

审 计 报 告

天健审〔2015〕2-231 号

湖南隆平种业有限公司全体股东：

我们审计了后附的湖南隆平种业有限公司（以下简称隆平种业公司）财务报表，包括 2014 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2014 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，以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是隆平种业公司管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）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。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。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。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，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。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

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、审计意见

我们认为，隆平种业公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了隆平种业公司 2014 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况，以及 2014 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

天健会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：李剑

中国·杭州 中国注册会计师：石磊

二〇一五年四月二十五日

合 并 利 润 表			
2014年度			
			会合02表
编制单位：湖南隆平种业有限公司			单位：人民币元
项 目	注释 号	本期数	上年同期数
一、营业总收入		562,751,427.21	521,181,411.09
其中：营业收入	1	562,751,427.21	521,181,411.09
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		358,581,908.10	350,256,821.11
其中：营业成本	1	282,656,424.72	268,560,127.93
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
营业税金及附加			
销售费用	2	35,388,110.88	34,584,173.64
管理费用	3	9,411,260.68	17,525,321.04
财务费用	4	29,342,858.64	28,425,452.85
资产减值损失	5	1,783,253.18	1,161,745.65
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
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			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		204,169,519.11	170,924,589.98
加：营业外收入	6	5,335,230.88	5,855,925.79
其中：非流动资产处置利得		47,263.88	28,092.45
减：营业外支出	7	2,551,121.19	3,150,656.19
其中：非流动资产处置损失		278,656.79	593,478.06
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		206,953,628.80	173,629,859.58
减：所得税费用	8	12,182.48	14,587.63
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		206,941,446.32	173,615,271.95
归属于母公司所有者的净利润		206,941,446.32	173,615,271.95

少数股东损益			
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
(一) 以后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净负债或净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		206,941,446.32	173,615,271.95
归属于母公司所有者的综合收益总额		206,941,446.32	173,615,271.95
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)			
(二) 稀释每股收益(元/股)			

湖南隆平种业有限公司

财务报表附注

2014 年度

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

湖南隆平种业有限公司（以下简称公司或本公司）系袁隆平农业高科技股份有限公司与袁丰年、谭志军、马国辉和杨文星等自然人出资组建，于 2003 年 7 月 18 日在湖南省工商行政管理局登记注册，现持有注册号为 4300001005681 的《企业法人营业执照》，注册资本 100,000,000.00 元。经历次股权变更，公司股东为袁隆平农业高科技股份有限公司，持股 100%。

本公司经营范围：培育、繁殖、推广、销售农产品。

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 个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策、会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了企业的财务状况、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）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（四）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。

（五）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。

（六）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。

（七）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

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

2. 外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目

除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。

（八）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四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（包括交易性金融资产和在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资产）、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下两类：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和在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）、其他金融负债。

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

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。

公司按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用，但下列情况除外：（1）持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本计量；（2）在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

公司采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量，但下列情况除外：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用；（2）与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本计量；（3）不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将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《企业会计准则第13号——或有事项》确定的金额；2）初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号——收入》的原则确定的累积摊销额后的余额。

当收取某项金融资产现金流量的合同权利已终止或该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬已转移时，终止确认该金融资产；当金融负债的现时义务全部或部分解除时，相应终止确认该金融负债或其一部分。

3. 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。

4. 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

(1) 资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

(2) 对于持有至到期投资、贷款和应收款，先将单项金额重大的金融资产区分开来，单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试；单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。测试结果表明其发生了减值的，根据其账面价值高于预计未来现金流量现值的差额确认减值损失。

(3) 可供出售金融资产

1) 表明可供出售债务工具投资发生减值的客观证据包括：

- ① 债务人发生严重财务困难；
- ② 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期；
- ③ 公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；

- ④ 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- ⑤ 因债务人发生重大财务困难，该债务工具无法在活跃市场继续交易；
- ⑥ 其他表明可供出售债务工具已经发生减值的情况。

2) 表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，以及被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化使公司可能无法收回投资成本。

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查。对于以公允价值计量的权益工具投资，若其于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）的，则表明其发生减值；若其于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20%（含 20%）但尚未达到 50% 的，或低于其成本持续时间超过 6 个月（含 6 个月）但未超过 12 个月的，本公司会综合考虑其他相关因素，诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。对于以成本计量的权益工具投资，公司综合考虑被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等是否发生重大不利变化，判断该权益工具是否发生减值。

以公允价值计量的可供出售金融资产发生减值时，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值回升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值回升直接计入其他综合收益。

以成本计量的可供出售权益工具发生减值时，将该权益工具投资的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益，发生的减值损失一经确认，不予转回。

（九）应收款项

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	金额 100 万元以上（含）的应收账款、50 万元以上（含）的其他应收款
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

（1）具体组合及坏账准备的计提方法

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法	
账龄分析法组合	账龄分析法
其他组合	袁隆平农业高科技股份有限公司合并范围内的公司不计提坏账准备

(2) 账龄分析法

账 龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
1 年以内（含，下同）	2%	2%
1-2 年	5%	5%
2-3 年	10%	10%
3 年以上	30%	30%

3. 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	应收款项的未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合和其他组合的未来现金流量现值存在显著差异。
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

对应收票据、应收利息、长期应收款等其他应收款项，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

(十) 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

发出存货采用移动加权平均法。

3. 存货可变现净值的确定依据

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

行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 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。

(十一) 长期股权投资

1. 共同控制、重要影响的判断

按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，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的处理方法

(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,确认为金融资产,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

1) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权,且不属于“一揽子交易”的

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。

2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“一揽子交易”的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。

（十二）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	直线法	25-40	3	2.43-3.88
机器设备	直线法	9-18	3	5.39-10.78
计算机及电子设备	直线法	5-10	3	9.70-19.40
运输工具	直线法	5-10	3	9.70-19.40
办公设备	直线法	5-13	3	7.46-19.40

（十三）在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量的原则予以确认。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。

（十四）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。

(十五) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

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

项 目	摊销年限(年)
土地使用权	40-70
经营特许权及品种使用权	5-15

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

3. 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。

公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：研究阶段，是指为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查，为进一步的开发活动进行资料及相关方面的准备，将来是否会转入开发、开发后是否会形成无形资产等具有较大的不确定性；开发阶段相对研究阶段而言，是指完成了研究阶段的工作，在很大程度上形成一项新产品或新技术的基本条件已经具备，例如品种权研究已进入区试阶段。

(十六) 长期待摊费用

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

(十七) 收入

1. 收入确认原则

(1) 销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：1) 将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；2) 公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再对已售出的商品实施有效控制；3) 收入的金额能够可靠地计量；4) 相关的经济利益很可能流入；5) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

(2) 提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的(同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量)，采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按已经提供劳务占应提供劳务总量的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

(3) 让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

(4) 建造合同

1) 建造合同的结果在资产负债表日能够可靠估计的，根据完工百分比法确认合同收入和合同费用。建造合同的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；若合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

2) 固定造价合同同时满足下列条件表明其结果能够可靠估计：合同总收入能够可靠计量、与合同相关的经济利益很可能流入、实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量、合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地计量。成本加成合同同时满足下列条件表明其结果能够可靠估计：与合同相关的经济利益很可能流入、实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

3) 确定合同完工进度的方法为累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例。

4) 资产负债表日，合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。执行中的建造合同，按其差额计提存货跌价准备；待执行的亏损合同，按其差额确认预计负债。

2. 收入确认的具体方法

公司主要销售水稻种子等产品。内销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给购货方，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。外销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品报关、离港，取得提单，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。

(十八) 政府补助

1. 政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2. 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。

3. 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平均分配，计入

当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

（十九）重要会计政策变更说明

1. 会计政策变更的内容和原因

本公司自 2014 年 7 月 1 日起执行财政部于 2014 年制定的《企业会计准则第 39 号——公允价值计量》、《企业会计准则第 40 号——合营安排》、《企业会计准则第 41 号——在其他主体中权益的披露》，和经修订的《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》、《企业会计准则第 9 号——职工薪酬》、《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》、《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》，同时在本财务报表中采用财政部于 2014 年修订的《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》。

本次会计政策变更业经本公司之母公司袁隆平农业高科技股份有限公司第六届第四次董事会审议通过。

2. 受重要影响的报表项目和金额

受重要影响的报表项目	影响金额	备 注
2013 年 12 月 31 日资产负债表项目		
可供出售金融资产	100,000.00	
长期股权投资	-100,000.00	
递延收益	5,549,810.91	
其他非流动负债	-5,549,810.91	

四、税（费）项

（一）主要税种及税率

税 种	计 税 依 据	税 率
增值税	销售货物或提供应税劳务	17%、13%、10%、7%、0
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%

企业所得税	应纳税所得额	25%
-------	--------	-----

(二) 税收优惠

1. 增值税

根据财政部、国家税务总局《关于若干农业生产资料征免增值税政策的通知》（财税[2001]113号）及国家税务总局《关于制种行业增值税有关问题的公告》（国家税务总局公告2010年第17号）的规定，本公司批发和零售的种子、种苗、农药等产品免征增值税。

2. 企业所得税

根据《企业所得税法》第二十七条规定：从事农、林、牧、渔业项目的所得可以免征企业所得税，本公司享受该免税政策。

五、企业合并、合并财务报表范围及在其他主体中的权益

子公司全称	业务性质	注册资本	经营范围
通过设立或投资等方式取得			
湖南民生种业科技有限公司	农业	3,000.00 万元	农作物种子（棉花种子除外）的批发、零售；水稻种子的生产。
湖南兴隆种业有限公司	农业	1,000.00 万元	国家法律、法规允许的农业高新技术开发、成果转让及农业技术咨询服务

(续上表)

子公司全称	期末实际出资额	实质上构成对子公司净投资的其他项目余额	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
通过设立或投资等方式取得				
湖南民生种业科技有限公司	30,000,000.00		100.00	100.00
湖南兴隆种业有限公司	10,000,000.00		100.00	100.00

六、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	2,888.55	2,618.28

银行存款	52,230,099.90	99,875,277.81
合 计	52,232,988.45	99,877,896.09

(2) 其他说明

期末货币资金无抵押、冻结等对使用有限制或存放在境外、或有潜在回收风险的款项。

2. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类		期末数				
		账面余额		坏账准备		账面价值
		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备						
按信用风险特征组合计提坏账准备	账龄分析法	123, 304, 825. 16	99. 48	2, 502, 564. 52	2. 03	120, 802, 260. 64
	其他组合	639, 476. 71	0. 52			639, 476. 71
单项金额不重大但单项计提坏账准备		1, 946. 20	0. 00	1, 173. 70	60. 31	772. 50
合 计		123, 946, 248. 07	100. 00	2, 503, 738. 22	2. 02	121, 442, 509. 85

(续上表)

种 类		期初数				
		账面余额		坏账准备		账面价值
		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备						
按信用风险特征组合计提坏账准备	账龄分析法	36,931,910.63	97.92	763,445.40	2.07	36,168,465.23
	其他组合	781,084.19	2.07			781,084.19
单项金额不重大但单项计提坏账准备		1,946.20	0.01	1,173.70	60.31	772.50
合 计		37,714,941.02	100.00	764,619.10	2.03	36,950,321.92

2) 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)

1 年以内	122,089,224.50	2,441,784.49	2.00
1-2 年	1,215,600.66	60,780.03	5.00
小 计	123,304,825.16	2,502,564.52	2.03

3) 组合中, 采用其他方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
其他组合	639,476.71		
小 计	639,476.71		

确定组合依据的说明: 袁隆平农业高科技股份有限公司合并范围内的公司。

4) 期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

应收账款内容	账面余额	坏账准备	计提比例%	理 由
销售种子余款	1,545.00	772.50	50.00	减值风险较大
销售种子余款	401.20	401.20	100.00	5 年以上, 预计难以收回
小 计	1,946.20	1,173.70		

(2) 本期计提的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 1,739,119.12 元。

(3) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
长沙利诚种业有限公司	1,150,000.00	0.93	23,000.00
湖北随州市徐明安	1,037,144.11	0.84	20,742.88
湖北襄樊市襄阳市沈献敏	958,470.19	0.77	19,169.40
安徽安庆市郝结和	942,880.00	0.76	18,857.60
安徽省滁州市天长市郭永昌	900,000.00	0.73	18,000.00
小 计	4,988,494.30	4.02	99,769.88

(4) 应收持有公司 5%以上(含 5%)表决权股份的股东单位和其他关联方单位款项

关联方名称	期末数
袁隆平农业高科技股份有限公司	620,796.71
湖南亚华种业科学研究院	18,680.00

小 计	639,476.71
-----	------------

3. 预付款项

(1) 账龄分析

账 龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	17,255,857.22	90.53		17,255,857.22	16,790,913.32	91.35		16,790,913.32
1-2 年	1,037,440.54	5.44		1,037,440.54	901,280.70	4.90		901,280.70
2-3 年	767,605.70	4.03		767,605.70	654,279.76	3.56		654,279.76
3 年以上					35,180.00	0.19		35,180.00
合 计	19,060,903.46	100.00		19,060,903.46	18,381,653.78	100.00		18,381,653.78

(2) 预付账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
海南代制邹琴	4,715,000.00	24.74
海南代制梁书平	4,585,000.00	24.05
海南代制陈致均	2,820,000.00	14.79
安徽华韵生物科技有限公司	838,550.00	4.40
江苏金土地种业有限公司	600,000.00	3.15
小 计	13,558,550.00	71.13

(3) 无预付持有公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位和其他关联方款项

4. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

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

单项金额重大并单项计提坏账准备						
按信用风险特征组合计提坏账准备	账龄分析法	2,807,973.67	6.97	415,110.47	14.78	2,392,863.20
	其他组合	36,923,816.87	91.64			36,923,816.87
单项金额不重大但单项计提坏账准备		562,233.50	1.40	562,233.50	100.00	
合计		40,294,024.04	100.00	977,343.97	2.43	39,316,680.07

(续上表)

种类		期初数				
		账面余额		坏账准备		账面价值
		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备						
按信用风险特征组合计提坏账准备	账龄分析法	1,791,767.93	9.73	425,551.97	23.75	1,366,215.96
	其他组合	15,968,537.62	86.77			15,968,537.62
单项金额不重大但单项计提坏账准备		643,477.50	3.50	643,477.50	100.00	
合计		18,403,783.05	100.00	1,069,029.47	5.81	17,334,753.58

2) 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	1,465,775.56	29,315.51	2.00
1-2 年	6,297.89	314.89	5.00
2-3 年	76,450.00	7,645.00	10.00
3 年以上	1,259,450.22	377,835.07	30.00
小 计	2,807,973.67	415,110.47	14.78

3) 组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
其他组合	36,923,816.87		
小 计	36,923,816.87		

确定组合依据的说明：袁隆平农业高科技股份有限公司合并范围内的公司。

4) 期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收账款

其他应收款内容	账面余额	坏账准备	计提比例	理 由
零星往来款	562,233.50	562,233.50	100%	5 年以上, 预计难以收回
小 计	562,233.50	562,233.50		

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额-10,441.50 元, 本期转回坏账准备金额 81,244.00 元。

(3) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面 余额	账龄	占其他应收款 余额的比例(%)	坏账准备
袁隆平农业高科技股份有 限公司	关联方往来	36,726,893.87	1 年以内	91.15	
湖南杂交水稻研究中心	项目款	1,238,413.37	5 年以上	3.07	371,524.01
江西代制基地	育种借支	356,425.00	5 年以上	0.88	356,425.00
湖南亚华种子有限公司	关联方往来	196,923.00	1 年以内	0.49	
孙德国	备用金	155,408.50	5 年以上	0.39	155,408.50
小 计		38,674,063.74		95.98	883,357.51

(4) 应收持有公司 5%以上(含 5%)表决权股份的股东单位和其他关联方单位款项

关联方名称	期末数
袁隆平农业高科技股份有限公司	36,726,893.87
湖南亚华种子有限公司	196,923.00
湖南杂交水稻研究中心	1,238,413.37
小 计	38,162,230.24

5. 存货

(1) 明细情况

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
库存商品	418,546,584.48	2,139,099.13	416,407,485.35	391,483,787.15	2,587,682.14	388,896,105.01
包装物	146,341.20		146,341.20	536,392.28		536,392.28

低值易耗品	258,454.70		258,454.70	761,806.22		761,806.22
合 计	418,951,380.38	2,139,099.13	416,812,281.25	392,781,985.65	2,587,682.14	390,194,303.51

(2) 存货跌价准备

项 目	期初数	本期增加	本期减少		期末数
			转回	转销	
库存商品	2,587,682.14	135,819.56		584,402.57	2,139,099.13
小 计	2,587,682.14	135,819.56		584,402.57	2,139,099.13

6. 可供出售金融资产

(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
可供出售权益工具	100,000.00		100,000.00	100,000.00		100,000.00
其中：按公允价值计量						
按成本计量的	100,000.00		100,000.00	100,000.00		100,000.00
合 计	100,000.00		100,000.00	100,000.00		100,000.00

(2) 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额			
	期初数	本期增加	本期减少	期末数
湖南隆平高科种粮专业合作社	100,000.00			100,000.00
小 计	100,000.00			100,000.00

(续上表)

被投资单位	减值准备				在被投资单位 持股比例(%)	本期 现金红利
	期初数	本期增加	本期减少	期末数		
湖南隆平高科种粮专业合作社					8.30	
小 计						

7. 固定资产

(1) 明细情况

项 目	房屋及	机器设备	计算机及	运输工具	其他	合 计
-----	-----	------	------	------	----	-----

	建筑物		电子设备			
账面原值						
期初数	24,394,994.68	14,559,652.70	3,863,060.09	5,892,434.44	1,002,797.80	49,712,939.71
本期增加金额		3,418,480.00	138,817.00		143,440.00	3,700,737.00
1) 购置		3,418,480.00	138,817.00		143,440.00	3,700,737.00
本期减少金额		649,365.86	386,458.44	489,587.00	4,080.00	1,529,491.30
1) 处置或报废		649,365.86	386,458.44	489,587.00	4,080.00	1,529,491.30
期末数	24,394,994.68	17,328,766.84	3,615,418.65	5,402,847.44	1,142,157.80	51,884,185.41
累计折旧						
期初数	2,405,518.33	3,938,580.46	2,306,225.73	1,910,021.67	415,657.00	10,976,003.19
本期增加金额	299,670.60	1,988,457.07	538,281.96	650,510.06	518,753.47	3,995,673.16
1) 计提	299,670.60	1,988,457.07	538,281.96	650,510.06	518,753.47	3,995,673.16
本期减少金额		447,025.03	271,817.97	439,599.83	3,957.60	1,162,400.43
1) 处置或报废		447,025.03	271,817.97	439,599.83	3,957.60	1,162,400.43
期末数	2,705,188.93	5,480,012.50	2,572,689.72	2,120,931.90	930,452.87	13,809,275.92
账面价值						
期末账面价值	21,689,805.75	11,848,754.34	1,042,728.93	3,281,915.54	211,704.93	38,074,909.49
期初账面价值	21,989,476.35	10,621,072.24	1,556,834.36	3,982,412.77	587,140.80	38,736,936.52

(2) 其他说明

固定资产类别	产权证号	账面净值	抵押情况
房屋建筑物	长房权证岳麓字第 709035110 号、第 709035157 号第 712124791 号、第 712124727 号、第 712124822 号、第 712124832 号、第 712124720 号、第 712124765 号、第 712124390 号；	15,325,923.73	为袁隆平农业高科技股份有限公司向中国农业发展银行长沙市天心区支行借款授信，提供抵押担保。
小 计		15,325,923.73	

8. 在建工程

(1) 明细情况

工程名称	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
麓谷仓库	210,910.00		210,910.00	210,910.00		210,910.00
合 计	210,910.00		210,910.00	210,910.00		210,910.00

(2) 增减变动明细情况

工程名称	预算数 (万元)	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	工程投入占预算 比例(%)
麓谷仓库		210,910.00				
合 计		210,910.00				

(续上表)

工程名称	工程进度 (%)	利息资本化 累计金额	本期利息资本化 金额	本期利息资本化 年率(%)	资金来源	期末数
麓谷仓库					自有资金	210,910.00
合 计						210,910.00

9. 无形资产

(1) 明细情况

项 目	土地使用权	品种使用权	合 计
账面原值			
期初数	18,502,702.60	62,153,416.68	80,656,119.28
本期增加金额		13,557,250.00	13,557,250.00
1) 购置		557,250.00	557,250.00
2) 内部研发		13,000,000.00	13,000,000.00
本期减少金额			
期末数	18,502,702.60	75,710,666.68	94,213,369.28
累计摊销			
期初数	2,681,549.84	22,093,436.40	24,774,986.24
本期增加金额	380,471.60	6,545,637.40	6,926,109.00
1) 计提	380,471.60	6,545,637.40	6,926,109.00
本期减少金额			

期末数	3,062,021.44	28,639,073.80	31,701,095.24
账面价值			
期末账面价值	15,440,681.16	47,071,592.88	62,512,274.04
期初账面价值	15,821,152.76	40,059,980.28	55,881,133.04

(2) 其他说明

无形资产类别	产权证号	账面净值	抵押情况
土地使用权	长国用（2009）第028968号	15,440,681.16	为袁隆平农业高科技股份有限公司向中国农业发展银行长沙市天心区支行借款授信，提供抵押担保

10. 开发支出

项 目	期初数	本期增加	本期减少		期末数
			计入当期损益	确认为无形资产	
水稻品种权	27,532,568.50	22,986,574.31	406,036.40	13,000,000.00	37,113,106.41
合 计	27,532,568.50	22,986,574.31	406,036.40	13,000,000.00	37,113,106.41

11. 长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数	其他减少的原因
车辆使用费	30,000.00		30,000.00		-	
装修费	1,200,251.66	15,799.95	250,509.36		965,542.25	
房屋租赁费	258,531.36		12,608.18		245,923.18	
合 计	1,488,783.02	15,799.95	293,117.54		1,211,465.43	

12. 短期借款

项 目	期末数	期初数
保证借款	500,000.00	40,000,000.00
合 计	500,000.00	40,000,000.00

13. 应付账款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
货款	48,295,479.98	57,883,059.81
合 计	48,295,479.98	57,883,059.81

(2) 应付持有公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位和其他关联方款项

关联方名称	期末数
湖南亚华种业科学研究院	10,745.00
湖南杂交水稻研究中心	876.00
小 计	11,621.00

14. 预收款项

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
货款	42,593,022.49	37,260,218.33
合 计	42,593,022.49	37,260,218.33

(2) 预收持有公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位和其他关联方款项

关联方名称	期末数
袁隆平农业高科技股份有限公司	9,365,912.81
湖南隆平高科亚华棉油种业有限公司	1,057,258.94
小 计	10,423,171.75

15. 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	37,560,644.12	34,394,879.83	55,433,972.23	16,521,551.72
离职后福利—设定提存计划		2,272,195.62	2,254,050.08	18,145.54
合 计	37,560,644.12	36,667,075.45	57,688,022.31	16,539,697.26

(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	36,513,641.10	28,519,641.24	49,846,470.71	15,186,811.63
职工福利费		2,324,538.95	2,324,538.95	
社会保险费		1,181,971.16	1,178,435.67	3,535.49
其中：医疗保险费		947,683.38	945,719.78	1,963.60
工伤保险费		162,889.28	162,277.56	611.72
生育保险费		71,398.50	70,438.33	960.17
住房公积金	7,536.00	1,420,060.00	1,418,224.00	9,372.00
工会经费和职工教育经费	1,039,467.02	619,246.08	336,880.50	1,321,832.60
短期带薪缺勤		329,422.40	329,422.40	
小 计	37,560,644.12	34,394,879.83	55,433,972.23	16,521,551.72

(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		2,048,866.12	2,031,282.66	17,583.46
失业保险费		223,329.50	222,767.42	562.08
小 计		2,272,195.62	2,254,050.08	18,145.54

16. 应交税费

项 目	期末数	期初数
个人所得税	927.20	2,274.87
合 计	927.20	2,274.87

17. 应付股利

单位名称	期末数	期初数	超过1年未支付原因
应付法人股东股利	80,118,500.00	80,118,500.00	未及时领取
应付自然人股东股利	17,551,500.00	65,551,500.00	未及时领取
合 计	97,670,000.00	145,670,000.00	

18. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
关联方往来款	3,500,000.00	3,500,000.00
预提费用	34,042,993.29	33,780,975.97
质保金、押金	568,496.00	458,496.00
其他	6,507,230.46	1,349,539.09
合 计	44,618,719.75	39,089,011.06

(2) 应付持有公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位和其他关联方款项

单位名称	期末数	期初数
湖南优质超级稻开发有限公司	3,500,000.00	3,500,000.00
小 计	3,500,000.00	3,500,000.00

19. 递延收益

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	5,549,810.91	7,041,900.00	5,287,967.00	7,303,743.91	收到政府补助
合 计	5,549,810.91	7,041,900.00	5,287,967.00	7,303,743.91	

(2) 政府补助明细

项 目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
发改委-两系超级稻高新技术示范项目	5,020,510.91		1,000,000.00		4,020,510.91	与资产相关
转基因抗除草剂两系早稻中试与示范项目	529,300.00	565,900.00	529,300.00		565,900.00	与收益相关
省级救灾备荒种子储备资金		5,876,000.00	3,158,667.00		2,717,333.00	与收益相关
小 计	5,549,810.91	6,441,900.00	3,687,967.00		7,303,743.91	

(3) 其他说明

1) 发改委-两系超级稻高新技术示范项目款项系公司根据国家发改委办公厅《关于 2008 年生物产业基地生物医药生物育种、生物医学工程高技术产业化专项项目的复函》（发改办高技（2008）1136 号）的规定，收到项目拨款 8,100,000.00 元，该建设项目已完工并

交付使用，按形成资产对应的折旧年限摊销，本期摊销金额 1,000,000.00 元，期末余额 4,020,510.91 元。

2) 转基因抗除草剂两系早稻中试与示范项目公司根据长财企指（2011）112 号长沙市科技计划项目合同书《转基因抗除草剂两系杂交水稻中试与示范》的规定，累计收到项目拨款的 1,405,300.00 元，其中转拨转基因项目财政资金 310,100.00 元到合作单位，本期摊销 529,300.00 元，期末余额 565,900.00 元。

3) 省级救灾备荒种子储备资金系根据湖南省农业厅《湖南省省级救灾备荒种子储备合同》（2014-2015 年度）、《湖南省省级救灾备荒种子储备合同》（2013-2014 年度），公司本年度收到母公司转付的项目拨款共 5,876,000.00 元，本期摊销 3,758,667.00 元，期末余额 2,717,333.00 元。

20. 实收资本

项 目	期末数	期初数
袁隆平农业高科技股份有限公司	100,000,000.00	100,000,000.00
合 计	100,000,000.00	100,000,000.00

21. 盈余公积

项 目	期末数	期初数
法定盈余公积	50,000,000.00	50,000,000.00
合 计	50,000,000.00	50,000,000.00

22. 未分配利润

项 目	期末数	期初数
调整前上期末未分配利润	173,624,991.54	145,679,719.59
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	173,624,991.54	145,679,719.59
加：本期归属于母公司所有者的净利润	206,941,446.32	173,615,271.95
减：提取法定盈余公积		
应付股利		145,670,000.00

期末未分配利润	380,566,437.86	173,624,991.54
---------	----------------	----------------

(二) 合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入/成本	559,212,802.21	282,656,424.72	519,106,611.09	267,569,627.93
其他业务收入/成本	3,538,625.00		2,074,800.00	990,500.00
合 计	562,751,427.21	282,656,424.72	521,181,411.09	268,560,127.93

2. 销售费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	12,490,533.47	11,363,506.64
广告费、宣传费	4,977,287.79	8,594,803.21
运输费、车辆使用费	3,283,303.65	3,190,150.48
试验、示范、展示费	7,563,722.27	3,102,602.02
差旅费	3,036,121.53	2,693,684.70
租赁费	1,191,825.07	1,214,041.15
业务招待费	554,970.63	989,642.93
会议费	242,425.75	740,947.50
其他	2,047,920.72	2,694,795.01
合 计	35,388,110.88	34,584,173.64

3. 管理费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	6,658,266.00	7,407,224.28
冠名权使用费		6,944,610.88
折旧、摊销	1,149,382.83	1,320,778.41
税金	486,153.94	456,987.53

办公费、会议费、董事会会费	230,671.04	316,131.79
业务招待费、差旅费	457,509.80	263,160.90
其他	429,277.07	816,427.25
合 计	9,411,260.68	17,525,321.04

4. 财务费用

项 目	本期数	上年同期数
利息支出	2,565,884.10	1,346,509.12
减：利息收入	257,734.98	1,369,034.68
金融机构手续费	34,529.52	52,801.79
其他	27,000,180.00	28,395,176.62
合 计	29,342,858.64	28,425,452.85

5. 资产减值损失

项 目	本期数	上年同期数
坏账损失	1,647,433.62	-1,425,936.49
存货跌价损失	135,819.56	2,587,682.14
合 计	1,783,253.18	1,161,745.65

6. 营业外收入

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
非流动资产处置利得合计	47,263.88	28,092.45
其中：固定资产处置利得	47,263.88	28,092.45
政府补助	5,287,967.00	5,649,833.34
其他		178,000.00
合 计	5,335,230.88	5,855,925.79

(2) 政府补助明细

项目名称	本期数	上年同期数	与资产相关/ 与收益相关
种子储备补助	3,158,667.00	3,309,833.34	与收益相关
十二五科技经费	350,000.00		与收益相关
规模化制种关键技术项目		1,180,736.34	与收益相关
转基因除草剂早稻中试支出		9,263.66	与收益相关
农作物种子安全专项资金补贴	250,000.00		与收益相关
递延收益转入	1,529,300.00	1,000,000.00	与资产/收益相关
农业科技成果转化项目资金		50,000.00	与收益相关
高新基金		100,000.00	与收益相关
小 计	5,287,967.00	5,649,833.34	

7. 营业外支出

项 目	本期数	上年同期数
非流动资产处置损失合计	278,656.79	593,478.06
其中：固定资产处置损失	278,656.79	593,478.06
对外捐赠		6,000.00
罚款支出	23,302.00	
赔偿支出	2,241,142.40	2,530,178.13
其他	8,020.00	21,000.00
合 计	2,551,121.19	3,150,656.19

8. 所得税费用

项 目	本期数	上年同期数
当期所得税	12,182.48	14,587.63
合 计	12,182.48	14,587.63

(三) 合并现金流量表项目注释

1. 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	206,941,446.32	173,615,271.95
加: 资产减值准备	3,786,532.75	1,161,745.65
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,995,673.16	3,604,390.20
无形资产摊销	6,926,109.00	6,355,290.19
长期待摊费用摊销	293,117.54	333,279.15
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)	231,392.91	-518,914.39
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)	29,566,064.10	28,482,223.32
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)		
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)		
存货的减少(增加以“—”号填列)	-26,753,797.30	38,322,697.91
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	-91,154,839.53	-42,430,381.69
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	-17,616,210.11	-124,833,626.30
其他		
经营活动产生的现金流量净额	116,215,488.84	84,091,975.99
(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	52,232,988.45	99,877,896.09
减: 现金的期初余额	99,877,896.09	22,151,529.21
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	-47,644,907.64	77,726,366.88
--------------	----------------	---------------

2. 现金和现金等价物

项 目	期末数	期初数
(1) 现金	52,232,988.45	99,877,896.09
其中：库存现金	2,888.55	2,618.28
可随时用于支付的银行存款	52,230,099.90	99,875,277.81
可随时用于支付的其他货币资金		
(2) 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
(3) 期末现金及现金等价物余额	52,232,988.45	99,877,896.09

七、关联方关系及其交易

(一) 关联方关系

关联方名称	与本公司的关系
袁隆平农业高科技股份有限公司	母公司
湖南优质超级稻开发有限公司	受同一母公司控制
湖南亚华种业科学研究院	受同一母公司控制
湖南亚华种子有限公司	受同一母公司控制
四川隆平高科种业有限公司	受同一母公司控制
隆平高科亚华棉油种业有限公司	受同一母公司控制
安徽隆平高科种业有限公司	受同一母公司控制
湖南杂交水稻研究中心	系母公司第二大股东
谭志军	公司高管

(二) 关联方交易情况

1. 采购商品和接受劳务的关联交易 (单位：万元)

关联方	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期数		上年同期数	
				金额	占同类交易金额的比例(%)	金额	占同类交易金额的比例(%)

袁隆平农业高科技股份有限公司	购买商品	种子	协议价	52.44	0.05	0.58	0.00
湖南亚华种业科学研究院	购买商品	种子	协议价	35.20	0.04	28.58	0.11
四川隆平高科种业有限公司	购买商品	种子	协议价	30.00	0.03	11.05	0.04
小 计				117.64	0.12	40.21	0.15

2. 出售商品和提供劳务的关联交易

(单位:万元)

关联方	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期数		上年同期数	
				金额	占同类交易金额的比例(%)	金额	占同类交易金额的比例(%)
袁隆平农业高科技股份有限公司	销售商品	种子	协议价	62.48	0.11	91.58	0.18
	销售商品	品种权	协议价	320.00	90.43		
湖南亚华种子有限公司	销售商品	种子	协议价	3.17	0.01	63.00	0.12
四川隆平高科种业有限公司	销售商品	种子	协议价	62.56	0.11	57.56	0.11
湖南亚华种业科学研究院	销售商品	种子	协议价	0.14		0.72	0.00
隆平高科亚华棉油种业有限公司	销售商品	种子	协议价	143.44	0.26	332.28	0.64
安徽隆平高科种业有限公司	销售商品	种子	协议价			60.06	0.12
小 计				591.79		605.20	1.17

3. 关联方资金拆借的利息

(单位:万元)

关联方	本期数	上年同期数
利息收入		
袁隆平农业高科技股份有限公司		125.95
利息支出		
袁隆平农业高科技股份有限公司	193.88	141.31

4. 关联方品种权使用费

(单位:万元)

关联方	本期数	上年同期数
湖南杂交水稻研究中心	8.13	14.40

5. 关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额 (万元)	担保 起始日	担保 到期日	担保是否已经 履行完毕
谭志军	本公司	50.00	2014-7-31	2015-1-31	否

(三) 关联方应收应付款项详见本财务报表附注各应收应付款项之说明。

八、其他重要事项

(一) 或有事项。

因本公司 2014 年度在安徽蚌埠地区推广的杂交水稻品种“两优 0293”因持续低温连阴雨感染稻瘟病，导致部分农户蒙受不同程度的经济损失。经五河县农业委员会和淮上区种子管理站于 2014 年 9 月分别组织两批专家进行了两次农作物种子田间现场鉴定，鉴定结论为：田间出现的危害情况系典型穗颈瘟危害所致，主要是由于孕、抽穗期间低温连阴雨，品种本身高感稻瘟病，加上适期预防措施不到位，是导致该病爆发的主要原因。保险公司也因此对相关农户进行保险赔付。公司本着承担社会责任的态度一直积极与受灾农户代表、经销商和农业管理部门进行沟通，探讨尽可能的救助方案，并在分期分批落实。现受灾面积尚在统计过程中，对农户的救助方案正在与相关部门协商，因此对财务报表的影响尚不可预计。

(二) 截至资产负债表日止，本公司不存在需要披露的重大承诺事项。

(三) 资产负债表日后事项中的非调整事项

因本公司 2014 年度在安徽蚌埠地区推广的杂交水稻品种“两优 0293”因持续低温连阴雨感染稻瘟病，导致部分农户蒙受不同程度的经济损失，公司于 2015 年 4 月 13 日决定停售“两优 0293”产品。

九、母公司财务报表主要项目注释

(一) 母公司资产负债表项目注释

1. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类		期末数				
		账面余额		坏账准备		账面价值
		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备						
按信用风险特征组合计提坏账准备	账龄分析法	123,281,351.10	99.50	2,501,734.88	2.03	120,779,616.22
	其他组合	621,468.64	0.50	0		621,468.64
单项金额不重大但单项计提坏账准备		1,946.20	0.00	1,173.70	60.31	772.50
合 计		123,904,765.94	100.00	2,502,908.58	2.02	121,401,857.36

(续上表)

种 类		期初数				
		账面余额		坏账准备		账面价值
		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备						
按信用风险特征组合计提坏账准备	账龄分析法	36,890,428.50	97.92	762,615.76	2.07	36,127,812.74
	其他组合	781,084.19	2.07	0		781,084.19
单项金额不重大但单项计提坏账准备		1,946.20	0.01	1,173.70	60.31	772.50
合 计		37,673,458.89	100.00	763,789.46	2.03	36,909,669.43

2) 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	122,089,224.50	2,442,128.55	2.00
1-2 年	1,192,126.60	59,606.33	5.00
小 计	123,281,351.10	2,501,734.88	2.03

3) 组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
其他组合	621,468.64		
小 计	621,468.64		

确定组合依据的说明：袁隆平农业高科技股份有限公司合并范围内的公司。

4) 期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

应收账款内容	账面余额	坏账准备	计提比例%	理 由
销售种子余款	1,545.00	772.50	50.00	减值风险较大
销售种子余款	401.20	401.20	100.00	5 年以上, 预计难以收回
小 计	1,946.20	1,173.70		

(2) 本期计提的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 1,739,119.12 元。

(3) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
长沙利诚种业有限公司	1,150,000.00	0.93	23,000.00
湖北随州市徐明安	1,037,144.11	0.84	20,742.88
湖北襄樊市襄阳市沈献敏	958,470.19	0.77	19,169.40
安徽安庆市郝结和	942,880.00	0.76	18,857.60
安徽省滁州市天长市郭永昌	900,000.00	0.73	18,000.00
小 计	4,988,494.30	4.02	99,769.88

(4) 应收持有公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位和其他关联方单位款项

关联方名称	期末数
袁隆平农业高科技股份有限公司	602,788.64
湖南亚华种业科学研究院	18,680.00
小 计	621,468.64

2. 其他应收款

(1) 明细情况

种类		期末数				
		账面余额		坏账准备		账面价值
		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备						
按信用风险	账龄分析法	2,805,973.67	6.96	415,070.47	14.79	2,390,903.20

特征组合计提坏账准备	其他组合	36,923,816.87	91.64			36,923,816.87
单项金额不重大但单项计提坏账准备		562,233.50	1.40	562,233.50	100.00	
合计		40,292,024.04	100	977,303.97	2.43	39,314,720.07

(续上表)

种类		期初数				
		账面余额		坏账准备		账面价值
		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备						
按信用风险特征组合计提坏账准备	账龄分析法	1,789,767.93	9.73	425,511.97	23.77	1,364,255.96
	其他组合	15,968,537.62	86.78			15,968,537.62
单项金额不重大但单项计提坏账准备		643,477.50	3.50	643,477.50	100.00	
合计		18,401,783.05	100.00	1,068,989.47	5.81	17,332,793.58

2) 组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	1,463,775.56	29,275.51	2.00
1-2 年	6,297.89	314.89	5.00
2-3 年	76,450.00	7,645.00	10.00
3 年以上	1,259,450.22	377,835.07	30.00
小 计	2,805,973.67	415,070.47	14.79

3) 组合中, 采用其他方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
其他组合	36,923,816.87		
小 计	36,923,816.87		

确定组合依据的说明: 袁隆平农业高科技股份有限公司合并范围内的公司。

4) 期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收账款

其他应收款内容	账面余额	坏账准备	计提比例	理 由
---------	------	------	------	-----

零星往来款	562,233.50	562,233.50	100%	5年以上, 预计难以收回
小 计	562,233.50	562,233.50		

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额-10,441.50元, 本期转回坏账准备金额81,244.00元。

(3) 其他应收款金额前5名情况

单位名称	款项性质	账面 余额	账龄	占其他应收款 余额的比例(%)	坏账准备
袁隆平农业高科技股份有限公司	关联方往来	36,726,893.87	1年以内	91.15	
湖南杂交水稻研究中心	项目款	1,238,413.37	5年以上	3.07	371,524.01
江西代制基地	育种借支	356,425.00	5年以上	0.88	356,425.00
湖南亚华种子有限公司	关联方往来	196,923.00	1年以内	0.49	
孙德国	备用金	155,408.50	5年以上	0.39	155,408.50
小 计		38,674,063.74		95.98	883,357.51

(4) 应收持有公司5%以上(含5%)表决权股份的股东单位和其他关联方单位款项

关联方名称	期末数
袁隆平农业高科技股份有限公司	36,726,893.87
湖南亚华种子有限公司	196,923.00
湖南杂交水稻研究中心	1,238,413.37
小 计	38,162,230.24

3. 长期股权投资

被投资单位	核算方法	投资成本	期初数	增减变动	期末数
湖南民生种业科技有限公司	成本法	30,000,000.00	30,000,000.00		30,000,000.00
湖南兴隆种业有限公司	成本法	10,000,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00
合 计		40,000,000.00	40,000,000.00		40,000,000.00

(续上表)

被投资单位	持股 比例(%)	表决权 比例(%)	减值准备	本期计提 减值准备	本期现金 红利
湖南民生种业科技有限公司	100.00	100.00			

湖南兴隆种业有限公司	100.00	100.00			
合 计					

(二) 母公司利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入/成本	559,212,802.21	282,656,424.72	519,106,611.09	267,569,627.93
其他业务收入/成本	3,538,625.00		2,074,800.00	990,500.00
合 计	562,751,427.21	282,656,424.72	521,181,411.09	268,560,127.93

湖南隆平种业有限公司

二〇一五年四月二十五日