保证公司治理机制有效运行。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律法规的规定，公司经营中重大事项的决策全部履行制度规定的决策程序。报告期内，公司及所有员工均依法办事，未出现违法违规现象，切实履行其应尽的职责和业务。报告期内，公司“三会”召开符合法定程序，各项经营决策也都按照《公司章程》和其他各项规章制度履行了法定程序，合法有效，保证了公司生产经营的健康发展。

（二） 监事会对监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项。

监事会对报告期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

1、 业务独立性：公司主要从事水稻、小麦农作物种子的研发及代繁育；水稻、小麦和大米等农作物产品的生产、加工、销售及贸易业务以及盐碱地土壤改良工作。公司拥有完整的采购、生产、销售体系，具有完整的业务流程、独立的经营场所及供应、销售部门和渠道。公司业务整体独立于控股股东及其控制的其他企业。

2、 资产独立性：公司主要财产包括房屋建筑物、土地使用权、运输工具、机器设备、商标、品种权等，相关财产均有权利凭证，公司拥有独立、完整的生产经营所需的资产，公司资产独立于控股股东及其控制的其他企业。

3、 人员独立性：公司董事、监事、高级管理人员的选举或任命符合法定程序。公司高级管理人员包括总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书，其均与公司签订了劳动合同并在公司领取报酬，不存在从关联公司领取报酬的情况，公司人员独立于控股股东及其控制的其他企业。

4、 财务独立性：公司建有独立的财务部门，建立了独立、完整的会计核算体系和财务管理制度。独立在银行开户，不存在于控股股东、实际控制人及其控制的企业共用银行账户的情形；公司持有有效纳税人统一社会信用代码 91320982060156090H 的《企业法人营业执照》，且依法独立纳税；公司能够独立做出财务决策，不存在控股股东、实际控制人及其控制的企业干预公司资金使用的情况。公司财务独立于控股股东及其控制的其他企业。

5、 机构独立性：公司独立行使经营管理职权，建立独立完整的组织机构。公司具有独立的办公场所，不存在于股东单位混合办公情形。公司机构独立于股东及其控制的其他企业。

综上所述，公司业务、资产、人员、财务、机构独立，具有完整的业务流程和直接面向市场自主经营的能力及风险承受能力。

（四） 对重大内部管理制度的评价

1、 1、内部控制制度建设情况：公司董事会结合公司实际情况和未来发展状况，严格按照公司治理相关的制度进行内部管理及运行。

2、 2、董事会关于内部控制的说明：董事会认为：公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身实际情况制度的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。内部控制是一项长期、持续的系统工程，需要公司根据自身行业、经营现状和发展情况不断调整完善。

（1）关于会计核算体系：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，从自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

（2）关于财务管理体系：报告期内，公司严格贯彻和落实各项财务管理制度，在国家政策和制度的指引下，做到有序工作，严格管理。

（3）关于风险控制体系：报告期内，公司紧紧围绕企业控制制度，在有效分析市场风险、政策许可风险、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

（三） 表决权差异安排

□适用 √不适用

第六节　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	√无　　□强调事项段 □其他事项段 □持续经营重大不确定性段落 □其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	中兴华审字（2024）第 020595 号	
审计机构名称	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市丰台区丽泽 SOHO B 座 20 层	
审计报告日期	2024 年 4 月 24 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	孙坤	张戈
	2 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	8 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	12 万元	

审　计　报　告

中兴华审字（2024）第 020595 号

江苏大丰华丰种业股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了江苏大丰华丰种业股份有限公司（以下简称“华丰种业公司”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的资产负债表，2023 年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了华丰种业公司 2023 年 12 月 31 日的财务状况以及 2023 年度的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，我们独立于华丰种业公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审

计意见提供了基础。

三、其他信息

华丰种业公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括华丰种业公司 2023 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。

四、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，管理层负责评估华丰种业公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算华丰种业公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督华丰种业公司的财务报告过程。

五、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的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见

的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）　　中国注册会计师：孙坤

中国·北京　　中国注册会计师：张戈

二、 财务报表

(一) 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	1	10,930,622.28	4,995,513.96
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	2	5,115,794.88	4,084,356.74
应收款项融资			
预付款项	3	35,460	345,587.25
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	4	629,265.30	117,499.16
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	5	11,567,166.65	20,800,802.27
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		5,548.95	35,240.47
流动资产合计		28,283,858.06	30,378,999.85
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	6	29,650,399.36	30,162,523.58
在建工程	7	1,819,674.63	
生产性生物资产			

油气资产			
使用权资产	9	10,434,332.30	16,210,725.16
无形资产	8	9,472,499.98	10,353,497.22
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	10	845,430.24	785,270.84
递延所得税资产	11	3,204,857.95	956,197.63
其他非流动资产			
非流动资产合计		55,427,194.46	58,468,214.43
资产总计		83,711,052.52	88,847,214.28
流动负债：			
短期借款	12	20,019,583.33	13,014,452.78
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	13	3,675,382.51	13,519,344.75
预收款项	14	259,889.58	
合同负债	15	659,040.00	633,479.50
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	16	493,112.75	1,092,322.12
应交税费	17	151,547.46	102,862.89
其他应付款	18	292,761.38	166,415.38
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	19	5,523,942.60	5,721,312.60
其他流动负债			
流动负债合计		31,075,259.61	34,250,190.02
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	20	4,603,613.25	10,489,412.56
长期应付款			

长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	21	6,487,764.54	5,703,091.03
递延所得税负债	11	2,631,411.15	61,961.91
其他非流动负债			
非流动负债合计		13,722,788.94	16,254,465.50
负债合计		44,798,048.55	50,504,655.52
所有者权益（或股东权益）：			
股本	22	36,000,000	36,000,000
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	23	1,357,132.45	1,357,132.45
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	24	1032752.72	975,708.20
一般风险准备			
未分配利润	25	523,118.80	9,718.11
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		38,913,003.97	38,342,558.76
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		38,913,003.97	38,342,558.76
负债和所有者权益（或股东权益）总计		83,711,052.52	88,847,214.28

法定代表人：曹亚忠　　主管会计工作负责人：周蓉　　会计机构负责人：陈莉

（二） 利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入	26	39,469,984.17	22,123,432.58
其中：营业收入	26	39,469,984.17	22,123,432.58
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		44,038,559.33	28,571,253.54
其中：营业成本	26	35,842,522.54	19,955,302.00
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	27	429,327.63	374,144.66
销售费用	28	30,226.59	491,090.22
管理费用	29	5,685,478.31	5,715,002.79
研发费用	30	1,583,363.67	1,459,032.28
财务费用	31	467,640.59	576,681.59
其中：利息费用		469,776.14	580,709.23
利息收入		8,808.69	10,478.83
加：其他收益	32	4,549,128.76	3,358,684.29
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	33	-332,919.51	-190,332.20
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“－”号填列）		-352,365.91	-3,279,468.87
加：营业外收入	34	1,371,202.20	3,864,926.86
减：营业外支出	35	84,509.67	12,512.62
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		934,326.62	572,945.37
减：所得税费用	36	363,881.41	58,788.65
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		570,445.21	514,156.72
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		570,445.21	514,156.72
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		570,445.21	514,156.72

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		570,445.21	514,156.72
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额			
（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）		0.02	0.01
（二）稀释每股收益（元/股）		0.02	0.01

法定代表人：曹亚忠　　主管会计工作负责人：周蓉　　会计机构负责人：陈莉

（三） 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		36,237,004.75	23,361,326.26
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			

保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	37	9,896,395.76	9,172,669.72
经营活动现金流入小计		46,133,400.51	32,533,995.98
购买商品、接受劳务支付的现金		23,974,079.97	15,706,814.62
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		6,376,167.39	5,700,819.35
支付的各项税费		609,031.70	540,155.05
支付其他与经营活动有关的现金	37	4,257,858.84	4,867,108.41
经营活动现金流出小计		35,217,137.90	26,814,897.43
经营活动产生的现金流量净额		10,916,262.61	5,719,098.55
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,012,149.43	4,747,242.48
投资支付的现金			
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		6,012,149.43	4,747,242.48
投资活动产生的现金流量净额		-6,012,149.43	-4,747,242.48
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		27,000,000.00	13,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		27,000,000.00	13,000,000.00
偿还债务支付的现金		20,000,000.00	13,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		445,062.26	470,852.17
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		5,523,942.60	1,682,739.00
筹资活动现金流出小计		25,969,004.86	15,153,591.17
筹资活动产生的现金流量净额		1,030,995.14	-2,153,591.17
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		5,935,108.32	-1,181,735.10
加：期初现金及现金等价物余额		4,995,513.96	6,177,249.06
六、期末现金及现金等价物余额		10,930,622.28	4,995,513.96

法定代表人：曹亚忠　　主管会计工作负责人：周蓉　　会计机构负责人：陈莉

（四） 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	36,000,000.00				1,357,132.45				975,708.20		9,718.11		38,342,558.76
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	36,000,000.00				1,357,132.45				975,708.20		9,718.11		38,342,558.76
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									57,044.52		513,400.69		570,445.21
（一）综合收益总额											570,445.21		570,445.21
（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									57,044.52		-57,044.52		

1．提取盈余公积									57,044.52		-57,044.52		
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	36,000,000.00				1,357,132.45				1,032,752.72		523,118.80		38,913,003.97

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	36,000,000.00				1,357,132.45				975,708.20		-504,438.61		37,828,402.04
加：会计政策变更													

前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	36,000,000.00				1,357,132.45				975,708.20		-504,438.61		37,828,402.04
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											514,156.72		514,156.72
（一）综合收益总额											514,156.72		514,156.72
（二）所有者投入和减少资本													
1．股东投入的普通股													
2．其他权益工具持有者投入资本													
3．股份支付计入所有者权益的金额													
4．其他													
（三）利润分配													
1．提取盈余公积													
2．提取一般风险准备													
3．对所有者（或股东）的分配													
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	36000000.00				1357132.45				975708.20		9718.11		38,342,558.76

法定代表人：曹亚忠　　主管会计工作负责人：周蓉　　会计机构负责人：陈莉

注意：请在财务报表后附“财务报表附注”!!

江苏大丰华丰种业股份有限公司
财务报表附注
（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司基本情况

1、公司概况

江苏大丰华丰种业股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司）前身系江苏大丰华丰种业有限公司，江苏大丰华丰种业有限公司以 2016 年 5 月 31 日为基准日，采用整体变更方式设立本公司。本公司于 2016 年 08 月 19 日在江苏省盐城工商行政管理局登记注册，现持有统一社会信用代码为 9132　　0982060156090H 的营业执照。公司法定代表人：邵正林，公司住所：盐城市大丰区王港闸南。

截至 2023 年 12 月 31 日，公司注册资本为人民币 36,000,000.00 元，总股本为 36,000,000.00 股，每股面值人民币 1 元。

2、 公司的业务性质和主要经营活动

本公司属种子行业，经营范围主要包括：杂交水稻、杂交玉米及其亲本种子、常规水稻、小麦、大麦种子加工、包装、批发、零售；预包装食品批发与零售（不含食盐批发）；谷物种植；农产品（除非包装种子）销售。

3、 财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于2024年4月22日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

三、遵循企业会计准则的声明

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

四、重要会计政策和会计估计

1、会计期间

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

2、营业周期

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

3、记账本位币

本公司及境内子公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指企业持有的期限短(一般是指从购买日起 3 个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

5、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

（2）金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

②其他金融负债

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

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；② 该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业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，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则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。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4）金融负债的终止确认

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

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

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

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

6、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系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，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）减值准备的确认方法

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

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的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，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

通常逾期超过 90 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；

1） 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

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

3） 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

4） 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

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

（3）已发生信用减值的金融资产的判断标准

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

1） 发行方或债务人发生重大财务困难；

2） 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

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

4） 债务人很可能破产或进行其他财务重组；

5） 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

6） 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

（4）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义

务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等，在组合的基础上评估信用风险。

（5）金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

（6）各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

本公司对于应收票据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。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项　目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同

②应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司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。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款
其他组合	公司对关联方、政府单位及员工备用金等款项单独进行减值测试，除非有证据表明存在无法收回部分或全部款项的，通常不计提坏账准备

③其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的其他应收款
其他组合	公司对关联方、政府单位及员工备用金等款项单独进行减值测试，除非有证据表明存在无法收回部分或全部款项的，通常不计提坏账准备

7、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的【应收票据和应收账款】，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、5“金融工具”及附注四、6“金融资产减值”。

8、存货

（1）存货主要包括在日常活动中持有以备使用的原材料等

（2）企业取得存货按实际成本计量。①外购存货的成本即为该存货的采购成本，通过进一步加工取得的存货成本由采购成本和加工成本构成。②债务重组取得债务人用以抵债的存货，以放弃债权的公允价值和使该存货达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该存货的相关税费为基础确定其入账价值。③在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的存货通常以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入存货的成本。④以同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按公允价值确定其入账价值。

（3）企业发出存货的成本计量方法：本公司存货取得时按实际成本计价。原材料发出时采用加权平均法计价。

（4）低值易耗品和包装物的摊销方法

包装物按照一次转销法进行摊销。

（5）资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量。存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响，除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定，其中：

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，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；

②需要经过加工的材料存货，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。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或者类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

（6）存货的盘存制度为永续盘存制。

9、合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

10、固定资产

（1）固定资产确认条件

固定资产是指同时具有下列特征的有形资产：①为生产商品、提供劳务、出租或经营管理持有的；②使用寿命超过一个会计年度。

固定资产同时满足下列条件的予以确认：①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；②该固定资产的成本能够可靠地计量。与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

（2）固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。

（3）固定资产分类及折旧计提方法

固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同的方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率和折旧方法，分别计提折旧。各类固定资产折旧年限和折旧率如下：

固定资产类别	折旧方法	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	平均年限法	45	5	2.11
机器设备	平均年限法	3-7	5	31.67-13.57
运输工具	平均年限法	5	5	19
电子设备及其他设备	平均年限法	3-7	5	31.67-13.57

说明：

①符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

②已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算折旧率。

③公司至少年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生

改变则作为会计估计变更处理。

11、借款费用

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

（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，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

（2）借款费用资本化期间

①当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暂停资本化：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。该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。

③停止资本化：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者可销售状态时，借款费用停止资本化。当购建或者生产符合资本化的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或者对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

（3）借款费用资本化率及资本化金额的计算方法

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(加权平均利率)，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额不超过当期相关借款实际发生的利息金额。外币专门借款本金及利息的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。专门借款发生的辅助费用，在所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，予以资本化；在达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时计入当期损益。借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

12、使用权资产

使用权资产类别主要包括房屋及建筑物等。

在租赁期开始日，本公司及其子公司将其可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用

权资产，包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；承租人发生的初始直接费用；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。

后续采用年限平均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，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司及其子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时，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。

13、无形资产

（1）无形资产的初始计量

无形资产按成本进行初始计量。外购无形资产的成本，包括购买价、相关税费以及直接归属于该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本为基础确定其入账价值。在非货币性资产交换具备商业实质且换入或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此之外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发构建厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

（2）无形资产使用寿命及摊销

根据无形资产的合同性权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综合因素判断，能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命有限的无形资产；无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：①运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；②技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；③以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；④现在或潜在的竞争者预期采取的行动；⑤为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及

公司预计支付有关支出的能力；⑥对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；⑦与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项　目	预计使用寿命依据	期限(年)
软件	预计受益期限	5

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。使用寿命不确定的无形资产不予摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理；预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

（3）内部研究开发项目支出的确认和计量

内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。划分研究阶段和开发阶段的标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

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，可证明其有用性；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。如不满足上述条件的，于发生时计入当期损益；无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

14、长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产和生产性生物资产、固定资产、在建工程、油气资产、无形资产、商誉等长期资产，存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

（1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；

（2）企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；

（3）市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；

（4）有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；

（5）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；

（6）企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等；

（7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

上述长期资产于资产负债日存在减值迹象的，应当进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。公允价值的确定方法详见本附注四(7)；处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用；资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。

资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以资产组所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年终终了进行减值测试。

上述资产减值损失一经确认，在以后期间不予转回。

15、长期待摊费用

长期待摊费用按实际支出入账，在受益期或规定的期限内平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。其中：

预付经营租入固定资产的租金，按租赁合同规定的期限平均摊销。

经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期限平均摊销。

融资租赁方式租入的固定资产符合资本化条件的装修费用，按两次装修间隔期间、剩余租赁期与固定资产尚可使用年限三者中较短的期限平均摊销。

16、合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司

在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

17、职工薪酬

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

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

（1）短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

（2）离职后福利的会计处理方法

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

设定提存计划

本公司按当期政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本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。

（3）辞退福利的会计处理方法

在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或者裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益(辞退福利)。正式退休日期之后的经济补偿(如正常养老退休金)，按照离职后福利处理。

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。但相关职工薪酬成本中“重新计量设

定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

18、租赁负债

在租赁期开始日，本公司及其子公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。本公司及其子公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。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，但另有规定计入相关资产成本的除外。

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，本公司及其子公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

19、收入

（1）收入的总确认原则

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户

已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

（2）收入具体确认原则

公司销售代繁育种子、自产农产品和外购农产品时，在销售款项已收到或取得收取销售款项的权利，且种子已出库发出并经验收或客户已完成提货时确认销售收入。

公司从事绿化工程业务，在绿化工程竣工并经客户对绿化工程或工程养护验收合格后，确认绿化工程或养护期对应的收入。

本公司国储粮保管收入以收到经客户确认的结算单后作为收入的确认时点。

20、合同成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

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

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

21、政府补助

（1）政府补助的分类

政府补助，是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。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，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

本公司在进行政府补助分类时采取的具体标准为：

①政府补助文件规定的补助对象用于购建或以其他方式形成长期资产，或者补助对象的支出主要用于购建或以其他方式形成长期资产的，划分为与资产相关的政府补助。

②根据政府补助文件获得的政府补助全部或者主要用于补偿以后期间或已发生的费用或损失的政府补助，划分为与收益相关的政府补助。

③若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将该政府补助款划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助：1)政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该

划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；2)政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

（2）政府补助的确认时点

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：

①所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的(任何符合规定条件的企业均可申请)，而不是专门针对特定企业制定的；

②应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；

③相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；

④根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件(如有)。

（3）政府补助的会计处理

政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；为非货币性资产的，按公允价值计量；非货币性资产公允价值不能可靠取得的，按名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对政府补助采用的是总额法，具体会计处理如下：

与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益；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，将相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

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

②财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分以下情况进行会计处理：

①初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

②存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；

③属于其他情况的，直接计入当期损益。

政府补助计入不同损益项目的区分原则为：与本公司日常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；与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

22、递延所得税资产和递延所得税负债

（1）递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

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

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

①该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

②对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

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

①商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

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

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。

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。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。

（2）当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当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，且递延所得税资产及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是对不同的

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及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

23、租赁

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1） 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋及建筑物。

①初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

②后续计量

本公司自租赁期开始的当月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，本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，本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。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，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，本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。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，本公司将剩余金额计入当期损益。

③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

④租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；

• 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，（除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，）在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

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

（2） 本公司作为出租人

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

① 经营租赁

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

② 融资租赁

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

③ 租赁变更

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

• 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；

• 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分下列情形对变更后的租赁进行处理：

• 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

• 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

24、重要会计政策、会计估计的变更

（1）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。本公司于 2023 年 1 月 1 日起执行该规定，对首次执行日租赁负债和使用权资产产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异对比较报表及累积影响数进行了追溯调整。

资产负债表：

项目	变更前 2022 年 12 月 31 日余额	变更后 2023 年 1 月 1 日余额	影响数
递延所得税资产	956,197.63	5,008,878.92	4,052,681.29
递延所得税负债	61,961.91	4,114,643.20	4,052,681.29
未分配利润	9,718.11	9,718.11	

利润表：

项目	变更前 2022 年度	变更后 2022 年度	影响数
所得税费用	58,788.65	58,788.65	

（2）会计估计变更及影响

本公司报表期间未发生会计估计变更事项。

（3）重要前期差错更正及影响

本公司报表期间未发生重大会计差错更正事项。

五、税项

(一)主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入	6%、9%、13%
房产税	应税房屋的计税余值收入	1.2%
城市维护建设税	应纳流转税额	5%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

(二)税收优惠及批文

1. 增值税

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

2. 企业所得税

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条和《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条的相关规定，从事农、林、牧、渔业项目的所得免征企业所得税；从事花卉、茶以及其他饮料作物和香料作物的种植所得减半征收企业所得税。

六、财务报表项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期初”系指 2022 年 12 月 31 日，“期末”系指 2023 年 12 月 31 日，“本期”系指 2023 年度，“上期”系指 2022 年度，除另有注明外，货币单位为人民币元。

(一) 货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金		4.54
银行存款	10,930,622.28	4,995,509.42
合计	10,930,622.28	4,995,513.96

注：本期末，本公司不存在抵押、质押或冻结、或存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

(二) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	年初余额
1 年以内	4,335,197.33	1,551,911.75
1 至 2 年	323,402.80	2,192,191.58
2 至 3 年	503,180.85	366,224.41
3 至 4 年	312,904.41	29,925.00
4 至 5 年	29,925.00	447,654.06
5 年以上	681,066.00	233,411.94
小计	6,185,676.39	4,821,318.74
减：坏账准备	1,069,881.51	736,962.00
合计	5,115,794.88	4,084,356.74

2. 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收款项	896,369.60	14.49	896,369.60	100.00	
按组合计提坏账准备的应收款项	5,289,306.79	85.51	173,511.91	3.28	5,115,794.88
其中：账龄组合	4,821,011.68	77.94	173,511.91	3.60	4,647,499.77
其他组合	468,295.11	7.57			468,295.11
合计	6,185,676.39	100.00	1,069,881.51	17.30	5,115,794.88

（续）

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收款项	45,500.00	0.94	45,500.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收款项	4,775,818.74	99.06	691,462.00	14.48	4,084,356.74
其中：账龄组合	2,618,512.80	54.31	691,462.00	26.41	1,927,050.80
其他组合	2,157,305.94	44.75			2,157,305.94
合计	4,821,318.74	100.00	736,962.00	15.29	4,084,356.74

①组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	4,335,197.33	43,351.97	1.00
1 至 2 年	323,402.80	32,340.28	10.00
2 至 3 年	52,894.75	21,157.90	40.00
3 至 4 年	109,516.80	76,661.76	70.00
合计	4,821,011.68	173,511.91	

（续）

账龄	年初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）

账龄	年初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	1,551,911.75	15,519.12	1.00
1 至 2 年	52,894.75	5,289.48	10.00
2 至 3 年	348,215.30	139,286.12	40.00
3 至 4 年	29,925.00	20,947.50	70.00
4 至 5 年	417,154.06	292,007.84	70.00
5 年以上	218,411.94	218,411.94	100.00
合计	2,618,512.80	691,462.00	

②组合中，按其他组合计提坏账准备的应收账款

债务人名称	应收账款余额	占其他组合的比例(%)	款项性质
盐城市大丰区海城实业发展有限公司	432,395.78	92.33	绿化工程款
江苏大丰港经济开发区管理委员会	35,899.33	7.67	绿化工程款
合计	468,295.11	100.00	

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	736,962.00	332,919.51			1,069,881.51
合计	736,962.00	332,919.51			1,069,881.51

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 5,320,563.28 元，占应收账款期末余额合计数的比例 86.01%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 553,251.04 元。

（三） 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	35,460.00	100.00	345,587.25	100.00
1 至 2 年				
合计	35,460.00	100.00	345,587.25	100.00

2. 按预付对象归集的余额较大的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例（%）

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例（%）
中国石化销售股份有限公司江苏盐城大丰石油分公司	30,000.00	84.60
合计	30,000.00	84.60

（四） 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的其他应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	629,265.30	100			629,265.30
其中：账龄组合					
其他组合	629,265.30	100			629,265.30
合计	629,265.30	100			629,265.30

（续）

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的其他应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	117,499.16	100.00			117,499.16
其中：账龄组合					
其他组合	117,499.16	100.00			117,499.16
合计	117,499.16	100.00			117,499.16

①按账龄披露

账龄	期末余额	年初余额
1 年以内	549,765.30	37,397.36
1 至 2 年		601.80
2 至 3 年		79,500.00

账龄	期末余额	年初余额
3 年及以上	79,500.00	
小计	629,265.30	117,499.16
减：坏账准备		
合计	629,265.30	117,499.16

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
备用金		601.80
保证金	147,500.00	79,500.00
代扣代缴社保、个税	50,791.30	37,397.36
政府补助款	430,974.00	
小计	629,265.30	117,499.16
减：坏账准备		
合计	629,265.30	117,499.16

（五） 存货

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	593,032.36		593,032.36
消耗性生物资产	5,348,737.79		5,348,737.79
库存商品	5,271,242.74		5,271,242.74
周转材料	354,153.76		354,153.76
合计	11,567,166.65		11,567,166.65

（续）

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,260,691.14		1,260,691.14
消耗性生物资产	4,402,785.54		4,402,785.54
库存商品	14,818,343.87		14,818,343.87
周转材料	318,981.72		318,981.72
合计	20,800,802.27		20,800,802.27

（六） 固定资产

1. 固定资产情况

项目	房屋建筑物	办公设备	生产设备	运输设备	合计
一、账面原值					
1、年初余额	39,696,405.53	1,001,552.30	11,067,816.78	784,242.42	52,550,017.03
2、本期增加金额	2,572,174.37		139,876.11		2,712,050.48
（1）购置	514,286.30		139,876.11		654,162.41
（2）在建工程转入	2,057,888.07				2,057,888.07
（3）政府补助					
3、本期减少金额					
（1）处置或报废					
（2）企业合并减少					
（3）转入投资性房地产					
4、期末余额	42,268,579.90	1,001,552.30	11,207,692.89	784,242.42	55,262,067.51
二、累计折旧					
1、年初余额	12,852,905.46	876,375.77	8,109,428.90	548,783.32	22,387,493.45
2、本期增加金额	1,981,289.93	1,858.10	1,201,946.15	39,080.52	3,224,174.70
（1）计提	1,981,289.93	1,858.10	1,201,946.15	39,080.52	3,224,174.70
3、本期减少金额					
（1）处置或报废					
4、期末余额	14,834,195.39	878,233.87	9,311,375.05	587,863.84	25,611,668.15
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本期增加金额					
（1）计提					
3、本期减少金额					
（1）处置或报废					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	27,434,384.51	123,318.43	1,896,317.84	196,378.58	29,650,399.36
2、年初账面价值	26,843,500.07	125,176.53	2,958,387.88	235,459.10	30,162,523.58

2. 期末已提足折旧仍继续使用、暂时闲置、本年处置、报废固定资产情况：

项目	金额	备注
1.期末已提足折旧仍继续使用的固定资产原值	1,664,544.29	

项目	金额	备注
2.期末暂时闲置的固定资产原值		
3.本期处置、报废固定资产情况		
(1)本期处置、报废固定资产原值		
(2)本期处置、报废固定资产净值		
(3)本期处置、报废固定资产处置损益		

(七) 在建工程

项 目	期末余额	上年年末余额
在建工程	1,819,674.63	
工程物资		
合 计	1,819,674.63	

(1) 在建工程

①在建工程情况

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
华丰农场五排智能化育秧建设工程	1,534,600.00		1,534,600.00			
制种大县项目-烘干车间	285,074.63		285,074.63			
合 计	1,819,674.63		1,819,674.63			

②重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	年初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
盐城市大丰区2021年中央财政制种大县奖励项目-杂交水稻新组合展示基地		1,096,209.94	1,096,209.94		
华丰农场河西五排育种材料鉴定评价和新品种中试基地		961,678.13	961,678.13		

项目名称	年初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
华丰农场五排智能化育秧建设工程		1,534,600.00			1,534,600.00
制种大县项目-烘干车间		285,074.63			285,074.63
合 计		3,877,562.70	2,057,888.07		1,819,674.63

（八） 无形资产

项目	土地使用权	非专利技术	特许使用权	合计
一、账面原值				
1、年初余额	8,183,937.80	6,825,353.51	100,000.00	15,109,291.31
2、本期增加金额				
（1）购置				
（2）内部研发				
（3）企业合并增加				
3、本期减少金额				
（1）其他减少				
4、期末余额	8,183,937.80	6,825,353.51	100,000.00	15,109,291.31
二、累计摊销				
1、年初余额	861,204.89	3,837,922.53	56,666.67	4,755,794.09
2、本期增加金额	163,461.89	707,535.35	10,000.00	880,997.24
（1）计提	163,461.89	707,535.35	10,000.00	880,997.24
3、本期减少金额				
（1）处置				
4、期末余额	1,024,666.78	4,545,457.88	66,666.67	5,636,791.33
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本期增加金额				
（1）计提				
3、本期减少金额				
（1）处置				
4、期末余额				
四、账面价值				

项目	土地使用权	非专利技术	特许使用权	合计
1、期末账面价值	7,159,271.02	2,279,895.63	33,333.33	9,472,499.98
2、年初账面价值	7,322,732.91	2,987,430.98	43,333.33	10,353,497.22

（九） 使用权资产

项 目	农田	合 计
一、账面原值		
1、年初余额	16,210,725.16	16,210,725.16
2、本年增加金额		
3、本年减少金额	559,226.71	559,226.71
4、年末余额	15,651,498.45	15,651,498.45
二、累计折旧		
1、年初余额		
2、本年增加金额	5,217,166.15	5,217,166.15
（1）计提	5,217,166.15	5,217,166.15
3、本年减少金额		
（1）处置		
4、年末余额	5,217,166.15	5,217,166.15
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
（1）计提		
3、本年减少金额		
（1）处置		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	10,434,332.30	10,434,332.30
2、年初账面价值	16,210,725.16	16,210,725.16

（十） 长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
试验田费用	12,643.40		12,643.40		-
海南基地项目合作费	5,555.56		5,555.56		-
河东四排 1#-14#进水渠	7,106.97		5,685.36		1,421.61

项目	年初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
1#烘干线改造服务费	3,966.69		3,966.69		-
海南基地费用	430,000.00		30,000.00		400,000.00
试验田防雀网	23,641.42		8,344.00		15,297.42
项目预留地机耕道建设	302,356.80		70,033.60		232,323.20
加工中心 6、7、8 号顶层防水处理		76,984.00	12,830.70		64,153.30
加工中心 4、9 号顶层防水处理		38,218.00	5,095.76		33,122.24
加工中心 12 号顶层防水处理		62,797.80	8,373.04		54,424.76
华丰种业保护网采购及安装		47,039.70	2,351.99		44,687.71
合计	785,270.84	225,039.50	164,880.10		845,430.24

（十一） 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明细

项目	期末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
递延所得税资产：				
信用减值准备	1,069,881.51	267,470.38	736,962.00	184,240.50
递延收益	1,621,994.50	405,498.61	1,662,292.50	415,573.13
可弥补亏损			1,425,536.03	356,384.01
租赁负债	10,127,555.85	2,531,888.96	16,210,725.16	4,052,681.28
合计	12,819,431.86	3,204,857.95	20,035,515.69	5,008,878.92

（2）未经抵销的递延所得税负债明细

项目	期末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
无形资产-水稻技术	91,312.28	22,828.07	247,847.64	61,961.91
使用权资产	10,434,332.30	2,608,583.08	16,210,725.16	4,052,681.29
合计	10,525,644.58	2,631,411.15	16,458,572.80	4,114,643.20

（十二） 短期借款

项目	期末余额	年初余额

项目	期末余额	年初余额
保证借款	10,000,000.00	10,000,000.00
信用借款	10,000,000.00	3,000,000.00
短期借款-应计利息	19,583.33	14,452.78
合计	20,019,583.33	13,014,452.78

（十三） 应付账款

1. 应付账款列示

账龄	期末余额	年初余额
1 年以内	2,000,483.86	10,585,779.98
1-2 年	202,763.73	1,248,194.20
2-3 年	691,680.00	74,625.78
3 年以上	780,454.92	1,610,744.79
合计	3,675,382.51	13,519,344.75

2. 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
南京农鑫机械设备有限公司	658,000.00	未到结算期
盐城市大丰海港新城社区服务有限公司	422,865.55	未到结算期
合计	1,080,865.55	

（十四） 预收款项

1. 预收账款列示

项目	期末余额	年初余额
预收租金	259,889.58	
合计	259,889.58	

2. 期末无账龄超过 1 年的重要预收款项

（十五） 合同负债

1. 合同负债列示

项目	期末余额	年初余额
预收农产品销售款	659,040.00	633,479.50
预收工程款		
合计	659,040.00	633,479.50

2. 期末无账龄超过 1 年的重要合同负债

（十六） 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,092,322.12	5,339,814.63	5,939,024.00	493,112.75
二、离职后福利-设定提存计划		437,143.39	437,143.39	
三、辞退福利				
合计	1,092,322.12	5,776,958.02	6,376,167.39	493,112.75

2. 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,092,122.12	4,442,497.48	5,041,706.85	492,912.75
2、职工福利费		339,848.60	339,848.60	
3、社会保险费		218,416.28	218,416.28	
其中：医疗保险费		176,965.70	176,965.70	
工伤保险费		19,121.00	19,121.00	
生育保险费		22,329.58	22,329.58	
4、住房公积金		336,361.00	336,361.00	
5、工会经费和职工教育经费	200.00	2,691.27	2,691.27	200.00
合计	1,092,322.12	5,339,814.63	5,939,024.00	493,112.75

3. 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		423,896.00	423,896.00	
2、失业保险费		13,247.39	13,247.39	
3、企业年金缴费				
合计		437,143.39	437,143.39	

（十七） 应交税费

项目	期末余额	年初余额
房产税	66,662.40	66,662.40
土地使用税	22,767.50	22,767.50
企业所得税	43,092.49	
其他税费	19,025.07	13,432.99
合计	151,547.46	102,862.89

（十八） 其他应付款

项目	期末余额	年初余额

项目	期末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	292,761.38	166,415.38
合计	292,761.38	166,415.38

1. 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	年初余额
押金、保证金	129,083.80	84,720.00
待付费用	163,677.58	81,695.38
其他		
合计	292,761.38	166,415.38

（十九） 一年内到期的非流动负债

项　　目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的租赁负债	5,523,942.60	5,721,312.60
合　　计	5,523,942.60	5,721,312.60

（二十） 租赁负债

项　目	年初余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增租赁	本年利息	租赁变更		
租赁农田	16,210,725.16			-559,226.71	5,523,942.60	10,127,555.85
减：一年内到期的租赁负债	5,721,312.60					5,523,942.60
合　计	10,489,412.56			-559,226.71	5,523,942.60	4,603,613.25

（二十一） 递延收益

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
土地出让金返还补助	1,662,292.50		40,298.00	1,621,994.50	与资产相关的政府补助
中央农业发展项目补助资金	2,654,377.86		221,198.16	2,433,179.70	与资产相关的政府补助
水稻绿色高质高效创建项目资金	172,083.34		59,000.00	113,083.34	与资产相关的政府补助
制种大县项目资金	1,214,337.33	1,450,000.00	344,830.33	2,319,507.00	与资产相关的政府补助

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
合计	5,703,091.03	1,450,000.00	665,326.49	6,487,764.54	—

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	种类	年初余额	本期增加	本期减少				期末余额
				计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	其他减少	
土地出让金返还补助	财政拨款	1,662,292.50			40,298.00			1,621,994.50
中央农业发展项目补助资金	财政拨款	2,654,377.86			221,198.16			2,433,179.70
水稻绿色高质高效创建项目资金	财政拨款	172,083.34			59,000.00			113,083.34
制种大县项目资金	财政拨款	1,214,337.33	1,450,000.00		344,830.33			2,319,507.00
合计		5,703,091.03	1,450,000.00		665,326.49			6,487,764.54

（二十二） 股本

项目	年初余额`	本期增减变动（+、－）				期末余额`
		发行新股	送股（未分配利润转增）	公积金转股	其他	
股份总数	36,000,000.00					36,000,000.00

（二十三） 资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	1,357,132.45			1,357,132.45
合计	1,357,132.45			1,357,132.45

（二十四） 盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	975,708.20	57,044.52		1,032,752.72
合计	975,708.20	57,044.52		1,032,752.72

（二十五） 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年末未分配利润	9,718.11	-504,438.61
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		40,055.32

项目	本期金额	上期金额
调整后期初未分配利润	9,718.11	-464,383.29
加：本期净利润	570,445.21	514156.72
减：提取法定盈余公积	57,044.52	
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
期末未分配利润	523,118.80	9,718.11

（二十六） 营业收入和营业成本

1. 营业收入及营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	36,160,019.57	34,507,918.43	18,147,920.47	19,222,083.37
其他业务	3,309,964.60	1,334,604.11	3,975,512.11	733,218.63
合计	39,469,984.17	35,842,522.54	22,123,432.58	19,955,302.00

2. 主营业务按产品类型列示如下

产品类型	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
自产及代繁农产品	36,160,019.57	34,507,918.43	17,639,756.66	19,177,952.30
园林绿化			508,163.81	44,131.07
合计	36,160,019.57	34,507,918.43	18,147,920.47	19,222,083.37

（二十七） 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
房产税	295,500.71	266,649.60
土地使用税	91,070.00	76,986.50
印花税	16,206.82	8,275.40
城市维护建设税	5,939.64	4,161.35
教育费附加	5,939.63	4,025.36
残保金	14,670.83	14,046.45
合计	429,327.63	374,144.66

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

（二十八） 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬		401,432.02
招待费	546.00	10,211.00
差旅费		1,025.00
累计折旧	5,130.00	5,130.00
其他	7,620.00	32,646.03
品种推广费	16,930.59	2,879.18
广告费		37,766.99
合计	30,226.59	491,090.22

（二十九） 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	2,155,769.66	2,163,924.95
办公费	119,529.51	208,723.47
差旅及车辆费用	106,537.06	240,415.61
长期资产折旧摊销费用	1,550,897.46	1,645,936.76
业务招待费	80,607.00	142,531.00
中介服务费	557,096.98	334,572.15
保险费	988,211.36	536,653.53
维修及装修费用	13,060.00	20,550.02
其他	105,129.28	65,738.70
服务费		195,000.00
检验检测费	8,640.00	160,956.60
合计	5,685,478.31	5,715,002.79

（三十） 研发费用

项目	本期金额	上期金额
材料费用	353,811.76	
职工薪酬	366,215.00	211,508.03
折旧费	12,334.80	12,334.80
技术咨询及服务费	452,950.01	1,191,739.00
其他费用	307,782.10	43,450.45
土地租赁费	90,270.00	
合计	1,583,363.67	1,459,032.28

（三十一） 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	469,776.14	580,709.23
减：利息收入	8,808.69	10,478.83
加：手续费	6,673.14	6,451.19
合计	467,640.59	576,681.59

（三十二） 其他收益

项目	本期金额	上期金额
与企业日常活动相关的政府补助	4,549,128.76	3,358,684.29
合计	4,549,128.76	3,358,684.29

（续）

项目	本期金额	上期金额
计入当期非经常性损益的金额	4,549,128.76	3,358,684.29

其中，政府补助明细如下：

补助项目	本期金额	与资产相关/与收益相关
国家农业重大科技项目经费补助	1,170,000.00	与收益相关
耕保补贴	469,368.00	与收益相关
稻谷补贴	752,208.00	与收益相关
中央制种大县项目保险费补贴	473,385.00	与收益相关
2022 年耕地轮作（豆麦）制度试点项目补贴	241,354.00	与收益相关
2023 年种业振兴专项资金	200,000.00	与收益相关
2021 年大丰区基层农技推广体系改革与建设项目补贴	150,000.00	与收益相关
2022 年中央农业生产发展专项基层农技推广体系改革与建设项目补贴	150,000.00	与收益相关
江苏省实际种粮农民一次性补贴	78,312.00	与收益相关
大豆玉米带状复合种植补助	38,400.00	与收益相关
盐城市大丰区 2023 年粮食规模种植主体单产提升补助	35,008.05	与收益相关
盐城市激励创新 20 条政策研发费用奖励资金	39,400.00	与收益相关
稳岗补贴	12,242.00	与收益相关

补助项目	本期金额	与资产相关/与收益相关
2021 年农作物种子安全监管服务项目	10,000.00	与收益相关
失业保险返还，以工代训等	9,255.22	与收益相关
水稻机插秧补助	54,870.00	与收益相关
制种大县项目资金	344,830.33	与资产相关
水稻绿色高质高效创建项目资金	59,000.00	与资产相关
土地出让金返还补助	40,298.00	与资产相关
中央农业发展项目	221,198.16	与资产相关
合计	4,549,128.76	

（三十三） 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
坏账损失	-332,919.51	-190,332.20
合计	-332,919.51	-190,332.20

（三十四） 营业外收入

项目	本期金额	上期金额
政府补助		261,496.16
赔偿款	1,351,903.20	3,599,478.70
其他	19,299.00	3,952.00
合计	1,371,202.20	3,864,926.86

（续）

项目	本期金额	上期金额
计入当期非经常性损益的金额	1,371,202.20	3,864,926.86

（三十五） 营业外支出

项目	本期金额	上期金额
税收滞纳金	78,842.47	
其他	5,667.20	12,512.62
合计	84,509.67	12,512.62

（续）

项目	本期金额	上期金额
计入当期非经常性损益的金额	84,509.67	12,512.62

（三十六） 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	43,092.49	
调整前期所得税		
递延所得税费用	320,788.92	98843.97
合计	363,881.41	98843.97

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	934,326.62
按法定/适用税率计算的所得税费用	233,581.65
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	130,299.76
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
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	
弥补以前年度可抵扣亏损的影响	
所得税费用	363,881.41

（三十七） 现金流量表项目

1.收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
往来款	926,346.00	1,078,361.50
利息收入	8,808.69	10,478.83
政府补助	5,333,802.27	3,111,232.29
赔偿款	1,371,202.20	3,599,478.70
租金收入	2,256,236.60	1,373,118.40
合计	9,896,395.76	9,172,669.72

2.支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
往来款	957,954.38	1,683,555.17
付现费用	3,293,231.32	3,177,102.05
手续费支出	6,673.14	6,451.19
合计	4,257,858.84	4,867,108.41

3.支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额

项目	本期金额	上期金额
租赁	5,523,942.60	1,682,739.00
合计	5,523,942.60	1,682,739.00

（三十八） 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	570,445.21	514,156.72
加：资产减值准备		
信用减值准备	332,919.51	190,332.20
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,224,174.70	3,158,258.12
无形资产摊销	880,997.24	849,205.30
使用权资产折旧	5,217,166.15	1,417,661.76
长期待摊费用摊销	164,880.10	276,557.04
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）		12,512.62
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	469,776.14	580,709.23
投资损失（收益以“－”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	1,804,020.97	97,922.49
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-1,483,232.05	-39,133.84
存货的减少（增加以“－”号填列）	9,233,635.62	-11,301,193.09
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-1,565,996.54	4,134,735.94
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-7,932,524.44	5,827,374.06
其他		
经营活动产生的现金流量净额	10,916,262.61	5,719,098.55
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：		

补充资料	本期金额	上期金额
现金的期末余额	10,930,622.28	4,995,513.96
减：现金的年初余额	4,995,513.96	6,177,249.06
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	5,935,108.32	-1,181,735.10

2. 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	年初余额
一、现金	10,930,622.28	4,995,513.96
其中：库存现金		4.54
可随时用于支付的银行存款	10,930,622.28	4,995,509.42
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	10,930,622.28	4,995,513.96
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

七、关联方及关联交易

(一) 本公司的控股股东

控股股东	持股比例（%）	表决权比例（%）
盐城市大丰区海城实业发展有限公司	55.00	55.00

(二) 其他关联方

关联关系类型	关联方名称	主要交易内容
前任控股股东、当前重要股东	江苏盐城港大丰港开发集团有限公司	提供劳务
受同一（前任）控股股东及当前重要股东控制的其他企业	江苏盐城港盐农华丰农业有限公司	水电费及农产品采购、土地租用

(三) 关联方交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
江苏盐城港盐农华丰农业有限公司	结算水电费	168,560.40	184,181.03
合计		168,560.40	184,181.03

2. 关联租赁情况

出租方名称	租赁资产种类	2023 年度确认的租赁费	2022 年度确认的租赁费
江苏盐城港盐农华丰农业有限公司	划拨农用地 5609.13 亩范围内	5,523,942.60	1,682,739.00

注：公司与江苏盐城港大丰港开发集团有限公司签订的租赁协议，租赁开始日为 2013 年 1 月 1 日，租赁终止日为 2022 年 12 月 31 日，年租金单价为 300 元/亩，按实际使用面积进行结算。

2017 年 12 月盐城市大丰区政府将上述本公司租用的划拨农用地从江苏盐城港大丰港开发集团有限公司收回，另行划拨给江苏盐城港盐农华丰农业有限公司（以下简称华丰农业）。2017 年 12 月 30 日，江苏盐城港大丰港开发集团有限公司、华丰农业与本公司签订补充协议，三方同意变更原使用协议中的出租主体，原协议其余条款均保持不变，自 2018 年 1 月 1 日起算租期的租金由本公司向华丰农业支付。2022 年 12 月 31 日公司与江苏盐城港盐农华丰农业有限公司（原华丰农业公司）续签农用地租赁协议，租赁面积共 5609.13 亩，其中 193.5 亩的院士工作站育种实验基地免交租金，租金标准为 1020 元每亩每年，年租金 5,523,942.60 元，租赁期限：2023 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日。

3. 关联担保情况

①本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
盐城市大丰区海城实业发展有限公司	8,280,000.00	2022-09-29	2023-09-27	是
盐城市大丰区海城实业发展有限公司	1,720,000.00	2022-09-28	2023-09-27	是
盐城市大丰区海城实业发展有限公司	10,000,000.00	2023/09/26	2024/09/25	否

(四) 关联方应收应付款项

1. 应收项目

项目名称	期末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
盐城市大丰区海城实业发展有限公司	432,395.78		432,395.78	
合计	432,395.78		432,395.78	

2. 应付项目

项目名称	期末余额	年初余额
其他应付款：		
江苏盐城港大丰港开发集团有限公司	325.58	325.58
合计	325.58	325.58

八、承诺及或有事项

截至资产负债表日，本公司无需要披露重要的的承诺及或有事项。

九、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日，本公司无需要披露重要的的资产负债表日后事项。

十、其他重要事项

截至财务报告批准报出日，本公司无需要披露重要的的资产负债表日后事项

十一、补充资料

(一) 非经常性损益明细表

项　　目	本期金额	说明
1、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；		
2、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；	4,549,128.76	
3、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；		
4、计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费；		
5、委托他人投资或管理资产的损益；		
6、对外委托贷款取得的损益		
7、因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失；		
8、单独进行减值测试的应收款项减值准备转回；		
9、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		
10、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；		
11、非货币性资产交换损益；		
12、债务重组损益；		
13、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；		
14、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；		
15、因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费；		
16、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；		
17、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；		

项　　目	本期金额	说明
18、交易价格显失公允的交易产生的收益；		
19、与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益；		
20、受托经营取得的托管费收入；		
21、除上述各项之外的其他营业外收入和支出。	1,286,692.53	
22、其他符合非经常性损益定义的损益项目		
扣除所得税前非经常性损益合计	5,835,821.29	
减：所得税影响金额	1,458,955.32	
扣除所得税后非经常性损益合计	4,376,865.97	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入,"-"表示损失或支出。

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	1.48	0.02	0.02
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-9.85	-0.11	-0.11

江苏大丰华丰种业股份有限公司

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	956,197.63	5,008,878.92		
递延所得税负债	61,961.91	4,114,643.20		
未分配利润	9,718.11	9,718.11		
所得税费用	58,788.65	58,788.65		

（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。本公司于 2023 年 1 月 1 日起执行该规定，对首次执行日租赁负债和使用权资产产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异对比较报表及累积影响数进行了追溯调整。

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	
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外。	4,549,128.76
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,286,692.53
非经常性损益合计	5,835,821.29
减：所得税影响数	1,458,955.32

少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	4,376,865.97

三、 境内外会计准则下会计数据差异

□适用 √不适用