



中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）
China Audit Asia Pacific Certified Public Accountants LLP

审 阅 报 告

REVIEW REPORT

中农发种业集团股份有限公司

备考合并财务报表审阅
(2014 年 1 月 1 日至 2015 年 3 月 31 日)

中国 • 北京
BEIJING CHINA



审阅报告

中审亚太审字(2015)010903-1 号

中农发种业集团股份有限公司全体股东:

我们审阅了后附的中农发种业集团股份有限公司(以下简称农发种业)按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础(以下简称“编制基础”)编制的备考合并财务报表,包括2015年3月31日、2014年12月31日的备考合并资产负债表,2015年1-3月、2014年度的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。这些财务报表的编制是农发种业管理层的责任,我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第2101号—财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作,以对财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和对财务数据实施分析程序,提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计,因而不发表审计意见。

根据我们的审阅,我们没有注意到任何事项使我们相信备考合并财务报表没有按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制,未能在所有重大方面公允反映农发种业按照该编制基础编制的2015年3月31日、2014年12月31日备考合并财务状况以及2015年1-3月、2014年度的备考合并经营成果。

本审阅报告仅供本次农发种业发行股份购买资产并募集配套资金目的使用,不得用作其他任何目的。我们同意将本审阅报告作为农发种业发行股份购买资产并募集配套资金的必备文件,随其他申报材料一起上报。



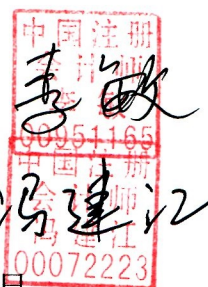
中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京市

中国注册会计师:

中国注册会计师:

二〇一五年七月十日



备考合并资产负债表

编制单位 中农发种业集团股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2015/3/31	2014/12/31	项目	附注	2015/3/31	2014/12/31
流动资产：				流动负债：			
货币资金	六. 1	456,936,751.48	664,207,454.43	短期借款	六. 21	200,096,000.00	168,776,800.00
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				吸收存款及同业存放			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				拆入资金			
衍生金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应收票据	六. 2	2,773,673.00	10,120,000.00	衍生金融负债			
应收账款	六. 3	395,374,489.74	325,120,867.85	应付票据	六. 22	178,031,380.00	83,681,432.00
预付款项	六. 4	408,405,801.91	274,445,128.26	应付账款	六. 23	186,602,300.26	195,122,140.28
应收保费				预收款项	六. 24	344,412,938.61	251,398,636.72
应收分保账款				卖出回购金融资产款			
应收分保合同准备金				应付手续费及佣金			
应收利息	六. 5	2,359,703.49	1,234,263.70	应付职工薪酬	六. 25	13,667,188.32	17,457,838.61
应收股利				应交税费	六. 26	18,228,569.71	12,387,775.69
其他应收款	六. 6	33,046,370.99	23,809,040.22	应付利息	六. 27	90,217.00	331,702.44
买入返售金融资产				应付股利	六. 28	30,904,309.38	30,904,309.38
存货	六. 7	351,423,412.88	380,287,398.53	其他应付款	六. 29	42,884,532.85	45,954,903.30
划分为持有待售的资产				应付分保账款			
一年内到期的非流动资产				保险合同准备金			
其他流动资产	六. 8	278,087,989.54	67,675,828.12	代理买卖证券款			
流动资产合计		1,928,408,193.03	1,746,899,981.11	代理承销证券款			
非流动资产：				划分为持有待售的负债			
发放贷款及垫款				一年内到期的非流动负债	六. 30	19,944,835.89	21,165,069.90
可供出售金融资产	六. 9	9,000,000.00	9,000,000.00	其他流动负债			
持有至到期投资				流动负债合计		1,034,862,272.02	827,180,608.32
长期应收款	六. 10	41,739,479.00	41,739,479.00	非流动负债：			
长期股权投资				长期借款	六. 31	44,000,000.00	44,000,000.00
投资性房地产	六. 11	23,569,146.38	10,203,023.40	应付债券			
固定资产	六. 12	480,886,723.61	451,891,560.46	其中：优先股			
在建工程	六. 13	241,097,404.77	271,922,549.64	永续债			
工程物资	六. 14	7,760,639.37	5,815,383.86	长期应付款	六. 32	39,576,287.55	56,634,651.89
固定资产清理				长期应付职工薪酬			
生产性生物资产				专项应付款	六. 33	34,990,000.00	34,860,000.00
油气资产				预计负债			
无形资产	六. 15	238,582,308.17	241,090,592.30	递延收益	六. 34	37,336,620.05	37,760,813.75
开发支出	六. 16	3,432,366.62	2,741,317.87	递延所得税负债	六. 19	1,029,591.06	1,051,634.01
商誉	六. 17	402,391,771.12	402,391,771.12	其他非流动负债			
长期待摊费用	六. 18	22,918,268.74	24,156,318.37	非流动负债合计		156,932,498.66	174,307,099.65
递延所得税资产	六. 19	1,592,062.08	1,013,179.33	负债合计		1,191,794,770.68	1,001,487,707.97
其他非流动资产	六. 20	5,583,407.00	16,701,777.64	所有者权益：			
非流动资产合计		1,478,553,576.86	1,478,666,952.99	股本	六. 35	415,851,524.00	415,851,524.00
				其他权益工具			
				其中：优先股			
				永续债			
				资本公积	六. 36	961,762,984.32	961,762,984.32
				减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备	六. 37	2,143,137.62	1,764,892.24
				盈余公积	六. 38	8,581,041.14	8,581,041.14
				一般风险准备			
				未分配利润	六. 39	155,994,135.66	159,419,403.41
				归属于母公司所有者权益合计		1,544,332,822.74	1,547,379,845.11
				少数股东权益		670,834,176.47	676,699,381.02
				所有者权益合计		2,215,166,999.21	2,224,079,226.13
资产总计		3,406,961,769.89	3,225,566,934.10	负债和所有者权益总计		3,406,961,769.89	3,225,566,934.10

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



备考合并利润表

编制单位：中农发种业集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2015年1-3月	2014年度
一、营业总收入		654,516,695.65	3,620,716,751.42
其中：营业收入	六. 40	654,516,695.65	3,620,716,751.42
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		665,786,212.68	3,529,559,116.04
其中：营业成本	六. 40	609,660,470.86	3,306,712,301.32
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	六. 41	1,045,296.31	1,035,114.41
销售费用	六. 42	16,069,733.80	66,207,674.44
管理费用	六. 43	31,966,770.73	123,620,566.31
财务费用	六. 44	3,924,700.31	19,177,580.46
资产减值损失	六. 45	3,119,240.67	12,805,879.10
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）	六. 46	2,411,367.23	16,154,675.03
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）		-8,858,149.80	107,312,310.41
加：营业外收入	六. 47	1,377,678.65	98,568,457.12
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出	六. 48	121,500.25	3,274,948.00
其中：非流动资产处置损失			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-7,601,971.40	202,605,819.53
减：所得税费用	六. 49	1,348,851.53	7,998,670.85
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-8,950,822.93	194,607,148.68
归属于母公司所有者的净利润		-3,425,267.75	137,841,882.29
少数股东损益		-5,525,555.18	56,765,266.39
六、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			
七、综合收益总额		-8,950,822.93	194,607,148.68
归属于母公司所有者的综合收益总额		-3,425,267.75	137,841,882.29
归属于少数股东的综合收益总额		-5,525,555.18	56,765,266.39
八、每股收益：			
（一）基本每股收益	六. 50	-0.0082	0.3315
（二）稀释每股收益	六. 50	-0.0082	0.3315

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

中农发种业集团股份有限公司

备考合并财务报表附注

2014 年 1 月 1 日至 2015 年 3 月 31 日

（除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元）

一、公司基本情况

1、历史沿革

中农发种业集团股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）系经国家经济贸易委员会经贸委企改[1999]698 号文批准，由中国农垦（集团）总公司（以下简称“农垦集团”）作为主发起人，联合江苏省农垦集团有限公司、中国水果与蔬菜有限公司、天津开发区兴业房地产投资有限公司及江苏大圣集团有限公司等五家企业共同发起设立的股份有限公司。本公司于 1999 年 8 月 13 日在国家工商行政管理局登记注册，取得企业法人营业执照（注册登记号：1000000011032163）。经中国证监会证监发行字[2000]178 号文核准，2000 年 12 月 22 日本公司发行社会公众股 8,000 万股，发行后总股本为 25,220 万元。2004 年 12 月 24 日，本公司原第二大股东江苏省农垦集团有限公司将其所持本公司 7,105 万股国有法人股转让给新华信托股份有限公司并办理了过户手续。

2007 年 12 月 20 日，本公司实施股权分置改革，以公司股权登记日 2007 年 12 月 20 日流通股总股本 8,000 万股为基数，以资本公积金向登记在册的全体流通股股东转增 5,200 万股，流通股每 10 股获得 6.5 股的转增股份，非流通股股东所持原非流通股份以此获取上市流通权。实施本次股权分置改革方案后，本公司总股本由 25,220 万股增至 30,420 万股。

2011 年 3 月 22 日，北京海淀科技发展有限公司来函通知，根据新华信托股份有限公司与北京湘鄂情股份有限公司、上海弘腾投资中心（有限合伙）签订的股份转让协议，新华信托股份有限公司将其所持本公司 7,105 万股股份全部转让给上述两家公司并已办理了过户手续。

2012 年 9 月 21 日，本公司向中国农业发展集团总公司非公开发行 6,309 万股，本次发行的股份自本次非公开发行结束之日起 36 个月内不得转让。发行后本公司总股本由 30,420 万股增至 36,729 万股。

本公司原名为中垦农业资源开发股份有限公司，2014 年 1 月名称变更为中农发种业集团股份有限公司。

本公司法定代表人：陈章瑞。

住所：北京市西城区阜外大街甲 28 号京润大厦 12 层。

总部住所：北京市西城区阜外大街甲 28 号京润大厦 12 层。

本公司母公司是：中国农垦集团总公司（本公司第一大股东）。

本公司最终控制方是：中国农业发展集团有限公司。

2、所处行业

公司所属行业为农资、贸易行业、种子行业。

3、经营范围

一般经营项目：油料作物、花卉、剑麻的种植、加工、销售；粮食种植；水产品养殖；农业高新技术及产品的开发、技术转让、技术服务；种子加工设备、检验仪器的销售、安装；饲料销售；饲料添加剂、针纺织品及服装、皮革制品的生产、销售；金属材料、焦炭、橡胶及制品、化工产品、化工轻工材料（危险化学品除外）、建筑材料、木材、机械电器设备、工艺美术品、土畜产品、百货、五金交电、电子计算机及其配件、胶合板的销售；蔬菜、水果的种植、加工；粮食、水产品加工；进出口业务；货物仓储服务；对农业、食品业的投资、管理；与上述业务相关的信息咨询服务；对住宿、餐饮、文化娱乐项目的投资管理。

4、主要产品（或提供的劳务等）

本公司主要产品是：金属材料、成品油、焦炭、化肥农药、农膜、化工产品、粮食、饲料、农作物种子、甜菜种子、种苗、农副产品（棉花除外）等销售。

二、非公开发行股份购买资产的基本情况

本公司拟向特定对象发行股份购买河南颖泰农化股份有限公司（以下简称“河南颖泰”）67%股权。

（一）河南颖泰基本情况

1、河南颖泰简介

河南颖泰是由河南颖泰化工有限责任公司以 2012 年 5 月 31 日为基准日整体改制设立，法人营业执照号：410900400000135（1-1），经营期限：20 年，法定住所：濮阳市胜利路西段南路，法定代表人：郭文江，注册资本：人民币 94,350,000.00 元。

河南颖泰原由郭文江和美国 ChinaPharma-ChenInvestments, LLC 共同出资组建，2005 年 10 月 1 日经濮阳市工商行政管理局登记注册，企业法人营业执照号为 410900400000135（1-1），注册资本为人民币 15,000,000.00 元，其中郭文江出资 9,000,000.00 元，占注册资本的 60%；美国 ChinaPharma-ChenInvestments, LLC 出资 6,000,000.00 元，占注册资本 40%。

2009 年 5 月 10 日郭文江将其持有的河南颖泰 60%股权转让给中农颖泰林州生物科技园有限公司，转让后中农颖泰林州生物科技园有限公司占有有限公司注册资本的 60%，美国

ChinaPharma-ChenInvestments, LLC 占注册资本的 40%。2009 年 8 月 17 日注册资本金变更为 30,000,000.00 元,变更后中农颖泰林州生物科技园有限公司出资 24,000,000.00 元,占注册资本 80%;美国 ChinaPharma-ChenInvestments, LLC 出资 6,000,000.00 元,占注册资本金 20%。

2009 年 12 月 4 日,河南颖泰注册资本金变更为 50,000,000.00 元,变更后中农颖泰林州生物科技园有限公司出资 44,000,000.00 元,占注册资本 88%;美国 ChinaPharma-ChenInvestments, LLC 出资 6,000,000.00 元,占注册资本金 12%。

2010 年 12 月 28 日经濮阳市外来投资审批办公室批准(濮外资[2010]025 号),依据河南颖泰 2009 年 12 月 31 日经审计的财务报表中净资产 51,068,698.18 元计算,投资者美国 ChinaPharma-ChenInvestments, LLC、中农颖泰林州生物科技园有限公司将其分别持有的河南颖泰 12%、88%的股权转让给郭文江。转让后,河南颖泰郭文江出资 50,000,000.00 元,占注册资本的 100%,并于 2011 年 5 月 3 日办理了外汇登记注销手续转为中资企业。

2011 年 3 月 7 日根据河南颖泰股东会决议和修改后的公司章程,自然股股东许四海、张卫南、康清河、郭现生等 33 人以货币出资 43,320,000.00 元对河南颖泰增资,其中:新增注册资本(实收资本)25,992,000.00 元、资本公积 17,328,000.00 元,增资后河南颖泰注册资本变更为人民币 75,992,000.00 元。

2012 年 3 月 8 日根据河南颖泰股东会决议和修改后的公司章程,股东太仓长三角股权投资中心(有限合伙)、天津紫荆博雅投资管理中心(有限合伙)、陈娅红、王海滨、奚强、赵建龙、吴伟以货币出资 91,790,000.00 元,其中:新增注册资本(实收资本)18,358,000.00 元、资本公积 73,432,000.00 元,增资后河南颖泰注册资本变更为人民币 94,350,000.00 元。

2012 年 5 月 12 日根据河南颖泰 2012 年第五次临时股东会决议,全体股东一致同意股东郭俊生将其持有的股权全部赠与其女儿郭殷丽。

2012 年 7 月 30 日根据河南颖泰 2012 年第七次临时股东会决议,全体股东一致同意原股东赵建龙将其持有的股权全部转让股东郭文江。

2012 年 9 月 19 日根据河南颖泰股东会决议,全体股东一致同意将河南颖泰公司形式由有限责任公司变更为股份有限公司,确认河南颖泰截至 2012 年 5 月 31 日的净资产账面价值为 241,494,249.36 元,同意将前述净资产按照 1:0.3907 的比例折股为股份公司股份 9,435 万股,设立后股份公司注册资本为 94,350,000.00 元。

截至 2015 年 3 月 31 日,河南颖泰注册资本为人民币 94,350,000.00 元。

2、所处行业

河南颖泰所属的行业性质为化工。

3、经营范围

公司生产、销售：2-甲基-6-乙基苯胺（简称 MEA）、乙草胺（简称：NC-69）、2, 6-二乙基苯胺（简称：DEA）、喹草酸；试生产：丁草胺、丙草胺、异丙甲草胺（有效期三个月）；进出口贸易业务。（法律法规规定应经审批的，未获审批前不得经营）

（二）河南颖泰审计及评估情况

河南颖泰 2012 年、2013 年、2014 年、2015 年 1-3 月财务报表已经中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并出具了中审亚太审字（2014）010993-1 号、（2014）010993-5 号审计报告、（2015）010903-2 号审计报告。截止 2015 年 3 月 31 日，河南颖泰经审计的资产总额为 865,903,394.75 元，负债总额 528,155,314.85 元，净资产为 337,748,079.90 元。

中联资产评估集团有限公司以 2014 年 6 月 30 日为基准日对河南颖泰的整体价值分别采用资产基础法和收益法进行了评估，并出具了中联评报字[2014]第 948 号评估报告；其中，资产基础法评估结果为 32,633.30 万元，收益法评估结果为 56,680.63 万元。评估机构采用收益法评估结果作为河南颖泰的股东全部权益价值的最终评估结论。

（三）股权收购的交易价格

本次股权收购的交易价格以评估价值为基础，经交易各方协商确定，交易价格拟定为人民币 3.79 亿元。

本次公司发行股份购买资产的股份发行价格为定价基准日前 20 个交易日公司股票的交易均价，即 7.81 元/股。

本公司拟通过发行股份的方式购买河南颖泰 67%的股权，募集资金总额不超过本次交易总金额的 25%。

三、备考财务报表的编制基础和假设

本公司模拟购买河南颖泰 67%股权交易实施完成后的公司架构，编制了 2014 年 1 月 1 至 2015 年 3 月 31 日的备考合并财务报表。

（一）备考财务报表编制基础

根据中国证券监督管理委员会发布的《上市公司重大资产重组管理办法》及《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号—上市公司重大资产重组申请文件》的相关规定，本公司需对河南颖泰的财务报表进行备考合并，编制备考合并财务报表。

备考合并财务报表按重组方案中拟通过发行股份的方式购买河南颖泰 67%的股权，增加了实收资本及资本公积，未考虑拟向不超过 10 名特定投资者非公开发行股份募集本次重组的配套资金的影响。

备考合并财务报表是在假定本次交易于 2014 年 1 月 1 日已经完成，收购合并后的架

构于 2014 年 1 月 1 日已经形成并独立存在的基础上编制的。因编制过程中难以取得和确定编制备考现金流量表的数据，备考合并财务报表未包括备考合并现金流量表。就编制备考合并财务报表而言，作为编制基础的备考资产负债表和备考利润表之间不存在完整的相互勾稽关系，很难据以编制备考股东权益变动表，因此，备考合并财务报表也未包括备考合并股东权益变动表。

本报表以河南颖泰经审计的财务报表及本公司经审阅的财务报表为基础。

（二）备考合并财务报表编制假设

备考合并财务报表系根据本公司与购买资产相关的协议或约定的内容，在以下假设基础上编制：

1、本次重大资产重组方案能够获得本公司股东大会的批准，并获得中国证券监督管理委员会的核准。

2、假设本公司收购合并河南颖泰的公司架构于 2014 年 1 月 1 日业已存在，自 2014 年 1 月 1 日将拟购买资产纳入财务报表的编制范围，公司按照此架构持续经营。

3、因收购河南颖泰股权而产生的费用及除评估增值外的其他税务影响不在备考合并财务报表中反映。

4、评估报告对 2014 年 6 月 30 日的账面固定资产与在建工程进行了重分类及价值调整，两项综合考虑评估减值 90 万元，编制备考合并财务报表时根据评估结果难以追溯期初及期末的公允价值变动，影响金额较小，因此固定资产及在建工程均采用了账面金额。

5、在本备考合并财务报表中，除特别说明外，下文的“本公司”和“公司”均指发行股份购买资产交易完成后的本公司。

（三）备考财务报表编制方法

本公司通过发行股份持有河南颖泰 67%的股权，成为河南颖泰的控股股东，而本公司与河南颖泰不属于同一控制之下，因此该交易事项根据《企业会计准则第 20 号——企业合并》的相关规定，认定为非同一控制下的企业合并。

本备考财务报表系本公司根据《上市公司重大资产重组管理办法》的规范和要求，假设本次重大资产重组交易于 2014 年 1 月 1 日已经完成，河南颖泰自 2014 年 1 月 1 日起即已成为本公司控股子公司，以本公司历史财务报表、河南颖泰历史财务报表为基础，并考虑并购日河南颖泰可辨认资产和负债的公允价值，对本公司与河南颖泰之间的交易、往来抵消后编制。

由于本公司拟通过向特定对象非公开发行股份的方式收购河南颖泰 67%的股权，本次交易各方确认标的资产的价格为人民币 3.79 亿元。本公司在编制备考合并报表时，按照非公开发行股份 4,856.43 万股，发行价格为人民币 7.81 元/股，3.79 亿元确定长期股权投资成本，并考虑发行股份数量和价格的影响后据此增加本公司的股本和资本公积。

鉴于本次重大资产重组交易尚未实施完毕，假设购买日并非实际购买日，本公司尚

未实质控制河南颖泰，由于河南颖泰账面净资产在报告期变化较大，评估基准日可辨认净资产账面价值并非河南颖泰 2014 年 1 月 1 日可辨认净资产的公允价值，故在编制备考合并报表时仅考虑了重要的公允价值调整，对 2014 年 1 月 1 日的存货和无形资产按评估基准日的公允价值增值率进行了调整，以调整后的净资产为其可辨认净资产的公允价值，备考合并报表中对河南颖泰的商誉，以长期股权投资成本与河南颖泰经审计确认的 2014 年 1 月 1 日可辨认净资产公允价值乘以本公司持股比例之间的差额确定。参考 2014 年 1 月 1 日至 2015 年 3 月 31 日存货实际销售情况及无形资产使用情况在相应年度对公允价值进行了摊销。

（四）持续经营

本公司自报告期末起 12 个月不存在对本公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

四、重要会计政策及会计估计

（一）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

本公司会计期间分为年度和中期。中期包括半年度、季度和月度。年度、半年度、季度、月度起止日期按公历日期确定。公司会计年度为每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

本公司营业周期为每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（四）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。通常情况下，同一控制下的企业合并是指发生在同一企业集团内部企业之间的合并，除此之外，一般不作为同一控制下的企业合并。

同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，应当在合并日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的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所

承担债务账面价值之间的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，应当在合并日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的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司作为合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，合并方应当将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，在母公司财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本，初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

在合并财务报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方向处于同一最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

2、非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

一次交换交易实现的企业合并，合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和。

通过多次交换交易分步实现的企业合并，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；在合并财务报表中，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应当转为购买日所属当期收益，不能重分类计入当期损益的其他综合收益除外。

购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，应于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，应当计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。在合并合同或协议中对可能

影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，本公司将其计入合并成本。

非同一控制下的企业合并中，企业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；在吸收合并情况下，该差额在母公司个别财务报表中确认为商誉；在控股合并情况下，该差额在合并财务报表中列示为商誉。企业合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，本公司计入合并当期损益（营业外收入）。在吸收合并情况下，该差额计入合并当期母公司个别利润表；在控股合并情况下，该差额计入合并当期的合并利润表。

（六）合并财务报表的编制方法

1、合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处路、研究与开发活动以及融资活动等。

母公司将其全部子公司（包括母公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表的合并范围，包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。

2、合并财务报表编制的方法

母公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体；合并财务报表以母公司和纳入合并范围的子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料编制合并财务报表，以反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

（1）合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

（2）抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

（3）抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

（4）站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。少数股东损益，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。在合并财务报表中，子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

本公司在编制合并财务报表时，如果子公司所采用的会计政策、会计期间与母公司不一致的，需要按照母公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整；或者要求子公司按照母公司的会计政策和会计期间另行编报财务报表。

母公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，应当调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。母公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

母公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。母公司在报告期内处置子公司以及业务，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

母公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。母公司在报告期内处置子公司，将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

子公司持有母公司的长期股权投资，视为企业集团的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。子公司相互之间持有的长期股权投资，比照母公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

3、合并财务报表编制特殊交易的会计处理

(1) 母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算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（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 企业因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，在合并财务报表中，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。

(3) 母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，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，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4）企业因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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。

（5）企业通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，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。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- ①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的。
- ②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果。
- ③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生。
- ④一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

（七）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

1、合营安排的分类

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

2、共同经营的会计处理方法

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

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

（八）现金及现金等价物的确定标准

现金，是指企业库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指企业持

有的同时具备期限短（一般指从购入日起不超过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。

（九）外币业务和外币报表折算

1、发生外币交易时折算汇率的确定方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为人民币金额。

2、在资产负债表日对外币项目的折算方法、汇兑损益的处理方法

外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除了按照《企业会计准则第17号——借款费用》的规定，与购建或生产符合资本化条件的资产相关的外币借款产生的汇兑差额予以资本化外，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，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的股票、基金等外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益。

3、外币报表折算的会计处理方法

本公司按照以下规定，将以外币表示的财务报表折算为人民币金额表示的财务报表。

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；所有者权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。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。按照上述方法折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目“其他综合收益”中单独列示。以外币表示的现金流量表采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

（十）金融工具

1、金融工具的分类

按照投资目的和经济实质将本公司拥有的金融资产划分为四类：①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；②持有至到期投资；③贷款和应收款项；④可供出售金融资产。

按照经济实质将承担的金融负债划分为两类：①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；②其他金融负债。

2、金融工具的确认依据

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。本公司于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。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：收取该金融资产现金流量的合同权利终止；该金融资产已转移，且符合《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》规定的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才终止确认该金融负债或其一部分。

3、金融工具的计量方法

本公司初始确认金融资产或金融负债，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或金融负债，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。

本公司对金融资产和金融负债的后续计量主要方法：

（1）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，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（2）持有至到期投资和应收款项，采用实际利率法，按摊余成本计量。

（3）可供出售金融资产按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑损益外，计入其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。

（4）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。

（5）其他金融负债按摊余成本进行后续计量。但是下列情况除外：

①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。

②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：

A.《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额。

B.初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累计摊销额后的余额。

4、金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

资产，并相应确认有关负债。

5、金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

6、金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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。本公司公允价值计量按《企业会计准则第 39 号—公允价值计量》的相关规定执行，具体包括：

（1）公允价值初始计量

本公司根据交易性质和相关资产或负债的特征等，判断初始确认时的公允价值是否与其交易价格相等。其他相关会计准则要求或者允许企业以公允价值对相关资产或负债进行初始计量，且其交易价格与公允价值不相等的，公司将相关利得或损失计入当期损益，但其他相关会计准则另有规定的除外。

（2）公允价值的估值技术

本公司以公允价值计量相关资产或负债使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用多种估值技术计量公允价值时，会充分考虑各估值结果的合理性，选取在当前情下最能代表公允价值的金额作为公允价值。公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有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，才使用不可观察输入值。

（3）公允价值的层次划分

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。

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。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。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

以上层次划分具体表现为：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。

7、金融资产减值测试方法及会计处理方法

（1）持有至到期投资

以摊余成本计量的持有至到期投资发生减值时，将其账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值（折现利率采用原实际利率），减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。计提减值准备时，对单项金额重大的持有至到期投资单独进行减值测试；对单项金额不重大的持有至到期投资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组合中/根据客户的信用程度等实际情况，按照信用组合进行减值测试；单独测试未发生减值的持有至到期投资，需要按照包括在具有类似信用风险特征的组合中/根据客户的信用程度等实际情况，按照信用组合再进行测试；已单项确认减值损失的持有至到期投资，不再包括在具有类似信用风险特征的组合中/根据客户的信用程度等实际情况，按照信用组合进行减值测试。

（2）应收款项

应收款项减值测试方法及减值准备计提方法见附注四（十一）：

（3）可供出售金融资产

可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，则按其公允价值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提减值准备。在确认减值损失时，将原直接计入其他综合收益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，计入减值损失。该转出的累计损失，等于可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观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，计入当期损益。

对于可供出售权益工具投资发生的减值损失，在该权益工具价值回升时，通过权益转回，不通过损益转回。但是，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，或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发生的减值损失，不予转回。

对于权益工具投资，本公司判断其公允价值发生“严重”或“非暂时性”下跌的具体量化标准、成本的计算方法、期末公允价值的确定方法，以及持续下跌期间的确定依

据为：

公允价值发生“严重”下跌的具体量化标准	期末公允价值相对于成本的下跌幅度已达到或超过50%。
公允价值发生“非暂时性”下跌的具体量化标准	连续12个月出现下跌。
成本的计算方法	取得时按支付对价（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为投资成本。
期末公允价值的确定方法	存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值；如不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。
持续下跌期间的确定依据	连续下跌或在下跌趋势持续期间反弹上扬幅度低于20%，反弹持续时间未超过6个月的均作为持续下跌期间。

（4）其他

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，或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发生减值时，将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值，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。

（十一）应收款项

本公司采用备抵法核算坏帐损失。

对于单项金额重大的金融资产单独进行减值测试。坏账准备根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提；单项金额重大主要指100万元以上的款项；

对单项金额不重大的金融资产，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。已单项确认减值损失的金融资产，不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。

1、单项金额重大并单独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	资产负债表日，应收账款余额、其他应收款余额大于100万元的应收款款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	划分为单项金额重大的应收款项，逐项进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。对单项测试未减值的应收款项，按应收款项组合计提坏账准备。

2、按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项：

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法	
组合1：采用账龄分析法对应收款项计提的坏账准备	资产负债表日，单项金额重大、单独进行减值准备测试后未发生减值的应收款项以及其他的以账龄特征划分若干应收款项组合

组合 2: 集团合并范围内关联方	不计提坏账准备
------------------	---------

组合中, 组合 1 采用账龄分析法计提坏账准备的:

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内 (含 1 年)	3	3
1—2 年	10	10
2—3 年	15	15
3—4 年	30	30
4—5 年	50	50
5 年以上	100	100

组合中, 采用其他方法计提坏账准备的:

组合名称	方法说明
组合 2	不计提坏账准备

3、单项金额虽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	有确凿证据表明可收回性存在明显差异
坏账准备的计提方法	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

4、对于其他应收款项 (包括应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等), 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。

(十二) 存货

1、存货类别

本公司存货是指企业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。包括在途物资、原材料、在产品、库存商品、发出商品、委托加工物资、周转材料等大类。

2、发出存货的计价方法

加权平均法。

存货日常核算以实际成本核算。

3、确定不同类别存货可变现净值的依据及存货跌价准备的计提方法

每年年末, 本公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。公司在对存货进行全面盘点的基础上, 对于存货因已霉烂变质、市场价格持续下跌且在可预见的未来无回升的希望、全部或部分陈旧过时, 产品更新换代等原因, 使存货成本高于其可变现净值的, 计提存货跌价准备, 并计入当期损益。

①存货可变现净值的确定: 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, 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。需要经过加工的材料存货, 以所生产的产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。为执行销售合同或者劳务合

同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算。若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值应当以一般销售价格为基础计算。

②存货跌价准备的计提方法：资产负债表日，公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。本公司按照单个存货项目计提存货跌价准备。

计提存货减值准备以后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

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

低值易耗品于领用时按五五摊销法摊销；包装物于领用时按五五摊销法摊销。

（十三）持有待售资产

1、确认标准

同时满足下列条件的企业组成部分（或非流动资产，下同）应当确认为持有待售：该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的惯常条款即可立即出售；企业已经就处置该组成部分作出决议，如按规定需得到股东批准的，应当已经取得股东大会或相应权力机构的批准；企业已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；该项转让将在一年内完成。

2、会计处理方法

公司对于持有待售的固定资产，调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益。

某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售的固定资产的确认条件，公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者计量：（1）该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；（2）决定不再出售之日的再收回金额。

（十四）长期股权投资

长期股权投资指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

1、共同控制、重大影响的判断标准

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

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，应当考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。投资方能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为其联营企业。

2、初始投资成本确定

（1）本公司合并形成的长期股权投资，按照附注五（五）确定其初始投资成本。

（2）除本公司合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

以支付现金取得的长期股权投资，应当按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，应当按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定。

通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》的有关规定确定。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》的有关规定确定。

3、后续计量及损益确认方法

投资方能够对被投资单位实施控制的长期股权投资应当采用成本法核算；对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算，投资方对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，都可以对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

（1）采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资应当调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

（2）采用权益法核算的长期股权投资，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。被投资单位可辨认净资产的公允价值，比照《企业会计准则第 20 号——企业合并》的有关规定确定。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位当年实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的

账面价值。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；本公司于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配之外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有或应分担被投资单位的净损益份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位净利润进行调整后确认。对被投资单位采用的与本公司不一致的会计政策及会计期间、以本公司取得投资时被投资单位固定资产及无形资产的公允价值为基础计提的折旧额或摊销额，以及以本公司取得投资时有关资产的公允价值为基础计算确定的资产减值准备金额等对被投资单位净利润的影响进行调整，并且将本公司与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益予以抵销，在此基础上确认投资损益和其他综合收益等。本公司与被投资单位发生的内部交易损失，按照《企业会计准则第8号——资产减值》等规定属于资产减值损失的则全额确认。

在确认应分担的被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限（投资企业负有承担额外损失义务的除外）；如果被投资单位以后各期实现盈利的，在收益分享额超过未确认的亏损分担额以后，按超过未确认的亏损分担额的金额，依次恢复长期权益、长期股权投资的账面价值。

（十五）投资性房地产

1、投资性房地产种类和计量模式

本公司投资性房地产的种类：出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土地使用权。本公司采用成本模式对投资性房地产进行计量。

2、采用成本模式的折旧或摊销方法

本公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策与固定资产部分相同。投资性房地产中出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权采用直线法摊销，具体核算政策与无形资产部分相同。

（十六）固定资产

1、固定资产的确认条件

本公司固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的、使用寿命超过一个会计年度的有形资产。在同时满足下列条件时才能确认固定资产：

- （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。

2、固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产分为房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备等。

固定资产折旧采用年限平均法计提折旧。按固定资产的类别、使用寿命和预计净残值率确定的年折旧率如下：

固定资产类别	预计使用年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
--------	-----------	-----------	---------

房屋、建筑物	8-40	5.00	11.88-2.38
机器设备	3-16	5.00	31.67-5.94
电子设备	5	5.00	19.00
运输设备	5-10	5.00	19.00-9.50
办公设备及其他	3-10	5.00	31.67-9.50

已计提减值准备的固定资产折旧计提方法：已计提减值准备的固定资产，按该项固定资产的原价扣除预计净残值、已提折旧及减值准备后的金额和剩余使用寿命，计提折旧。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确定其成本，并计提折旧；待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不需要调整原已计提的折旧额。

本公司至少于每年年度终了时，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如果发现固定资产使用寿命预计数与原先估计数有差异的，进行相应的调整。

3、融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

融资租入固定资产的认定依据：实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。具体认定依据为符合下列一项或数项条件的：①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人会行使这种选择权；③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；④承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；⑤租赁资产性质特殊，如不作较大改造只有承租人才能使用。

融资租入固定资产的计价方法：融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值；

融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

（十七）在建工程

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。

本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

- （1）固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；
- （2）已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；
- （3）该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；
- （4）所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

（十八）借款费用资本化

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：

- （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者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、资本化期间

资本化期间，是指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

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、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者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必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

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。在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后所发生的借款费用，在发生时计入当期损益。

3、资本化金额的计算方法

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

（1）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，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。

（2）为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，本公司根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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。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。

专门借款发生的辅助费用，在所购建或者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，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；在所购建或者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后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

（十九）无形资产

1、无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量，分别为：①使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整；②使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

2、使用寿命有限的无形资产，使用寿命估计情况

本公司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，其应摊销金额在使用寿命内系统合理摊销，有法律保护期限或合同约定期限的，按法律保护期限或合同约定期限摊销，无法律保护期限或合同约定期限的，本公司合理估计摊销年限。本公司采用直线法摊销。

3、使用寿命不确定的无形资产，使用寿命不确定的判断依据以及对其寿命的复核程序

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：①来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；②综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

4、内部研究、开发支出会计政策

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；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。

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：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。

（二十）长期资产减值

1、长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、无形资产、商誉等长期资产的减值测试方法及会计处理方法：

（1）公司在资产负债表日按照单项资产是否存在可能发生减值的迹象。存在减值迹象的，进行减值测试，估计资产的可收回金额。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用应当在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

（2）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公司经营所处的经济、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，从而对公司产生不利影响。

③市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响公司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公司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。

2、有迹象表明一项资产可能发生减值的，公司应当以单项资产为基础估计其可收回金额。公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，应当以该资产所属的资产组为基

础确定资产组的可收回金额。

资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。同时，在认定资产组时，考虑公司管理层管理生产经营活动的方式（如是按照生产线、业务种类还是按照地区或者区域等）和对资产的持续使用或者处置的决策方式等。资产组一经确定，各个会计期间应当保持一致，不得随意变更。

3、因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产以及未探明矿区权益，无论是否存在减值迹象，每年都应当进行减值测试。

4、资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用应当在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

（二十一）长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期分担的分摊期限在一年以上（不含一年）的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产改良支出等。

长期待摊费用按实际支出入账，在项目受益期内平均摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十二）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。

本公司短期薪酬具体包括：职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤，短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。本公司离职后福利，是指企业为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。辞退福利，是指企业在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。本公司其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

1、短期薪酬的会计处理方法

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

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

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

（2）对设定受益计划的会计处理通常包括如下步骤：

①根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量

和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间；

②设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。资产上限是指公司可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值；

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

④在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

3、辞退福利的会计处理方法

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

4、其他长期职工福利的会计处理方法

公司向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划进行会计处理，但是重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动计入当期损益后相关资产成本。

（二十三）预计负债

1、预计负债的确认标准

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务、固定资产弃置义务等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，确认为负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务。
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出企业。
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

2、预计负债的计量方法

预计负债按照履行现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的最佳估计数按该范围的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数按如下方法确定：

- （1）或有事项涉及单个项目时，最佳估计数按最可能发生金额确定。
- （2）或有事项涉及多个项目时，最佳估计数按各种可能发生额及其发生概率计算确定。

公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿的，则补偿金额在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认预计负债的账面价值。

公司资产负债表日对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

（二十四）收入

1、销售商品的收入确认

- （1）企业已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- （2）企业既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施控制；
- （3）收入的金额能够可靠的计量；
- （4）与交易相关的经济利益很可能流入企业；
- （5）相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

公司销售确认的具体原则为公司已将货物发出，收入金额已经确定，并已收讫货款或预计可收回货款，成本能够可靠计量。出口销售商品时，货物在装运港越过船舷后，风险即告转移，在满足其他销售确认条件时确认。

2、提供劳务的收入确认

- （1）在同一会计年度内开始并完成的劳务，在完成劳务时确认收入。
- （2）如劳务的开始和完成分属不同的会计年度，在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，在资产负债表日按完工百分比法确认相关劳务收入。在提供劳务交易的结果不能可靠估计的情况下，在资产负债表日按已经发生并预计能够补偿的劳务成本金额确认收入。

在同时满足下列条件的情况下，表明其结果能够可靠估计：

- ①与合同相关的经济利益很可能流入企业；
 - ②实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；
 - ③固定造价合同还必须同时满足合同总收入能够可靠计量及合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。
- （3）合同完工进度的确认方法：本公司按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定合同完工进度。

3、让渡资产使用权收入确认

在满足相关的经济利益很可能流入企业和收入的金额能够可靠地计量等两个条件时，本公司分别以下情况确认收入：

- （1）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。
- （2）使用费收入按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

（二十五）政府补助

1、政府补助的类型

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本），主要划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

2、政府补助会计处理

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益；按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：①用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；②用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

3、区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准

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，确认为与资产相关的政府补助。

本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。

若政府文件未明确规定补助对象，将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据：

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。

4、与政府补助相关的递延收益的摊销方法以及摊销期限的确认方法

本公司取得的与资产相关的政府补助，确认为递延收益，自相关资产可供使用时起，按照相关资产的预计使用期限，将递延收益平均分摊转入当期损益。

5、政府补助的确认时点

按照应收金额计量的政府补助，在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且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。

除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

（二十六）递延所得税资产和递延所得税负债

1、暂时性差异

暂时性差异包括资产与负债的账面价值与计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认，但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差

额。暂时性差异分为应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异。

2、递延所得税资产的确认依据

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

3、递延所得税负债的确认依据

对于各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债，除非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。

4、递延所得税资产的减值

在资产负债表日应当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取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。除原确认时计入所有者权益的递延所得税资产部分，其减记金额也应计入所有者权益外，其他的情况应计入当期的所得税费用。在很可能取得足够的应纳税所得额时，减记的递延所得税资产账面价值可以恢复。

（二十七）租赁

租赁是指在约定的期间内，出租人将资产使用权让与承租人以获取租金的协议，包括经营性租赁与融资性租赁两种方式。

1、经营租赁的会计处理方法

对于经营租赁的租金，出租人、承租人在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益。出租人、承租人发生的初始直接费用，计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

2、融资租赁的会计处理方法

（1）承租人的会计处理

在租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额

作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用（下同），计入租入资产价值。在计算最低租赁付款额的现值时，采用出租人租赁内含利率作为折现率。

未确认融资费用在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资费用。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。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使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

或有租金在实际发生时计入当期损益。

（2）出租人的会计处理

在租赁期开始日，出租人将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。

未实现融资收益在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资收入。

或有租金是指金额不固定、以时间长短以外的其他因素(如销售量、使用量、物价指数等)为依据计算的租金。由于或有租金的金额不固定，无法采用系统合理的方法对其进行分摊，因此或有租金在实际发生时计入当期损益。

（二十八）重要会计政策和会计估计变更

1、重要会计政策变更

本公司自 2014 年 7 月 1 日起执行财政部于 2014 年修订的《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》、《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》、《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》和《企业会计准则第 41 号——在其他主体中权益的披露》八项具体会计准则。

按新的企业会计准则，本公司的子公司湖北种子持有华智水稻生物技术有限公司 3% 的股权不符合长期股权投资的确认条件，调整至金融资产中的可供出售金融资产。该调整造成长期股权投资期初减少 450 万元，期末减少 900 万元；可供出售金融资产期初增加 450 万元，期末增加 900 万元。除该事项外实施新具体会计准则未对本公司财务报表数据产生其他重要影响。

2、本公司 2014 年度、2015 年 1-3 月无重要会计估计变更。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	产品、原材料销售收入	13%、17%
营业税	应税营业收入	5%
城市维护建设税	应缴纳流转税额	1%、5%、7%（注）
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%
教育费附加	应缴纳流转税额	3%
地方教育费附加	应缴纳流转税额	2%
房产税	从价计征按房产原值一次减除 30%后余值的 1.2%计缴；从租计征的按租金收入的 12%计缴。	1.2%、12%

注：本公司子公司地神种业城市维护建设税按应缴纳流转税额 1%缴纳。

2、税收优惠

（1）根据财税[2001]113 号《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》，下列货物免征增值税：（1）农膜；（2）批发和零售的种子、种苗、化肥、农药、农机。因此，本公司所属子公司所经营的种子、化肥、农药、农业生产资料免税。

（2）本公司所属种子行业子公司符合《企业所得税实施条例》第 86 条第 1 项第 2 款的规定，对所从事的农作物新品种选育所得免征企业所得税。每年企业所得税免征事项须在所在地税务局备案。

（3）河南颖泰被河南省科技厅认定为高新技术企业，按应纳税所得额的 15%计缴企业所得税。

六、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项目	2015.3.31			2014.12.31		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
现金：			1,396,131.20			199,057.75
人民币			1,396,131.20			199,057.75
美元						
银行存款：			242,380,141.54			599,842,267.78
人民币			241,791,298.90			599,203,762.68
美元	95,868.36	6.1422	588,842.64	104,347.95	6.1190	638,505.10
其他货币资金：			213,160,478.74			64,166,128.90
人民币			213,160,317.32			64,163,746.40
美元	26.28	6.1422	161.42	389.36	6.1190	2,382.50
合计			456,936,751.48			664,207,454.43

注：期末其他货币资金中业绩承诺保证金 20,889,234.21 元，房屋维修基金 418,521.41 元，

信用证承兑保证金 36,461,722.06 元, 承兑汇票保证金 101,772,606.30 元, 银行借款质押 19,319,200 元, 使用受限; 银行存款中定期存单 6,000,000 元用于银行借款质押, 使用受限。

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示:

项目	2015.3.31	2014.12.31
银行承兑票据	2,773,673.00	10,120,000.00
合计	2,773,673.00	10,120,000.00

(2) 期末公司无已质押的应收票据。

(3) 期末公司终止确认的已经背书但尚未到期的应收票据: 截至 2015 年 3 月 31 日, 公司已背书但尚未到期的银行承兑汇票共 63,389,549.40 元。

(4) 期末公司终止确认的已贴现但尚未到期的应收票据: 截至 2015 年 3 月 31 日, 公司已贴现但尚未到期的银行承兑汇票共 3,030,000.00 元。

(5) 期末公司无未终止确认的已背书或贴现但尚未到期的应收票据。

(6) 期末公司无出票人未履约而将票据转应收账款的情况。

3、应收账款

(1) 应收账款分类披露:

类别	2015.3.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	424,757,175.45	100.00	29,382,685.71	6.92	395,374,489.74
其中: 账龄组合	424,757,175.45	100.00	29,382,685.71	6.92	395,374,489.74
集团内关联方					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	424,757,175.45		29,382,685.71		395,374,489.74

类别	2014.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	351,652,453.69	100.00	26,531,585.84	7.54	325,120,867.85
其中: 账龄组合	351,652,453.69	100.00	26,531,585.84	7.54	325,120,867.85
集团内关联方					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	351,652,453.69		26,531,585.84		325,120,867.85

(2) 各类应收账款的坏账准备:

项目	单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款 计提的坏账准备	按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款 计提的坏账准备	单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款 计提的坏账准备
1.2014.12.31 余额		26,531,585.84	
2.本期增加金额		2,851,099.87	
(1) 计提金额		2,851,099.87	
(2) 企业合并增加			
3.本期减少金额			
(1) 转回或回收金额			
(2) 核销金额			
4.2015.3.31 余额		29,382,685.71	
5.计提比例(%)		6.92	

组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款:

账龄	2015.3.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	321,131,640.97	12,857,135.03	4.00
1 至 2 年	80,164,156.54	8,016,415.65	10.00
2 至 3 年	15,060,914.18	2,280,110.63	15.14
3 至 4 年	3,098,882.95	931,976.09	30.07
4 至 5 年	9,065.00	4,532.50	50.00
5 年以上	5,292,515.81	5,292,515.81	100.00
合计	424,757,175.45	29,382,685.71	

账龄	2014.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	234,557,949.61	8,669,943.86	3.70
1 至 2 年	93,809,811.14	9,380,981.11	10.00
2 至 3 年	14,885,409.18	2,253,803.48	15.14
3 至 4 年	3,106,767.95	934,341.59	30.07
4 至 5 年			
5 年以上	5,292,515.81	5,292,515.81	100.00
合计	351,652,453.69	26,531,585.84	

(3) 公司本报告期无金额重要的坏账准备转回或收回。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况:

单位名称	与本公司 关系	金额	年限	占应收账款 总额比例 (%)	坏账准备金额
------	------------	----	----	----------------------	--------

北京颖泰嘉和生物科技有限公司	客户	20,981,500.00	1 年之内	4.94	1,049,075.00
济南天邦化工有限公司	客户	20,043,523.23	1 年之内	4.72	1,002,176.16
山东侨昌化学有限公司	客户	19,312,064.18	1 年之内	4.55	965,603.21
山东胜邦绿野化学有限公司	客户	17,144,672.97	1 年之内	4.04	857,233.65
武汉湖广农业科技有限公司	客户	16,305,000.00	1 年之内	3.84	489,150.00
合计		93,786,760.38		22.09	4,363,238.02

(5) 公司本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款；公司办理保理业务，质押应收账款 30,068,762.00 元，未终止确认。

(6) 公司期末无已转移但继续涉入的应收账款。

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示：

账龄	2015.3.31		2014.12.31	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	382,202,365.49	93.58	255,167,793.76	92.98
1 至 2 年	21,593,004.93	5.29	14,796,024.05	5.39
2 至 3 年	2,588,158.61	0.63	2,555,432.82	0.93
3 年以上	2,022,272.88	0.50	1,925,877.63	0.70
合计	408,405,801.91	100.00	274,445,128.26	100.00

(2) 预付款项期末余额前五名单位情况：

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)	预付款时间	未结算原因
Dynasty Int'l Group Co	非关联方	45,825,430.08	11.22	1 年以内	业务未完成
fertisul international	非关联方	29,819,197.13	7.30	1 年以内	业务未完成
(JW)CANPOTEX LIMITED	非关联方	20,580,445.08	5.04	1 年以内	业务未完成
EVERRIS international	非关联方	15,026,691.18	3.68	1 年以内	业务未完成
ZENIN AGRO SUPPLY	非关联方	11,646,525.00	2.85	1 年以内	业务未完成
合计		122,898,288.47	30.09		

5、应收利息

应收利息分类：

项目	2015.3.31	2014.12.31
定期存款	888,240.59	1,210,592.47
理财产品	1,471,462.90	23,671.23
合计	2,359,703.49	1,234,263.70

6、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露：

类别	2015.3.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	60,297,248.26	99.01	27,250,877.27	45.19	33,046,370.99
其中：账龄组合	57,102,773.60	93.76	27,250,877.27	47.72	29,851,896.33
集团内关联方	3,194,474.66	5.25			3,194,474.66
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	600,000.00	0.99	600,000.00	100.00	
合计	60,897,248.26		27,850,877.27		33,046,370.99

类别	2014.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	3,795,679.00	6.88	3,795,679.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	50,791,776.79	92.03	26,982,736.57	53.10	23,809,040.22
其中：账龄组合	47,597,316.90	86.25	26,982,736.57	56.70	20,614,580.33
集团内关联方	3,194,459.89	5.78			3,194,459.89
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	600,000.00	1.09	600,000.00	100.00	
合计	55,187,455.79		31,378,415.57		23,809,040.22

(2) 各类其他应收款的坏账准备：

项目	单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款计提的坏账准备	按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款计提的坏账准备	单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款计提的坏账准备
1. 2014.12.31 余额		26,982,736.47	600,000.00
2. 本期增加金额		269,330.80	
(1) 计提金额		269,330.80	
(2) 企业合并增加			
3. 本期减少金额		1,190.00	
(1) 转回或回收金额		1,190.00	
(2) 核销金额			
4. 2015.3.31 余额		27,250,877.27	600,000.00
5. 计提比例(%)		45.19	100.00

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2015.3.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	23,239,520.68	765,254.30	3.29
1 至 2 年	6,507,052.77	650,705.28	10.00
2 至 3 年	690,425.96	141,091.69	20.44
3 至 4 年	1,556,083.08	584,384.89	37.55
4 至 5 年	500.00	250.00	50.00
5 年以上	25,109,191.11	25,109,191.11	100.00
合计	57,102,773.60	27,250,877.27	47.72

账龄	2014.12.31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	13,351,277.88	443,027.36	3.32
1 至 2 年	6,795,381.72	679,538.17	10.00
2 至 3 年	793,782.11	167,679.89	21.12
3 至 4 年	1,547,194.08	583,060.04	37.68
4 至 5 年	500.00	250.00	50.00
5 年以上	25,109,181.11	25,109,181.11	100.00
合计	47,597,316.90	26,982,736.57	56.69

(3) 本报告期无坏账准备转回或收回。

(4) 本报告期无实际核销的其他应收款。

(5) 其他应收款期末余额前五名单位情况：

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备期 末余额
海南京豪钢铁进出口有限公司	钢材款	5,748,000.00	5 年以上	9.44	5,748,000.00
上海茂新实业有限公司	钢材款	4,682,267.24	5 年以上	7.69	4,682,267.24
北京裕盛隆科贸有限公司	往来款	3,983,252.53	5 年以上	6.54	3,983,252.53
宜昌嘉华置业有限公司	往来款	3,795,679.00	5 年以上	6.23	3,795,679.00
长城国兴金融融资租赁有限公司	押金	5,000,000.00	1 年以内	8.21	250,000.00
合计		23,209,198.77		38.11	18,396,772.30

(6) 公司期末无涉及政府补助的应收款项。

(7) 公司期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(8) 公司期末无转移但继续涉入的其他应收款。

7、存货

(1) 存货分类:

项目	2015.3.31			2014.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	124,701,642.43	663,610.86	124,038,031.57	126,269,619.53	665,667.69	125,603,951.84
在产品	13,493,442.89		13,493,442.89	27,706,374.06		27,706,374.06
库存商品	206,599,987.90	3,141,560.20	203,458,427.70	225,252,877.17	3,145,371.70	222,107,505.47
周转材料	4,948,146.00	49,658.00	4,898,488.00	3,447,687.67	49,658.00	3,398,029.67
发出商品	2,278,658.36		2,278,658.36	1,471,537.49		1,471,537.49
委托加工物资	3,256,364.36		3,256,364.36			
合计	355,278,241.94	3,854,829.06	351,423,412.88	384,148,095.92	3,860,697.39	380,287,398.53

(2) 存货跌价准备:

项目	2014.12.31	本期计提额		本期减少			2015.3.31
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	665,667.69				2,056.83		663,610.86
在产品							
库存商品	3,145,371.70				3,811.50		3,141,560.20
周转材料	49,658.00						49,658.00
发出商品							
生产成本							
合计	3,860,697.39				5,868.33		3,854,829.06

8、其他流动资产

项目	2015.3.31	2014.12.31
理财产品	272,000,000.00	60,000,000.00
待抵扣增值税进项税额	5,003,801.34	4,641,862.69
多交企业所得税	1,084,188.20	3,033,965.43
合计	278,087,989.54	67,675,828.12

9、可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况:

项目	2015.3.31			2014.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具:						
可供出售权益工具:	9,000,000.00		9,000,000.00	9,000,000.00		9,000,000.00
按公允价值计量的						
按成本计量的	9,000,000.00		9,000,000.00	9,000,000.00		9,000,000.00
其他						
合计	9,000,000.00		9,000,000.00	9,000,000.00		9,000,000.00

(2) 公司期末无重要的可供出售债务工具。

(3) 公司期末无按公允价值计量的可供出售金融资产。

(4) 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				减值准备				在被投资单位持股比例(%)	本期现金红利
	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.3.31	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.3.31		
华智水稻生物技术公司	9,000,000.00			9,000,000.00					3.00	
合计	9,000,000.00			9,000,000.00						

(5) 报告期内可供出售金融资产未发生减值变动。

(6) 公司期末可供出售权益工具期末公允价值未出现大幅下跌或持续下跌的情况。

10、长期应收款

项目	2015.3.31			2014.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
分期收款处置股权	41,739,479.00		41,739,479.00	41,739,479.00		41,739,479.00
合计	41,739,479.00		41,739,479.00	41,739,479.00		41,739,479.00

11、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产：

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值	21,376,729.88			21,376,729.88
1. 2014.12.31	21,376,729.88			21,376,729.88
2. 本期增加金额				
(1) 外购				
(2) 存货\固定资产\在建工程转入	17,042,277.00			17,042,277.00
(3) 企业合并增加				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4. 2015.3.31				
二、累计折旧和累计摊销	5,039,969.16			5,039,969.16
1. 2014.12.31	5,039,969.16			5,039,969.16
2. 本期增加金额	3,676,154.02			3,676,154.02
(1) 计提或摊销				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				

4. 2015.3.31				
三、减值准备	6,133,737.32			6,133,737.32
1. 2014.12.31	6,133,737.32			6,133,737.32
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3、本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4. 2015.3.31	23,569,146.38			23,569,146.38
四、账面价值				
1. 2015.3.31 账面价值	23,569,146.38			23,569,146.38
2. 2014.12.31 账面价值	10,203,023.40			10,203,023.40

12、固定资产

(1) 固定资产情况：

项目	其中：房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	合计
一、账面原值：					
1. 2014.12.31	271,767,593.40	302,787,035.77	19,824,273.06	15,199,407.92	609,578,310.15
2. 本期增加金额	314,092.85	56,077,899.02	108,187.61	300,438.40	56,800,617.88
(1) 购置	314,092.85	2,310,929.76	108,187.61	300,438.40	3,033,648.62
(2) 在建工程转入		53,766,969.26			53,766,969.26
(3) 企业合并增加					
(4) 投资性房地产转入					
3. 本期减少金额	17,138,053.38	210,993.00		1,300.00	17,350,346.38
(1) 处置或报废	17,138,053.38	2,480.00		1,300.00	17,141,833.38
(2) 其他减少额		208,513.00			208,513.00
4. 2015.3.31	254,943,632.87	358,653,941.79	19,932,460.67	15,498,546.32	649,028,581.65
二、累计折旧					
1. 2014.12.31	47,943,167.68	77,364,771.28	11,116,723.78	8,993,469.41	145,418,132.15
2. 本期增加金额	2,337,962.20	10,756,004.63	483,924.91	414,134.77	13,992,026.51
(1) 计提	2,337,962.20	10,756,004.63	483,924.91	414,134.77	13,992,026.51
(2) 企业合并增加					
(3) 投资性房地产转入					
3. 本期减少金额	3,526,712.24	8,905.92		1,300.00	3,536,918.16
(1) 处置或报废	3,499,436.11	2,303.00		1,300.00	3,503,039.11
(2) 其他减少额	27,276.13	6,602.92			33,879.05

4. 2015.3.31	46,754,417.64	88,111,869.99	11,600,648.69	9,406,304.18	155,873,240.50
三、减值准备					
1. 2014.12.31	7,100,724.81	4,757,602.14	17,105.25	393,185.34	12,268,617.54
2. 本期增加金额					
（1）计提					
（2）投资性房地产转入					
3. 本期减少金额					
（1）处置或报废					
4. 2015.3.31	7,100,724.81	4,757,602.14	17,105.25	393,185.34	12,268,617.54
四、账面价值					
1. 2015.3.31	201,088,490.42	265,784,469.66	8,314,706.73	5,699,056.80	480,886,723.61
2. 2014.12.31	216,723,700.91	220,664,662.35	8,690,444.03	5,812,753.17	451,891,560.46

(2) 固定资产抵押情况

抵押资产名称	抵押物地址	抵押面积	产权证编号	账面原值
仓库	东湖新技术开发区神墩三路 277 号	1972 m ²	武房权证湖字第 2013007636 号	11,729,761.35
加工车间	东湖新技术开发区神墩三路 278 号	1972 m ²	武房权证湖字第 2013007635 号	6,974,204.85
控制中心	东湖新技术开发区神墩三路 279 号	2167 m ²	武房权证湖字第 2013007633 号	4,731,099.02
种子科技大楼	东湖新技术开发区神墩三路 280 号	2410 m ²	武房权证湖字第 2013007634 号	27,440,294.36
合计				50,875,359.58

注 1：以上资产为子公司湖北种子的长期借款抵押。

注 2：河南颖泰固定资产抵押见附注六、22。

(3) 公司期末无暂时闲置的固定资产。

(4) 通过融资租赁租入的固定资产情况：

项目	账面原值	累计折旧	账面净值
机器设备	50,000,000.00	6,791,666.67	43,208,333.33
合计	50,000,000.00	6,791,666.67	43,208,333.33

(5) 公司期末无通过经营租赁租出的固定资产。

(6) 未办妥产权证书的固定资产情况：

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
常温库	1,729,720.00	因历史原因未办妥证书
恒温库	3,063,858.00	因历史原因未办妥证书
大加工厂房	1,530,202.00	因历史原因未办妥证书
南院车棚	22,338.00	因历史原因未办妥证书
西院墙	46,984.00	因历史原因未办妥证书

晒场	783,822.00	因历史原因未办妥证书
南院机井	33,065.00	因历史原因未办妥证书
海南院墙	112,867.00	位于公司租赁土地上
海南晒场	12,995.00	位于公司租赁土地上
遥墙基地	974,681.00	位于公司租赁土地上
基地院落	169,604.00	位于公司租赁土地上
南申庄机井	89,250.00	位于公司租赁土地上
南申庄基地路等	994,318.00	位于公司租赁土地上
田间渠道	551,589.00	位于公司租赁土地上
田间管道	343,502.00	位于公司租赁土地上
蔬菜大棚	447,754.00	位于公司租赁土地上
田间路	635,631.00	位于公司租赁土地上
泵站	66,207.00	位于公司租赁土地上
海南基地房子	340,694.00	位于公司租赁土地上
南申庄基地房子	81,657.00	位于公司租赁土地上
蒙山试验基地彩板房	34,952.00	位于公司租赁土地上
蒙山试验基地混合房	49,164.00	位于公司租赁土地上
新大门传达室	501,243.14	因历史原因未办妥证书
铝泥库	68,580.20	正在补办建设手续
中试车间	247,537.96	正在补办建设手续
1#仓库	1,622,594.67	正在补办建设手续
合 计	14,554,809.97	

(7) 未办妥产权转移手续的固定资产

资产名称	原值	未办理原因
质检楼	2,759,688.00	因历史原因未办妥证书
加工厂房	1,223,101.00	因历史原因未办妥证书
仓库	1,579,614.00	因历史原因未办妥证书
保卫科	21,560.00	因历史原因未办妥证书
济南东环国际广场 708 室	1,114,533.00	因历史原因未办妥证书
济南东环国际广场 709 室	915,275.00	因历史原因未办妥证书
海南山海湾房产 101	294,625.00	因历史原因未办妥证书
海南山海湾房产 102	293,875.00	因历史原因未办妥证书
合计	8,202,271.00	

注：山东中农天泰种业有限公司由中农发种业集团股份有限公司和山东天泰种业有限公司共同出资，于 2014 年 10 月 17 日经山东省平邑县工商行政管理局注册成立，注册资本为 13,000 万元，其中山东天泰种业有限公司出资 5,763.98 万元中，截至报告日，

尚未办理产权手续转移的固定资产原值为 820.22 万元。

13、在建工程

(1) 在建工程情况：

项目	2015.3.31			2014.12.31		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
良种繁育基地	13,905,630.09		13,905,630.09	13,523,330.09		13,523,330.09
五二种业办公楼	9,300.00		9,300.00	9,300.00		9,300.00
生物育种产业化基地	3,499,827.00		3,499,827.00	3,499,827.00		3,499,827.00
物联网	600,000.00		600,000.00	600,000.00		600,000.00
鄂州基地	8,024,142.30		8,024,142.30	6,468,268.50		6,468,268.50
水井工程	5,200.00		5,200.00	5,200.00		5,200.00
喷灌圈安装工程	2,017,444.97		2,017,444.97	1,520,398.18		1,520,398.18
配电、配电房安装工程	85,553.00		85,553.00	85,000.00		85,000.00
专家楼	1,054,049.00		1,054,049.00	1,036,519.00		1,036,519.00
优质高产良种繁育工程项目	8,035,423.00		8,035,423.00	8,035,423.00		8,035,423.00
仙桃基地厂房	5,000.00		5,000.00	5,000.00		5,000.00
现代种业科技创新及物流基地建设项目	15,631,020.11		15,631,020.11	14,631,020.11		14,631,020.11
电房	269,926.00		269,926.00	269,926.00		269,926.00
加工中心消防工程	326,735.23		326,735.23	232,054.10		232,054.10
育种实验楼	7,878,186.97		7,878,186.97	7,793,386.97		7,793,386.97
田间工程	1,931,671.28		1,931,671.28	1,931,671.28		1,931,671.28
晒场	304,670.00		304,670.00	304,670.00		304,670.00
生产辅助设施	382,900.00		382,900.00	382,900.00		382,900.00
科研育种中心楼附属	360,000.00		360,000.00	360,000.00		360,000.00
加工中心消防、泵房、水池	400,000.00		400,000.00	400,000.00		400,000.00
生物育种楼	4,150,986.45		4,150,986.45	4,138,143.45		4,138,143.45
一硝基甲苯 30000 吨工程	137,380,533.80		137,380,533.80	133,729,196.69		133,729,196.69
NC69-（5000 吨）生产线				52,945,897.05		52,945,897.05
中试 2 号生产线	28,484,543.40		28,484,543.40	16,424,153.16		16,424,153.16
7.5 万吨酰胺类项目	938,132.07		938,132.07	938,132.07		938,132.07
氧化铝车间	738,209.81		738,209.81	738,209.81		738,209.81
餐厅	2,580,846.36		2,580,846.36	1,455,399.36		1,455,399.36
乙醇回收装置	1,693,760.39		1,693,760.39	459,523.82		459,523.82
其他零星工程	403,713.54		403,713.54			

合计	241,097,404.77		241,097,404.77	271,922,549.64		271,922,549.64
----	----------------	--	----------------	----------------	--	----------------

(2) 重要在建工程项目本期变动情况:

项目名称	预算数	2014.12.31 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
良种繁育基地	14,770,000.00	13,523,330.09	382,300.00		
五二种业办公楼		9,300.00			
生物育种产业化基地	70,000,000.00	3,499,827.00			
物联网	1,000,000.00	600,000.00			
鄂州基地	7,700,000.00	6,468,268.50	1,555,873.80		
水井工程		5,200.00			
喷灌圈安装工程		1,520,398.18	1,109,606.00	612,559.21	
配电、配电房安装工程		85,000.00	553.00		
专家楼	1,500,000.00	1,036,519.00	17,530.00		
优质高产良种繁育工程项目	7,600,000.00	8,035,423.00			
仙桃基地厂房	950,000.00	5,000.00			
现代种业科技创新及物流基地建设项目	32,568,500.00	14,631,020.11	1,000,000.00		
电房		269,926.00			
加工中心消防工程		232,054.10	94,681.13		
育种实验楼		7,793,386.97	84,800.00		
田间工程	1,905,022.00	1,931,671.28			
晒场		304,670.00			
生产辅助设施		382,900.00			
科研育种中心楼附属		360,000.00			
加工中心消防、泵房、水池		400,000.00			
生物育种楼	4,537,615.00	4,138,143.45	12,843.00		
一硝基甲苯 30000 吨工程	143,000,000.00	133,729,196.69	3,651,337.11		
NC69（5000 吨）生产线	55,000,000.00	52,945,897.05		52,945,897.05	
中试 2 号生产线	30,000,000.00	16,424,153.16	12,060,390.24		
氧化铝车间	1,000,000.00	738,209.81			
7.5 万吨酰胺类项目	800,000.00	938,132.07			
餐厅	3,000,000.00	1,455,399.36	1,125,447.00		
乙醇回收装置	1,000,000.00	459,523.82	1,234,236.57		
其他零星工程			612,226.54	208,513.00	
合计		271,922,549.64	22,941,824.39	53,766,969.26	

续表

项目名称	工程投入占预算比例 (%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源	2015.3.31 余额
良种繁育基地						政府补助及自有资金	13,905,630.09
五二种业办公楼						自有资金	9,300.00
生物育种产业化基地						政府补助及自有资金	3,499,827.00
物联网						自有资金	600,000.00
鄂州基地						自有资金	8,024,142.30
水井工程						自有资金	5,200.00
喷灌圈安装工程						自有资金	2,017,444.97
配电、配电房安装工程						自有资金	85,553.00
专家楼						自有资金	1,054,049.00
优质高产良种繁育工程项目						自有资金	8,035,423.00
仙桃基地厂房						自有资金	5,000.00
现代种业科技创新及物流基地建设项目						自有资金	15,631,020.11
电房						自有资金	269,926.00
加工中心消防工程						自有资金	326,735.23
育种实验楼						自有资金	7,878,186.97
田间工程						自有资金	1,931,671.28
晒场						自有资金	304,670.00
生产辅助设施						自有资金	382,900.00
科研育种中心楼附属						自有资金	360,000.00
加工中心消防、泵房、水池						自有资金	400,000.00
生物育种楼						自有资金	4,150,986.45
一硝基甲苯 30000 吨工程						自筹	137,380,533.80
NC69（5000 吨）生产线						自筹	
中试 2 号生产线						自筹	28,484,543.40
氧化铝车间						自筹	738,209.81
7.5 万吨酰胺类项目						自筹	938,132.07
餐厅						自筹	2,580,846.36
乙醇回收装置						自筹	1,693,760.39
其他零星工程						自筹	403,713.54

合计							241,097,404.77
----	--	--	--	--	--	--	----------------

(3) 公司本报告期末未发生在建工程减值。

14、工程物资

项目	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.3.31
专用材料	5,815,383.86	1,945,255.51		7,760,639.37

15、无形资产

(1) 无形资产情况：

项目	土地使用权	ERP 管理系统	专有技术使用权	商标权	其他	合计
一、账面原值						
1. 2014.12.31	164,884,873.53	2,611,984.50	111,139,083.44	596,466.67	707,633.00	279,940,041.14
2. 本期增加金额		221,200.00	2,031,000.00			2,252,200.00
(1) 购置		221,200.00	2,031,000.00			2,252,200.00
(2) 内部研发						
(3) 企业合并增加						
3. 本期减少金额						
(1) 处置						
4. 2015.3.31	164,884,873.53	2,833,184.50	113,170,083.44	596,466.67	707,633.00	282,192,241.14
二、累计摊销						
1. 2014.12.31	18,975,064.68	300,798.23	18,656,548.06	307,368.97	609,668.90	38,849,448.84
2. 本期增加金额	1,143,782.34	26,757.02	3,559,251.51	13,002.43	17,690.83	4,760,484.13
(1) 计提	1,143,782.34	26,757.02	3,559,251.51	13,002.43	17,690.83	4,760,484.13
(2) 企业合并增加						
3. 本期减少金额						
(1) 处置						
4. 2015.3.31	20,118,847.02	327,555.25	22,215,799.57	320,371.40	627,359.73	43,609,932.97
三、减值准备						
1. 2014.12.31						
2. 本期增加金额						
(1) 计提						
3. 本期减少金额						
(1) 处置						
4. 2015.3.31						

四、账面价值						
1. 2015.3.31	144,766,026.51	2,505,629.25	90,954,283.87	276,095.27	80,273.27	238,582,308.17
2. 2014.12.31	145,909,808.85	2,311,186.27	92,482,535.38	289,097.70	97,964.10	241,090,592.30

(2) 未办理产权过户的无形资产

无形资产名称	权证类型	权证编号	权利人名称	账面原值
天泰厂区用地	土地使用权证	平国用(2009)第50号	山东天泰种业有限公司	6,981,314.00
品种权-天泰 10	种子品种权	鲁农审字(2005)001号	山东平邑县种子有限公司	78,700.00
PC98-36	种子品种权	20090321.9	山东天泰种业有限公司	2,090,600.00
花生中 临花 6 号	种子品种权	鲁农审字(2007)032号	山东省临沂市农业科学院 山东省种子总公司	222,300.00
临豆 9	种子品种权	国审玉 2008006	山东省临沂市农业科学院	149,400.00
临豆 10	种子品种权	国审玉 2010008	山东省临沂市农业科学院	27,800.00
甜玉米-绿色天使	种子品种权	无	山东中农天泰种业有限公司	32,800.00
马铃薯-天泰三号	种子品种权	鲁农审字(2006)060号	山东省平邑县种子有限公司	135,100.00
合 计				9,718,014.00

注 1：山东中农天泰种业有限公司由中农发种业集团股份有限公司和山东天泰种业有限公司共同出资，于 2014 年 10 月 17 日经山东省平邑县工商行政管理局注册成立，注册资本为 13,000 万元，其中山东天泰种业有限公司出资 5,763.98 万元中，截至报告日，上表中资产尚未办理清产权转移。

注 2：河南颖泰已抵押无形资产见附注六、21。

16、开发支出

项目	2014.12.31	本期增加金额		本期减少金额		2015.3.31	期末进度
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益		
优质高产多抗广适水稻新品种育繁推产业升级（巨风优 108）	2,580,146.82	580,550.00				3,160,696.82	
潞玉 1 号山西省复播区扩区审定	14,632.35					14,632.35	
潞玉 19 甘肃、吉林、陕西生试、区试费	33,421.95					33,421.95	
潞玉 36 甘肃、陕西生试、区试费	34,586.95					34,586.95	
潞玉 50 山西省审定	14,632.45					14,632.45	
潞研 1101 甘肃省预试	12,632.45					12,632.45	
潞研 1405 国家东华北品种比较试验	25,632.45					25,632.45	
潞研 1405 国家东华北品种比较试验	25,632.45					25,632.45	
高产耐密宜机收玉米新品种选育项目		104,527.50			22,000.00	82,527.50	

突破性玉米新品种引进项目		54,808.75			29,387.50	25,421.25	
潞玉 39		1,436.00				1,436.00	
潞研 1403		1,114.00				1,114.00	
合计	2,741,317.87	742,436.25			51,387.50	3,432,366.62	

17、商誉

商誉账面价值

被投资单位名称或形成商誉的事项	2014.12.31	本期增加（企业合并形成）	本期减少	2015.3.31
河南黄泛区地神种业有限公司	75,448,855.79			75,448,855.79
湖北种子集团有限公司	41,040,542.55			41,040,542.55
湖北农丰薯业科技发展有限公司	8,548.71			8,548.71
广西格霖农业科技发展有限公司	46,285,100.08			46,285,100.08
中垦锦绣华农武汉科技有限公司	10,765,274.20			10,765,274.20
武汉绿色保姆生物技术有限公司	32,510.78			32,510.78
山西潞玉种业股份有限公司	243,502.66			243,502.66
江苏金土地种业有限公司	19,941,981.51			19,941,981.51
武汉庆发禾盛农业发展有限公司	1,086,728.10			1,086,728.10
内蒙古拓普瑞种业有限责任公司	26,492,805.00			26,492,805.00
河南颖泰农化股份有限公司	181,045,921.73			181,045,921.73
合计	402,391,771.12			402,391,771.12

注：商誉经测试未发生减值。

18、长期待摊费用

项目	2014.12.31	本期增加金额	本期摊销金额	2015.3.31
办公楼租金	8,000,000.00		1,000,000.00	7,000,000.00
30 年土地租赁费	638,400.00		12,600.00	625,800.00
50 年土地租赁费	1,689,735.87		14,319.81	1,675,416.06
70 年土地租赁费	1,149,242.74		6,069.93	1,143,172.81
地热采矿权出让金	226,166.62		4,916.67	221,249.95
有机肥	164,046.66			164,046.66
土地平整	96,666.66	15,600.00		112,266.66
土地租金	177,675.00			177,675.00
科研基地改建费	618,297.98		25,762.42	592,535.56
太和土地流转租金	82,662.50		82,662.50	
海南基地改造支出	791,955.94		23,523.44	768,432.50
新址(高农)园林景观	2,831,633.33		37,588.05	2,794,045.28

新址(高农)窗帘	118,266.77		7,713.05	110,553.72
海南乐东土地流转租金	1,070,400.00		14,400.00	1,056,000.00
鄂州路口土地流转租金	1,066,303.00		28,819.00	1,037,484.00
办公楼改造费用摊销	286,155.76		3,256.17	282,899.59
15 年制种基地保险	498,575.00			498,575.00
青苗补偿	142,283.16		3,809.13	138,474.03
陶邓基地村委装修	37,154.84		4,455.84	32,699.00
团结基地挖沟铺路	54,928.42		8,239.23	46,689.19
排水沟	509,091.61		32,495.19	476,596.42
办公室装修费	677,626.51		43,060.86	634,565.65
土地使用权	3,229,050.00		28,325.01	3,200,724.99
鄂州路口基地改造		130,000.00	1,633.33	128,366.67
合计	24,156,318.37	145,600.00	1,383,649.63	22,918,268.74

19、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产：

项目	2015.3.31		2014.12.31	
	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
资产减值准备	10,596,905.44	1,592,062.08	6,732,372.23	1,013,179.33
合计	10,596,905.44	1,592,062.08	6,732,372.23	1,013,179.33

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	2015.3.31		2014.12.31	
	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
非同一控制企业合并资产评估增值	6,863,940.40	1,029,591.06	7,010,893.40	1,051,634.01
合计	6,863,940.40	1,029,591.06	7,010,893.40	1,051,634.01

(3) 未确认递延所得税资产明细：

项目	2015.3.31	2014.12.31
可抵扣暂时性差异	73,355,866.68	73,440,681.33
可抵扣亏损	12,820,134.10	12,820,134.10
合计	86,176,000.78	86,260,815.43

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

年份	2015.3.31	2014.12.31	备注
2015 年			
2016 年	11,109,707.14	11,109,707.14	
2017 年	1,710,426.96	1,710,426.96	

2018 年			
2019 年			
合计	12,820,134.10	12,820,134.10	

20、其他非流动资产

项目	2015.3.31	2014.12.31
工程设备相关待抵扣进项税款	5,583,407.00	16,701,777.64
合计	5,583,407.00	16,701,777.64

21、短期借款

(1) 短期借款分类:

项目	2015.3.31	2014.12.31
质押借款	71,619,200.00	29,300,000.00
抵押借款	25,476,800.00	25,476,800.00
保证借款	70,000,000.00	82,000,000.00
信用借款	33,000,000.00	32,000,000.00
合计	200,096,000.00	168,776,800.00

注 1：质押借款：截至 2015 年 3 月 31 日，公司在银行办理保理业务，质押应收账款 49,042,262.00 元，获得银行借款 4,700 万元，综合费率约 1.29%。公司在银行办理定期存单质押业务，质押存单 600 万元，取得银行借款 530 万元，借款利率 5.6%。公司在 2015 年 1 月 23 日办理人民币与外币掉期在中国建设银行办理借款 1,931.92 万元，质押保证金 310 万美元，折合人民币 1,931.92 万元。

注 2：抵押借款：截至 2015 年 3 月 31 日，公司以土地和房屋抵押，共获得银行借款 2,547.68 万元。其中 2,000 万元借款利率 9.6165%、547.68 万元借款利率 7.5%。抵押资产清单如下：

抵押资产名称	抵押物地址	抵押面积	权证编号	账面原值	账面净值	抵押性质
河南颖泰土地	河南省濮阳市	123,900 平方米	濮国用(2013)第 0001 号	48,685,490.00	45,683,218.23	借款抵押
山东莘县土地	山东省聊城市莘县	14,151.00 平方米	莘国用(2013)第 076 号	2,006,795.30	1,940,953.82	借款抵押
河南颖泰房屋	河南省濮阳市	4139.6 平方米	濮房权证字第 2012-17641 号	9,385,893.86	8,032,605.19	借款抵押
河南颖泰房屋	河南省濮阳市	53.91 平方米	濮房权证字第 2012-17646 号	319,155.21	282,319.45	借款抵押
河南颖泰房屋	河南省濮阳市	45.06 平方米	濮房权证字第 2012-17673 号	295,147.89	261,083.00	借款抵押
河南颖泰设备	河南省濮阳市			74,787,453.67	33,532,300.71	借款抵押
合计				135,479,935.93	89,732,480.40	

注 3：保证借款：截至 2015 年 3 月 31 日，共获得未到期保证借款 7,000 万元，中农颖泰林州生物科技园有限公司、林州重机铸锻有限公司、河南省中小企业投资担保股份

有限公司以及公司法人郭文江为保证人。利率 6.16%至 7.56%。

22、应付票据

项目	2015.3.31	2014.12.31
银行承兑汇票	178,031,380.00	63,681,432.00
商业承兑汇票		20,000,000.00
合计	178,031,380.00	83,681,432.00

注：公司不存在已到期未支付的应付票据。

23、应付账款

(1) 应付账款列示：

项目	2015.3.31	2014.12.31
原材料	80,522,275.38	120,719,805.42
委托制种	7,361,399.65	48,147,607.42
商品	2,264,109.06	3,331,513.60
固定资产	11,294,023.38	3,838,732.94
在建工程	37,629,500.07	2,944,290.77
无形资产	1,275,000.00	2,500,000.00
品种权使用费		3,745,313.38
其他	46,255,992.72	9,894,876.75
合计	186,602,300.26	195,122,140.28

(2) 重要的账龄超过 1 年的应付账款

项目	2015.3.31	未偿还或结转的原因
中国农业生产资料集团公司	2,857,473.04	未结算
合计	2,857,473.04	

24、预收款项

(1) 预收款项列示：

项目	2015.3.31	2014.12.31
租金	68,798.00	2,475,697.39
商品	280,438,913.81	191,271,768.42
种子	55,695,259.22	49,058,355.04
农药	5,827,467.58	8,462,658.17
其他	2,382,500.00	130,157.70
合计	344,412,938.61	251,398,636.72

(2) 重要的账龄超过 1 年的预收账款

项目	2015.3.31	未偿还或结转的原因
福建省农资集团公司	2,037,900.00	未结算

北京康堡房地产公司	2,362,500.00	预收地热款，逐年摊销
合计	4,400,400.00	

25、应付职工薪酬

项目	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.3.31
一、短期薪酬	15,823,598.00	22,360,045.31	26,779,615.46	11,404,027.85
二、离职后福利-设定提存计划	1,634,240.61	1,638,967.23	1,010,047.37	2,263,160.47
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	17,457,838.61	23,999,012.54	27,789,662.83	13,667,188.32

(1)、短期薪酬

项目	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.3.31
一、工资、奖金、津贴和补贴	14,046,758.81	19,704,432.29	24,320,179.97	9,431,011.13
二、职工福利费		912,765.68	912,765.68	
三、社会保险费	208,879.86	869,712.63	707,701.77	370,890.72
(1) 医疗保险费	160,472.60	706,018.02	613,973.54	252,517.08
(2) 补充医疗保险	32,215.20	90,313.56	47,413.88	75,114.88
(3) 工伤保险费	16,192.06	73,381.05	46,314.35	43,258.76
(4) 生育保险费	29,343.97	732,072.34	647,805.94	113,610.37
四、住房公积金				
五、工会经费和职工教育经费				
合计	15,823,598.00	22,360,045.31	26,779,615.46	11,404,027.85

(2) 设定提存计划

项目	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.3.31
1、基本养老保险	1,564,160.65	1,514,433.75	937,312.59	2,141,281.81
2、失业保险费				
3、企业年金缴费	70,079.96	124,533.48	72,734.78	121,878.66
合计	1,634,240.61	1,638,967.23	1,010,047.37	2,263,160.47

26、应交税费

项目	2015.3.31	2014.12.31
增值税	9,682,466.44	4,355,551.50
企业所得税	6,409,500.82	6,409,500.82
个人所得税	238,298.80	260,757.00
城市维护建设税	586,889.23	213,167.47
印花税	10,998.80	106,070.57

房产税	120,874.31	123,860.70
教育费附加	442,995.90	176,133.86
水利建设基金	5.16	99.57
土地使用税	497,533.34	496,289.29
营业税	239,006.91	246,344.91
合计	18,228,569.71	12,387,775.69

27、应付利息

项目	2015.3.31	2014.12.31
分期付息到期还本的长期借款利息		
企业债券利息		
短期借款应付利息	90,217.00	331,702.44
合计	90,217.00	331,702.44

28、应付股利

项目	2015.3.31	2014.12.31	超过 1 年未支付原因
普通股股利	30,904,309.38	30,904,309.37	子公司湖北种子被收购前应付利润用于利润承诺保证金未支付金额 21,091,909.37 元
合计	30,904,309.38	30,904,309.37	

29、其他应付款**(1) 按款项性质列示其他应付款**

项目	2015.3.31	2014.12.31
五险一金	202,502.00	822,672.45
单位往来	29,322,286.81	31,225,743.69
个人往来	6,052,004.60	9,548,185.46
其他	7,307,739.44	4,358,301.70
合计	42,884,532.85	45,954,903.30

(2) 重要的账龄超过 1 年的其他应付款

项目	2015.3.31	未偿还或结转的原因
新七建设集团有限公司	1,339,258.00	质保金
中国华阳金融租赁有限公司	841,179.77	债权方未联系
华垦国际贸易专项应付款	600,000.00	债权方未联系
五二繁种保证金	1,978,200.00	收 3 年保证金未到期
五二租地保证金	498,355.50	收 3 年保证金未到期
合计	5,256,993.27	

30、一年内到期的非流动负债

项目	2015.3.31	2014.12.31
----	-----------	------------

1 年内到期的长期借款	2,000,000.00	4,000,000.00
1 年内到期的长期应付款	17,944,835.89	17,165,069.90
合计	19,944,835.89	21,165,069.90

注：1 年内到期的长期应付款是 1 年内到期的应付融资租赁款。

31、长期借款

项目	2015.3.31	2014.12.31
抵押借款	44,000,000.00	44,000,000.00
合计	44,000,000.00	44,000,000.00

注：上表中借款为 2014 年本公司的子公司湖北种子公司向中国民生银行借入两笔款项，以自有房产设定了抵押，（1）2014 年 1 月 13 日，与中国民生银行签订 2000 万元的贷款合同，合同期限为 2014 年 1 月 14 日至 2017 年 1 月 13 日，贷款利率为年 7.0725%；（2）2014 年 3 月 13 日，与中国民生银行签订 3000 万元的贷款合同，合同期限为 2014 年 3 月 14 日至 2017 年 1 月 14 日，贷款利率为年 7.0725%。

32、长期应付款

（1）按款项性质列示长期应付款：

项目	2015.3.31	2014.12.31
股权转让款	36,438,052.58	48,556,855.64
应付融资租赁款	3,138,234.97	8,077,796.25
合计	39,576,287.55	56,634,651.89

（2）金额前五名长期应付款情况：

单位	期限	初始金额	利率 (%)	应计利息	2015.3.31	借款条件
广西格霖原股东		11,276,100.00			3,278,161.24	
山西潞玉原股东		10,078,694.40			1,959,751.68	
山东天泰种业有限公司原股东	3 年	8,000,000.00			4,000,000.00	
湖北种子原股东		39,024,326.40			139.66	
内蒙拓普瑞原股东	3 年	27,200,000.00			27,200,000.00	
长城国兴金融租赁有限公司	3 年	55,107,838.39	6.15	425,653.11	3,138,234.97	融资租赁
合计		150,686,959.19		425,653.11	39,576,287.55	

33、专项应付款

项目	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.3.31	形成原因
产业转型升级与发展资金	25,670,000.00			25,670,000.00	政府专项拨款
优质高产多抗广适水稻新产品育繁推广产业升级项目	7,890,000.00			7,890,000.00	政府专项拨款
市级现代服务业发展引导资金支持项目	1,000,000.00			1,000,000.00	政府专项拨款

江苏省农业科技支撑计划项目经费	300,000.00			300,000.00	政府专项拨款
依托科技超市发展优质粮食对策研究		10,000.00		10,000.00	政府专项拨款
江苏农村科技服务超市扬州农作物产业分店建设		120,000.00		120,000.00	政府专项拨款
合计	34,860,000.00	130,000.00		34,990,000.00	

34、递延收益

项目	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.3.31	形成原因
政府补助	37,760,813.75	12,000.00	436,193.70	37,336,620.05	政府拨款
合计	37,760,813.75	12,000.00	436,193.70	37,336,620.05	

涉及政府补助的项目：

负债项目	2014.12.31	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	其他变动	2015.3.31	与资产相关 / 与收益相关
2012 年产粮大省奖励资金物流项目	3,260,000.00				3,260,000.00	与收益相关
田间学校经费	20,000.00				20,000.00	与资产相关
良种繁育基地	6,985,760.00				6,985,760.00	与资产相关
水稻良种繁育	77,100.00				77,100.00	与资产相关
物联网	1,000,000.00				1,000,000.00	与资产相关
杂交水稻种子工程	1,400,000.00				1,400,000.00	与资产相关
海峡两岸农业合作	78,226.53				78,226.53	与资产相关
战略性新兴产业项目-甘蔗新品种选育	2,250,818.80				2,250,818.80	与资产相关
甘蔗良种繁育推广基地建设项目	3,500,000.00				3,500,000.00	与资产相关
收福农繁育 39 号示范项目款	180,000.00				180,000.00	与收益相关
省科技成果转化	523,452.96		31,534.35		491,918.61	与资产、收益都相关
农业综合开发	8,032,976.78		236,074.57		7,796,902.21	与资产、收益都相关
2012 生物育种能力建设与产业化专项	2,014,413.12		25,218.87		1,989,194.25	与资产、收益都相关
省现代种业发展资金项目	3,841,867.00		45,095.60		3,796,771.40	与资产、收益都相关
2006 年国家农业综合开发一般产业化项目	81,043.87		81,043.87		-	与资产、收益都相关
农业三项工程：高产高效设施	35,596.29		32,226.44		3,369.85	与资产、收益都相关
2013 年科技部成果转化项目	260,000.00				260,000.00	与收益相关
农业综合开发项目---加工基地建设项目	3,330,000.00				3,330,000.00	与资产相关
2012 年原原种扩繁基地建设项目	889,558.40				889,558.40	与资产相关

外经贸发展补助				12,000.00	12,000.00	与收益相关
农科所综合实验楼			-15,000.00		15,000.00	与资产相关
合计	37,760,813.75		436,193.70	12,000.00	37,336,620.05	

35、股本

	2014.12.31	本次变动增减(+、-)					2015.3.31
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	415,851,524.00						415,851,524.00

36、资本公积

项目	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.3.31
资本溢价（股本溢价）	924,533,728.91			924,533,728.91
其他资本公积	37,229,255.41			37,229,255.41
合计	961,762,984.32			961,762,984.32

37、专项储备

项目	2014.1.1	本期增加	本期减少	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.3.31
安全生产费	1,270,420.31	3,287,358.81	2,792,886.88	1,764,892.24	935,018.73	556,773.35	2,143,137.62
合计	1,270,420.31	3,287,358.81	2,792,886.88	1,764,892.24	935,018.73	556,773.35	2,143,137.62

38、盈余公积

项目	2014.1.1	本期增加	本期减少	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.3.31
法定盈余公积	2,699,090.20	5,881,950.94		8,581,041.14			8,581,041.14
任意盈余公积							
合计	2,699,090.20	5,881,950.94		8,581,041.14			8,581,041.14

39、未分配利润

项目	2015年1-3月	2014年度
调整前上期末未分配利润	159,419,403.41	27,459,472.06
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	159,419,403.41	27,459,472.06
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-3,425,267.75	137,841,882.28
减：提取法定盈余公积		5,881,950.94
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	155,994,135.66	159,419,403.41

40、营业收入、营业成本

1、营业收入和营业成本

项目	2015 年 1-3 月		2014 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	654,187,018.05	609,159,694.40	3,576,160,294.30	3,273,190,894.18
其他业务	329,677.60	500,776.46	44,556,457.12	33,521,407.14
合计	654,516,695.65	609,660,470.86	3,620,716,751.42	3,306,712,301.32

2、主营业务（分行业）

产品名称	2015 年 1-3 月		2014 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
农资贸易	440,520,248.55	438,104,223.41	2,188,170,759.23	2,174,248,827.39
粮食贸易	18,479,866.73	18,061,716.49	212,026,888.85	203,327,402.81
农药	136,200,535.78	107,419,966.60	541,774,908.12	442,849,015.36
种子销售	58,986,366.99	45,573,787.90	634,187,738.10	452,765,648.62
合计	654,187,018.05	609,159,694.40	3,576,160,294.30	3,273,190,894.18

3、主营业务（分产品）

产品名称	2015 年 1-3 月		2014 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
小麦（种子）	1,166,369.15	1,955,848.88	297,197,418.87	239,129,866.97
玉米（种子）	28,466,600.40	23,043,175.88	106,194,220.67	65,492,087.41
小麦商品粮	7,920,866.11	7,599,442.20	161,523,352.45	154,357,550.69
玉米商品粮			39,453,043.58	37,994,957.51
其他经济作物	2,322,555.29	1,903,807.89	10,324,825.22	10,118,108.26
马铃薯	311,250.00	165,920.90	41,732,981.71	21,152,376.24
豆类	330,935.08	314,268.33	11,075,391.17	10,099,232.54
水稻	16,734,536.63	11,316,876.12	127,517,820.48	88,328,890.76
化肥	440,461,999.21	438,070,634.24	2,187,197,508.93	2,173,433,684.40
大理石	35,196.59	30,519.80	761,629.40	643,923.95
棉花种	1,068,380.52	803,347.11	2,963,306.97	1,838,166.55
油菜种	32,296.00	25,091.00	14,154,805.16	6,839,907.67
芝麻种	680,716.00	392,062.30	417,628.00	303,024.20
商品薯			38,760.00	271,101.57
甘蔗种			19,658,710.47	9,102,651.46

农药类	59,831.00	24,622.50	99,251.00	90,235.00
高粱（商品粮）	10,240,416.54	10,158,470.29	14,074,732.10	11,146,113.64
2-甲基-6-乙基苯胺	54,107,419.12	43,306,866.00	252,147,687.87	208,312,383.38
2,6-二乙基苯胺	28,456,306.31	22,050,353.07	81,791,289.10	67,074,569.89
乙草胺	31,524,434.91	27,790,126.13	138,019,293.90	125,060,369.59
喹草酸	21,647,345.12	13,521,527.70	69,816,637.25	42,401,692.50
其他	428,252.07	729,540.57		
谷种	640.00	332.64		
花生种	8,190,672.00	5,956,860.85		
合计	654,187,018.05	609,159,694.40	3,576,160,294.30	3,273,190,894.18

4、主营业务（分地区）

地区名称	2015 年 1-3 月		2014 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
境内	632,299,499.12	589,675,587.38	3,536,998,583.60	3,240,047,310.72
境外	21,887,518.93	19,484,107.02	39,161,710.70	33,143,583.46
合计	654,187,018.05	609,159,694.40	3,576,160,294.30	3,273,190,894.18

5、2015 年 1-3 月公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
广东天禾农资股份有限公司	105,419,158.31	16.11
雅苒商贸（上海）有限公司	163,098,944.29	24.93
上海市农业生产资料公司	43,800,621.54	6.70
山东滨农科技有限公司	23,320,309.95	3.56
北京颖泰嘉和生物科技有限公司	22,064,398.23	3.37
合计	357,703,432.32	54.67

41、营业税金及附加

项目	2015 年 1-3 月	2014 年度
营业税	28,076.80	85,865.80
城市维护建设税	592,504.89	546,678.10
教育费附加	422,474.12	396,405.27
堤防维护费	12.97	
其他	2,227.53	6,165.24
合计	1,045,296.31	1,035,114.41

42、销售费用

项目	2015 年 1-3 月	2014 年度
职工薪酬	7,036,482.75	16,942,385.83
运输费	1,737,243.75	13,158,217.78
包装费	774,186.28	7,610,045.08
宣传费	306,048.85	5,989,040.96
折旧费	1,218,482.94	3,885,944.62
仓储保管费	861,749.97	1,826,398.26
差旅费	773,741.40	2,426,828.16
销售服务费	519,005.47	1,260,906.60
其他	481,218.53	3,310,262.26
业务经费	459,532.35	1,497,141.43
劳务费	226,080.00	982,144.80
办公费	136,397.05	881,353.93
租赁费	134,985.87	552,922.74
会议费	7,749.90	864,309.55
试验费	174,771.37	196,804.41
劳动保护费	520.00	
修理费	73,434.00	528,801.78
国际科技合作费	91,658.80	149,815.69
样品及产品损耗	1,000.00	680,266.58
项目款支出	90,678.41	147,365.40
品种开发费		478,700.00
邮电通讯费	130,256.27	218,504.72
装卸费	128,512.30	203,619.10
招标费	20,480.00	498,909.43
物业费	33,277.99	69,454.15
车辆使用费	68,853.43	105,640.40
教育培训经费	5,700.00	470.00
检验检疫费	4,270.00	
低值易耗品摊销	217,960.00	214,349.18
市内交通费	178,775.08	613,023.60
咨询费	2,305.00	718.00
广告费	30,000.00	3,910.00
保险费	80,799.14	909,420.00
检验检疫费	4,420.00	
税金	59,156.90	
合计	16,069,733.80	66,207,674.44

43、管理费用

项目	2015 年 1-3 月	2014 年度
职工薪酬	9,889,677.98	40,378,869.18
研究与开发费用	6,806,042.75	34,203,769.69
折旧费	2,455,029.97	9,738,900.93
业务招待费	993,927.38	3,323,639.06
无形资产摊销	3,368,585.84	
聘请中介机构费	476,445.09	3,046,674.17
差旅费	477,277.65	3,179,347.86
会议费	151,248.26	1,050,893.46
办公费	418,710.42	2,362,429.85
物业费	767,940.78	1,761,835.18
租赁费	505,390.45	3,331,796.70
车辆使用费	524,841.93	
税金	753,209.98	4,719,669.26
水电费	133,737.30	
交通费	70,505.30	1,749,946.73
咨询费	640,230.00	765,457.67
修理费	105,843.70	764,021.15
邮电通讯费	156,023.94	
出国费用	3,508.00	
住房公积金	23,746.40	
土地使用费	497,533.34	
长期待摊费用摊销	1,112,548.45	4,755,412.56
工会经费	75,536.43	
劳动保护费	135,100.81	
业务宣传费	169,882.00	
保险费	151,000.00	
乙烯服务费		2,183,538.10
其他	1,103,246.58	6,304,364.76
合计	31,966,770.73	123,620,566.31

44、财务费用

项目	2015 年 1-3 月	2014 年度
利息支出	3,019,830.37	27,105,791.64
减：利息收入	1,928,075.32	13,881,219.57

汇兑损失	-391.73	
减：汇兑收益	2,564.78	372,533.50
手续费	1,005,278.86	1,127,335.79
其他	1,830,622.91	5,198,206.10
合计	3,924,700.31	19,177,580.46

45、资产减值损失

项目	2015 年 1-3 月	2014 年度
1.坏账损失	3,119,240.67	10,058,063.34
2.存货跌价损失		2,747,815.76
合计	3,119,240.67	12,805,879.10

46、投资收益

项目	2015 年 1-3 月	2014 年度
理财产品收益	2,411,367.23	16,154,675.03
合计	2,411,367.23	16,154,675.03

47、营业外收入

项目	2015 年 1-3 月	2014 年度
非流动资产处置利得合计	30,768.22	8,961,503.91
其中：固定资产处置利得	30,768.22	7,247,177.75
商誉		
政府补助	1,155,828.70	24,036,353.94
业绩承诺补偿		20,026,297.18
处置股权实现的评估增值		43,817,912.64
其他	191,081.73	1,726,389.45
合计	1,377,678.65	98,568,457.12

注：以上均计入当期非经常性损益。

其中，政府补助明细

项目	2015 年 1-3 月	2014 年度	与资产相关/与收益相关
示范项目		50,000.00	与资产相关/与收益相关
农作物种业发展基金		130,000.00	与收益相关
2014 年河南省科技成果转化项目经费		300,000.00	与收益相关
中小企业开拓资金项目		85,000.00	与收益相关
外经贸保险		550,000.00	与收益相关
农业国际交流与合作项目		400,000.00	与收益相关

适宜武汉市城市圈机械化生产强优势玉米新品种选育与高效种植关键技术研究		200,000.00	与收益相关
科技条件平台专项经费		450,000.00	与收益相关
国家救荒储备		250,000.00	与收益相关
国际科技合作重大成果杂交水稻新品种 HR86 在巴基斯坦的应用与推广		1,800,000.00	与收益相关
武汉市科技保险保费补贴		250,000.00	与收益相关
技术中心创新能力建设项目		1,100,000.00	与收益相关
种子产业建设项目补助资金		250,000.00	与收益相关
2015 年种子备荒		613,000.00	与收益相关
保险		1,100,000.00	与收益相关
中小开资金项目		83,000.00	与收益相关
2014 年科学技术研究和开发资金		100,000.00	与收益相关
武汉市种子质量生物技术检测服务平台		300,000.00	与收益相关
厄瓜多尔水稻种植示范和技术推广		300,000.00	与收益相关
水稻“籼改粳”项目经费		100,000.00	与收益相关
水稻“籼改粳”项目经费		100,000.00	与收益相关
马铃薯脱毒种薯繁殖与示范项目		550,000.00	与收益相关
省级救灾备荒种子储备项目补贴		300,000.00	与收益相关
科学技术研究与开发项目资金		350,000.00	与收益相关
省农业厅粮棉油生产发展推广补助		100,000.00	与收益相关
种子管理站南鉴补贴费		35,000.00	与收益相关
盐两优 2208 高效种植示范推广补贴		1,800,000.00	与收益相关
中小企业贷款贴息		50,000.00	与收益相关
科学技术与开发补助款		41,000.00	与收益相关
技术推广南鉴补助费		15,000.00	与收益相关
省高新技术企业生物产业项目补助费		700,000.00	与收益相关
海峡两岸农业合作		84,490.96	与收益相关
特色种业共性关键技术研究示范-甘蔗脱毒健康种苗繁育技术示范		200,000.00	与资产相关
战略性新兴产业项目-甘蔗新品种选育		394,711.59	与资产相关
来宾市兴宾区 2013 年土地流转农业扶持奖		50,000.00	与资产相关
农业厅马铃薯产业宣传费		50,000.00	与收益相关
2012 年财政育繁推一体化项目		427,271.45	与收益相关
2013 年财政育繁推一体化项目		700,000.00	与收益相关
2013 年科技部成果转化项目		740,000.00	与收益相关
农业综合开发项目---加工基地建设项目		90,000.00	与收益相关
2012 年原原种扩繁基地建设项目		22,800.00	与资产相关

2013 年农业部冬季玉米种子纯度种植鉴定项目		450,000.00	与资产相关
2014 年山西省冬季南繁玉米种子纯度种植鉴定项目		80,000.00	与收益相关
2014 年农业部春季玉米种子纯度田间种植鉴定项目		690,000.00	与收益相关
2012 年原原种扩繁基地建设项目		487,641.60	与收益相关
2013 年市产业化贷款贴息项目补助		140,000.00	与收益相关
2014 年省救灾备荒贴息项目补助		70,000.00	与收益相关
2014 年农作物良种工程补助项目		530,000.00	与收益相关
著名商标补助项目		300,000.00	与收益相关
2014 年省种子生产基地和种子市场监测信息点工作项目		8,000.00	与收益相关
制备能力验证活动		110,000.00	与收益相关
2014 年国家救灾备荒贴息项目		457,000.00	与收益相关
2014 年度区试补助项目		47,000.00	与收益相关
2014 年种子协会玉米品种展示服务费		4,000.00	与收益相关
长治市财政 2014 年市级支农项目		100,000.00	与收益相关
2014 年特色农产品产业支撑项目贷款贴息资金		91,300.00	与收益相关
2014 省产业体系经费		10,000.00	与收益相关
省科技成果转化	31,534.35	31,597.04	与资产、收益都相关
农业综合开发	236,074.57	187,023.22	与资产、收益都相关
2012 生物育种能力建设与产业化专项	25,218.87	25,218.87	与资产、收益都相关
省现代种业发展资金项目	45,095.60	15,031.87	与资产、收益都相关
2006 年国家农业综合开发一般产业化项目	81,043.87	10,670.01	与资产、收益都相关
农业三项工程：高产高效设施	32,226.44	102,600.30	与资产、收益都相关
江苏省农业科技援藏-青稞育种研究		157,184.80	与收益相关
科技成果转化项目（稻麦新品种扬麦 18 号、扬辐麦 4 号和扬粳 4227 产业化）-直接拨款		277,777.77	与收益相关
2012 年生物育种能力建设与产业化项目补助		833,333.33	与收益相关
江苏省现代种业发展项目		1,143,101.13	与收益相关
财政局补贴款		100,000.00	与收益相关
财政局科技研发专项补贴		1,570,000.00	与收益相关
濮阳市劳动保障再就业服务中心大学生见习生活补助	6,300.00	82,600.00	与收益相关
财政局中小企业资金支持款		300,000.00	与收益相关
财政局奖励资金		100,000.00	与收益相关
濮阳市综合表彰奖励资金		310,000.00	与收益相关
濮阳市社会失业保险管理处		4,000.00	与收益相关

长治市生物育种技术及种质资源引进项目	53,335.00		与收益相关
山东农业良种工程政府补贴	500,000.00		与收益相关
2014 年三区人才支持计划科技人员专项费用	145,000.00		与收益相关
合计	1,155,828.70	24,036,353.94	

48、营业外支出

项目	2015 年 1-3 月	2014 年度
非流动资产处置损失合计	121,500.25	754,880.96
其中：固定资产处置损失	121,500.25	754,880.96
无形资产处置损失		
债务重组损失		
非货币性资产交换损失		
对外捐赠		35,190.00
其他		2,305,000.00
合计	121,500.25	3,274,948.00

注：以上均计入当期非经常性损益。

49、所得税费用

项目	2015 年 1-3 月	2014 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	1,949,777.23	9,985,392.24
递延所得税调整	-600,925.70	-1,986,721.39
合计	1,348,851.53	7,998,670.85

50、基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益

项目	序号	2015 年 1-3 月	2014 年度
期初股份总数	a	415,851,524.00	415,851,524.00
报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	b		
报告期因发行新股或债转股等增加股份数	c		
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	d		
报告期月份数	e	3	
报告期因回购等减少股份数	f		
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	g		
报告期缩股数	h		
发行在外的普通股加权平均数	$i=a+b+c \times d \div e-f \times g \div e-h$	415,851,524.00	415,851,524.00
归属于公司普通股股东的净利润	j	-3,425,267.75	137,841,882.28

非经常性损益		k	3,012,597.69	84,759,814.78
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润		l	-6,437,865.44	53,082,067.50
基 本 每 股 收 益	按归属于公司普通股股东的净利润计算	$m=j \div i$	-0.0082	0.3315
	按扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润计算	$n=l \div i$	-0.0155	0.1276

注：假设 2014 年 1 月 1 日已新增发行 48,564,276.00 股并完成并购。

(2) 稀释每股收益

项目		序号	2015 年 1-3 月	2014 年度
期初股份总数		a	415,851,524.00	415,851,524.00
报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数		b		
报告期因发行新股或债转股等增加股份数		c		
增加股份次月起至报告期期末的累计月数		d		
报告期月份数		e	3	
报告期因回购等减少股份数		f		
减少股份次月起至报告期期末的累计月数		g		
报告期缩股数		h		
发行在外的普通股加权平均数		i=a+b+c×d÷e-f×g÷e-h	415,851,524.00	415,851,524.00
认股权证、股份期权、可转换债券等增加的普通股加权平均数		j		
归属于公司普通股股东的净利润		k	-3,425,267.75	137,841,882.28
非经常性损益		l	3,012,597.69	84,759,814.78
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润		m	-6,437,865.44	53,082,067.50
稀 释 每 股 收 益	按归属于公司普通股股东的净利润计算	n=k÷(i+j)	-0.0082	0.3315
	按扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润计算	o=m÷(i+j)	-0.0155	0.1276

51、所有权或使用权受到限制的资产

项目	2015.3.31 金额	受限原因
货币资金	184,861,283.98	因用于业绩承诺保证金、信用证及承兑保证金、房屋维修基金等原因使用受限
应收账款	49,042,262.00	应收账款保理
固定资产	56,459,322.58	借款抵押担保，此项受限金额为固定资产原值
无形资产	96,713,794.40	
合计	718,373,186.95	

52、合并财务报表项目附注中应披露的其他信息

外币货币性项目

项目	2015.3.31 外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			

其中：美元	95,894.64	6.1422	589,004.06
-------	-----------	--------	------------

七、合并范围的变更

公司本期未发生合并范围变更。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益（单位：人民币万元）

（1）通过设立或投资等方式取得的子公司

子公司全称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本	经营范围	2015.3.31 实际出资额	实质上构成对子公司净投资的其他项目余额
华垦国际贸易有限公司	控股子公司	北京	贸易	5,000.00	销售化肥、农药等	4,250.00	
洛阳市中垦种业科技有限公司	控股子公司	洛阳	种子选育销售	4,566.99	农作物种子、新品种选育	2,329.17	
山东中农天泰种业有限公司	控股子公司	山东	种子选育销售	13,000.00	农作物种子、新品种选育	7,236.02	

子公司全称	直接持股比例(%)	间接持股比例(%)	表决权比例(%)	是否合并报表	少数股东权益	少数股东权益中用于冲减少数股东损益的金额	从母公司所有者权益冲减子公司少数股东分担的本期亏损超过少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额后的余额
华垦国际贸易有限公司	85.00		85.00	是	273.62		
洛阳市中垦种业科技有限公司	51.00		51.00	是	2,418.83		
山东中农天泰种业有限公司	55.66		55.66	是	6,356.42		

（2）同一控制下企业合并取得的子公司

子公司全称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本	经营范围	2015.3.31 实际出资额	实质上构成对子公司净投资的其他项目余额
中垦锦绣华农武汉科技有限公司	控股子公司	武汉	种子选育销售	4,268.00	农作物种子、新品种选育	5,689.87	

子公司全称	持股比例(%)	表决权比例(%)	是否合并报表	少数股东权益	少数股东权益中用于冲减少数股东损益的金额	从母公司所有者权益冲减子公司少数股东分担的本期亏损超过少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额后的余额
中垦锦绣华农武汉科技有限公司	54.96	54.96	是	2,391.93		

（3）非同一控制下企业合并取得的子公司

子公司全称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本	经营范围	2015.3.31 实际出资额	实质上构成对子公司净投资的其他项目余额
-------	-------	-----	------	------	------	-----------------	---------------------

河南黄泛区地神种业有限公司	控股子公司	河南	种子	10,000.00	农作物种子、新品种选育	13,247.32	
广西格霖农业科技发展有限公司		广西	种子	5,000.00	农作物种子、新品种选育	7,905.00	
湖北种子集团有限公司		湖北	种子	10,000.00	农作物种子、新品种选育	15,000.00	
山西潞玉种业股份有限公司		山西	种子	10,000.00	农作物种子、新品种选育	6,371.80	
江苏金土地种业有限公司		江苏	种子	10,000.00	农作物种子、新品种选育	7,858.94	
河南黄泛区地神五二种业有限公司	控股子公司的全资子公司	河南	种子	500.00	农作物种子、新品种选育	269.95	
山西潞玉种业农业科学研究所		山西	种子	500	农作物种子、新品种选育	500.00	
武汉绿色保姆生物技术有限公司		湖北	种子	40.00	农作物种子、新品种选育	40.00	
湖北禾盛生物育种研究院		湖北	种子	100	农作物种子、新品种选育	52.045	
湖北农丰薯业科技发展有限公司	控股子公司的控股子公司	湖北	种子	102	农作物种子、新品种选育	20.40	
湖北鄂科华泰种业股份有限公司		湖北	种子	500	农作物种子、新品种选育	132.71	
湖北鄂科华泰种业鄂州有限公司		湖北	种子	100	农作物种子、新品种选育	26.54	
武汉庆发禾盛农业发展有限公司		湖北	种子	1,500.00	农作物种子、新品种选育	1068.00	
泰州金扬种业有限公司		江苏	种子	528	农作物种子、新品种选育	316.80	
内蒙古拓普瑞种业有限责任公司		内蒙古	种子	1,388.00	农作物种子、新品种选育	6,120.00	

子公司全称	持股比例 (%)	间接持股比例 (%)	表决权比例 (%)	是否合并报表	少数股东权益	少数股东权益中用于冲减少数股东损益的金额	从母公司所有者权益冲减子公司少数股东分担的本期亏损超过少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额后的余额
河南黄泛区地神种业有限公司	53.99		53.99	是	7066.26		
广西格霖农业科技发展有限公司	51		51	是	5,427.33		
湖北种子集团有限公司	52.045		52.045	是	11,058.62		
山西潞玉种业股份有限公司	51		51	是	6,430.27		
江苏金土地种业有限公司	37		63.035	是	10,774.99		
河南黄泛区地神五二种业有限公司		53.99	100	是			
山西潞玉种业农业科学研究所		51	100	是			
武汉绿色保姆生物技术有限公司		54.96	100	是			

湖北禾盛生物育种研究院		52.045	100	是			
湖北农丰薯业科技发展有限公司		26.53	52.045	是	55.85		
湖北鄂科华泰种业股份有限公司		26.54	52.045	是	1772.99		
湖北鄂科华泰种业鄂州有限公司		26.54	52.045	是			
武汉庆发禾盛农业发展有限公司		26.02	52.045	是	1620.08		
泰州金扬种业有限公司		32.394	63.035	是	234.86		
内蒙古拓普瑞种业有限公司		45.9	51	是	442.59		

注 1：江苏金土地种业有限公司及其控股子公司泰州金扬种业有限公司持股比例与表决权不一致的说明：根据 2014 年 9 月 20 日农发种业与江苏谷丰创业投资有限公司签署的一致行动协议，双方合计持有金土地种业 63.0351% 的股权，双方为一致行动人，在股东会 and 董事会表决时保持一致，双方无法达成一致时，按持股数较多一方的意见做出一致行动，其中农发种业持股比例为 37%，为持股较多一方。

注 2：河南颖泰化工有限责任公司相关信息见附注二、三。

2、重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	少数股东的表决权比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	2015.3.31 少数股东权益余额
华垦国际贸易有限公司	15	15	94,389.56		2,736,208.43
洛阳市中垦种业科技有限公司	49	49	-371,330.09		24,188,305.84
山东中农天泰种业有限公司	44.34	44.34	1,096,594.24		64,564,165.48
中垦锦绣华农武汉科技有限公司	45.04	45.04	291,494.75		23,919,268.40
河南黄泛区地神种业有限公司	46.01	46.01	-1,917,621.36		70,662,561.54
广西格霖农业科技发展有限公司	49	49	-666,440.36		58,699,176.69
湖北种子集团有限公司	47.96	47.96	-4,317,479.14		141,749,410.13
山西潞玉种业股份有限公司	49	49	-532,914.74		64,302,739.54
江苏金土地种业有限公司	63	37	-2,473,954.37		110,750,957.21
河南颖泰化工有限责任公司	33	33	3,271,706.33		109,261,383.21
合计			-5,525,555.18		670,834,176.47

3、重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	2015.3.31					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
华垦国际贸易有限公司	323,345,876.52	486,552.58	323,832,429.10	305,591,038.90		305,591,038.90

洛阳市中垦种业科技有限公司	36,727,880.28	17,487,619.94	54,215,500.22	4,851,498.24		4,851,498.24
山东中农天泰种业有限公司	95,741,466.56	56,697,383.62	152,438,850.18	2,821,732.96	4,000,000.00	6,821,732.96
中垦锦绣华农武汉科技有限公司	44,513,858.55	27,744,079.90	72,257,938.45	11,295,199.39	7,890,000.00	19,185,199.39
河南黄泛区地神种业有限公司	125,137,139.25	76,960,286.76	202,097,426.01	38,835,086.28	11,825,760.00	50,660,846.28
广西格霖农业科技发展有限公司	146,150,076.00	41,507,425.01	187,657,501.01	39,260,728.64	33,209,045.33	72,469,773.97
湖北种子集团有限公司	276,087,592.68	114,831,571.52	390,919,164.20	103,227,605.07	46,489,100.00	149,716,705.07
山西潞玉种业股份有限公司	71,805,816.97	55,562,838.99	127,368,655.96	6,154,615.57	4,479,558.40	10,634,173.97
江苏金土地种业有限公司	121,611,190.88	72,789,019.25	194,400,210.13	20,849,256.97	15,508,156.32	36,357,413.29
河南颖泰化工有限责任公司	360,293,069.94	505,610,324.81	865,903,394.75	525,017,079.88	3,138,234.97	528,155,314.85

续表

子公司名称	2014.12.31					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
华垦国际贸易有限公司	213,007,950.94	504,017.13	213,511,968.07	195,899,841.59		195,899,841.59
洛阳市中垦种业科技有限公司	35,468,505.73	17,752,748.98	53,221,254.71	3,099,434.50		3,099,434.50
山东中农天泰种业有限公司	97,184,885.68	57,021,746.31	154,206,631.99	3,062,758.11	8,000,000.00	11,062,758.11
中垦锦绣华农武汉科技有限公司	46,869,984.12	27,493,923.95	74,363,908.07	14,076,210.47	7,890,000.00	21,966,210.47
河南黄泛区地神种业有限公司	128,962,223.78	80,552,500.69	209,514,724.47	38,008,563.50	10,265,760.00	48,274,323.50
广西格霖农业科技发展有限公司	155,287,140.98	43,945,356.46	199,232,497.44	49,504,412.56	33,209,045.33	82,713,457.89
湖北种子集团有限公司	305,983,920.40	134,433,334.19	440,417,254.59	122,481,728.68	46,477,100.00	168,958,828.68
山西潞玉种业股份有限公司	79,328,845.93	69,342,420.35	148,671,266.28	11,874,046.07	4,479,558.40	16,353,604.47
江苏金土地种业有限公司	130,670,534.60	89,184,555.00	219,855,089.60	26,763,065.70	15,829,350.02	42,592,415.72
河南颖泰化工有限责任公司	212,714,711.15	507,823,225.93	720,537,937.08	378,118,584.64	9,129,430.26	387,248,014.90

子公司名称	2015年1-3月			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
华垦国际贸易有限公司	440,520,248.55	629,263.72	629,263.72	35,825,734.44

洛阳市中垦种业科技有限公司	135,721.00	-757,818.23	-757,818.23	-1,034,331.19
山东中农天泰种业有限公司	15,550,245.00	2,473,243.34	2,473,243.34	-8,763,642.71
中垦锦绣华农武汉科技有限公司	3,716,790.00	647,190.82	647,190.82	-5,380,517.27
河南黄泛区地神种业有限公司	9,454,098.34	-3,882,733.87	-3,882,733.87	-8,664,371.61
广西格霖农业科技发展有限公司		-1,331,312.51	-1,331,312.51	3,356,251.02
湖北种子集团有限公司	18,604,878.58	-8,843,389.83	-8,843,389.83	-20,813,764.12
山西潞玉种业股份有限公司	19,724,385.58	-432,279.73	-432,279.73	6,461,877.35
江苏金土地种业有限公司	238,438.05	-2,991,284.48	-2,991,284.48	-11,478,093.90
河南颖泰化工有限责任公司	136,231,474.01	10,039,171.69	10,039,171.69	4,723,704.18

续

子公司名称	2014 年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
华垦国际贸易有限公司	2,188,170,759.23	4,385,343.96	4,385,343.96	-30,233,030.49
洛阳市中垦种业科技有限公司	18,908,083.50	3,783,248.44	3,783,248.44	-3,343,320.45
山东中农天泰种业有限公司	27,273,614.20	13,143,873.88	13,143,873.88	-30,563,493.21
中垦锦绣华农武汉科技有限公司	20,467,469.23	4,377,563.95	4,377,563.95	5,455,345.41
河南黄泛区地神种业有限公司	351,767,934.76	17,098,590.77	17,098,590.77	153,364.48
广西格霖农业科技发展有限公司	58,288,627.18	19,802,381.37	19,802,381.37	10,455,377.68
湖北种子集团有限公司	187,499,705.78	6,039,155.86	6,039,155.86	26,013,342.84
山西潞玉种业股份有限公司	42,477,076.11	7,857,868.01	7,857,868.01	18,710,294.12
江苏金土地种业有限公司	154,846,959.26	14,908,850.80	14,908,850.80	8,701,417.00
河南颖泰化工有限责任公司	570,357,155.85	48,988,289.54	48,988,289.54	63,544,142.97

4、公司无在合营安排或联营企业中的权益。

5、公司无在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益。

6、公司无在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制的子公司。

九、与金融工具相关的风险

本公司在经营活动中面临的金融风险主要包括：信用风险、市场风险和流动性风险。公司经营管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。本公司风险管理的总体目标是在保证公司必要竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低金融工具风险的风险管理政策，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，具体内容如下：

（一）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要与应收账款有关。为控制该项风险，本公司分别采取了以下措施。

1、应收账款、应收票据

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

由于本公司仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。本集团对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

2、其他应收款

本公司的其他应收款主要系押金保证金、应收暂付款等，公司对此等款项与相关经济业务一并管理并持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。

（二）流动风险

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

为控制该项风险，本公司综合运用卖方信用、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。扣除预收账款后，本公司现金能够支付其他的应付款项，流动性风险较低。

（三）市场风险

1、汇率风险

本公司仅有少量外汇，汇率风险较低。

2、利率风险

因公司存在银行借款，故在货币政策稳健偏紧和融资供求关系相对偏紧的条件下，推动银行贷款利率水平上升，从而增加公司的融资成本。

3、其他价格风险

本公司未从事其他高风险业务，价格风险低。

十、公允价值的披露

本公司无以公允价值计价的资产或负债项目。

十一、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

母公司名称	关联关系	企业类型	注册地	法人代表	业务性质
中国农垦（集团）总公司	第一大股东	国有企业	北京	周先标	工程承包、农资产品销售等

母公司名称	注册资本	母公司对本企业的持股比例	母公司对本企业的表决权比	本企业最终控制方	组织机构代码
-------	------	--------------	--------------	----------	--------

		(%)	例(%)		
中国农垦(集团)总公司	94,818.47 万元	27.25	27.25	中国农业发展集团有限公司	100001561

2、本企业的子公司情况

见附注八、1。

3、本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系	组织机构代码
河南省黄泛区农场实业集团	其他	55692574-6
河南黄泛区鑫宇建筑工程有限公司	其他	175440091
中农发置业有限公司	其他	736450889

4、关联交易情况

(1) 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	2015 年 1-3 月		2014 年度	
			金额	占同类交易金额的比例 (%)	金额	占同类交易金额的比例 (%)
河南省黄泛区实业集团	购买商品	协商			113,109,409.19	47.30
河南黄泛区鑫宇建筑工程有限公司	接受劳务	协商			545,800.00	
合计					113,655,209.19	

(2) 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	2015 年 1-3 月		2014 年度	
			金额	占同类交易金额的比例 (%)	金额	占同类交易金额的比例 (%)
河南省黄泛区实业集团	销售商品	协商			9,946,416.00	2.83
中农发置业有限公司	股权转让	协商			61,739,479.00	100
合计					71,685,895.00	

(3) 其他关联方交易

因重组尚未完成,河南颖泰存在与其股东及河南颖泰的其他关联方的关联担保、资金拆借及关联方往来,本附注中未将其列示为关联方及关联方交易,相关情况请参照河南颖泰报表附注。

5、关联方应收应付款项

(1) 公司应收关联方款项

项目名称	关联方	2015.3.31	2014.12.31
------	-----	-----------	------------

		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付账款	河南省黄泛区农场实业集团	22,065,771.73		12,065,771.73	
其他应收款	中国农垦（集团）总公司	3,194,459.89		3,194,459.89	
长期应收款	中农发置业有限公司	41,739,479.00		41,739,479.00	
合计		66,999,710.62		56,999,710.62	

(2) 公司应付关联方款项

项目名称	关联方	2015.3.31	2014.12.31
		账面余额	账面余额
应付账款	河南黄泛区鑫宇建筑工程有限公司		559,819.88
合计			559,819.88

十二、或有事项的说明

(一) 未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

1、被提起诉讼的事项

(1) 2013 年 5 月，中国轻工集团公司（以下简称“中轻公司”、“原告”）就其与本公司控股子公司华垦公司（“被告”）委托合同纠纷案向北京市朝阳区人民法院提起诉讼，起诉书称：原告多次委托被告从 LNMMARKETINGFZE 公司（以下简称“卡钢”）代理进口马口铁，根据双方签署的《代理进口协议》，每一批货物在原告收货后，卡钢会返还给原告一部分运费补贴，双方约定由被告协助原告退至原告指定帐户。在实际履行中，卡钢直接将运费补贴退还至被告帐户，再由被告退还给原告，同时卡钢提供退还的运费补贴清单供原告核对和结汇。2004 年-2005 年期间，共有 30 个协议项下的运费补贴原告未收到，因此，原告向法院提出诉讼请求：“被告返还原告运费补贴人民币 2,157,231 元（含利息）；诉讼费用被告承担。”北京市朝阳区人民法院受理了此案，双方正在收集证据，目前尚无实质性进展。

(2) 2014 年 4 月，四川省绵阳市中级人民法院立案受理原告四川金博士种业有限责任公司诉被告湖北种子种植、养殖回收合同纠纷一案；原告认为根据 2012 年 2 月 29 日原被告双方签订的《杂交水稻种子生产合同》，原告已交付部分种子，但被告拒收其他部分合格种子，请求判令被告给付原告应收购的杂交水稻种子款 1461151 元，支付违约赔偿 100 万元，已收购种子未付尾款 44020 元，合计 2505171 元。法院于 2014 年 6 月 19 日开庭审理，于 2014 年 9 月判决要求被告湖北种子在判决生效十日内向原告支付已收购种子未付尾款 44020 元，驳回原告四川金博士种业有限责任公司其他诉讼请求。后湖北种子收到法院邮寄送达的四川金博士种业有限责任公司民事上诉状。目前，二审尚未开庭。

2、提起诉讼的事项

华垦公司诉宜昌嘉华置业有限公司（下简称嘉华公司）债务纠纷执行案：华垦公司于2006年4月3日向湖北省高院提起诉讼，请求判令嘉华公司偿还4340万元欠款及利息损失。法院支持了华垦公司的诉讼请求，但直至2008年4月1日判决才终审生效。2009年12月，法院对华垦公司与嘉华公司债务纠纷一案下达执行裁定书：以被执行人宜昌嘉华公司所有的位于宜昌市西陵一路50号“新世纪广场”四楼5060.63 m²、五楼4890.12 m²的房屋所有权及相应的土地使用权，价值5250.456万元抵偿其所欠华垦公司的部分债务。2009年至2011年，华垦公司在该案中通过实现抵押权成功实现了5250.456万元债权并变现为4170万元资金，对于剩余债权（全部为利息损失），华垦公司继续保留了对嘉华公司“新世纪广场”6层房屋的抵押权，正积极推动剩余债权的回收工作。

为办理上述产权过户手续实现抵押权，华垦公司与嘉华公司于2010年3月11日就华垦公司为嘉华公司垫支抵债房产产权过户手续费相关税费事宜达成协议，约定：对办理产权过户手续中在嘉华公司名下缴纳的税费应由嘉华公司交纳。鉴于嘉华公司当时的财务状况，华垦公司同意先垫付应由嘉华公司交纳的相关税费（约380万元，具体数额以交费收据为准）；同时嘉华公司同意上述垫付款项按照中国人民银行同期贷款利率计付利息至偿还之日；该垫付的款项本息嘉华公司应在六个月内偿还，逾期不还，应按照中国人民银行逾期贷款利率计付利息至偿还之日等其他条款。由于嘉华公司一直未向华垦公司偿还该笔代垫款项，为此，华垦公司于2013年5月16日向湖北省宜昌市中级人民法院提起诉讼，要求嘉华公司偿还该笔代垫款项及利息。法院已经正式受理华垦公司的起诉。2013年11月20日，本案正式开庭，对方提出管辖异议和超过诉讼时效的辩解外，又提出企业贷款无效的主张。2014年6月，华垦公司收到法院民事判决书（【2013】鄂宜昌中民一初字第00017号），判决结果如下：1、被告嘉华公司于本判决生效之日起10日内偿还原告华垦公司借款本金3,795,679元及相应利息。2、驳回原告华垦公司的其他诉讼请求。如不服本判决，可在判决书送达之日起15日内向法院递交上诉状，上诉于湖北省高级人民法院。

因嘉华公司未在规定期限内缴纳上诉案件受理费，湖北省高院将本案按自动撤回上诉处理，并裁定为终审裁定。华垦公司收到裁定书后向湖北省宜昌市中级人民法院申请强制执行，湖北省宜昌市中级人民法院出具《执行案件受理通知书》，已受理华垦公司提交的强制执行申请书并决定立案。

3、互诉的事项

（1）2005年12月6日，华垦公司起诉山西伦达肉类工业有限公司归还货款保证金150.00万元及罚息43.60万元一案，华垦公司已于2007年12月19日向北京市西城区人民法院申请强制执行。北京市西城区人民法院通过北京高级人民法院、山西高级人民法院将本案委托当地文水县法院执行，2010年2月，华垦公司收到山西省文水县人民法院来函，称已冻结山西伦达肉类工业有限公司在中国农业银行文水支行营业部账户

589.32 元，并查封山西伦达肉类工业有限公司院内的制冷车间、屠宰车间。该案至今尚未执行完毕。

2006 年 10 月 21 日，山西伦达肉类工业有限公司向山西省吕梁市中级人民法院提起诉讼，请求法院判令华垦公司承担合同履行逾期违约金 1,616,546.00 元和承诺支付的利息费用 18,904.90 元，共计 1,635,450.90 元。2007 年 8 月 1 日，山西省吕梁市中级人民法院依据最高人民法院《关于延长对以中国农垦（集团）总公司及其下属企业为被告的民商事案件暂缓受理、暂缓审理、暂缓执行期限的通知》裁定中止本案审理。公司受司法保护的延长期限已于 2011 年 5 月 31 日到期。

（2）2013 年 9 月，武汉市东湖新技术开发区人民法院受理原告河南华冠种业有限公司诉被告湖北种子合同纠纷一案；原告河南华冠种业有限公司认为根据 2012 年 2 月 7 日原被告双方签订的《杂交棉花种子生产合同》，原告已交付种子，但被告拖欠种子余款等 827,370.50 元，请求判令被告给付种子余款等 827,370.50 元。

被告湖北种子收到诉状后，依法向武汉市中级人民法院反诉河南华冠种业有限公司，认为河南华冠种业有限公司生产交付的杂交棉花种子质量不符合合同约定，请求法院判决解除原被告于 2012 年 2 月 7 日签订的《杂交棉花种子生产合同》，并判令被告向原告返还种子款 7,453,403.05 元、支付违约金 500,000.00 元；武汉市中级人民法院于 2014 年 2 月 14 日开庭审理上述合同纠纷一案，其后根据双方意见法院指定司法鉴定机构对原告争种子质量进行鉴定，根据鉴定结论，河南华冠种业有限公司生产交付的杂交棉花种子质量合格率不足 20%，现一审判决尚未做出。

（二）其他或有负债及其财务影响

截至 2015 年 3 月 31 日，本公司控股子公司华垦公司为相关业务开出信用证 39,858,650.93 美元、66,364.00 欧元。

十三、承诺事项的说明

1、2011 年 11 月，公司收购了广西格霖农业科技发展有限公司（以下简称“广西格霖”）51%股权，使其成为公司控股子公司。广西格霖部分股权的出让方李日裕、胡煜钊、陈蓓菲、邓天荣 4 名自然人做出业绩承诺：广西格霖自交易完成日起当年以及以后九个会计年度的实际盈利数不低于以下预测数：2011 年 1550 万元，2012 年 1730 万元，2013 年 1954.08 万元，2014 年 2631.33 万元，2015 年至 2020 年均为 3468.97 万元。目前，2011 年、2012 年、2013 年的业绩承诺已经完成。2014 年广西格霖实现净利润 1920.52 万元，按协议约定李日裕等 4 名自然人应以现金方式补偿给本公司 362.51 万元，本公司已从利润承诺保证账户中余额收取。

2、2012 年 11 月，公司收购、增资湖北种子，持有其 52.045 % 股权，使其成为公司控股子公司。湖北种子部分股权的出让方——湖北省宏泰国有资产经营有限公司、袁国保

等自然人做出业绩承诺：在湖北种子现有所得税税收政策不变的情况下，湖北种子自交易完成日起当年以及以后 2 个会计年度的实际盈利数不低于以下预测数：2012 年 3,000 万元，2013 年 3,450 万元，2014 年 3,967.5 万元。目前，2012 年、2013 年的业绩承诺已经完成。2014 年湖北种子实现净利润 816.15 万元，按协议约定湖北省宏泰国资资产经营有限公司、袁国保等 16 个自然人应以现金方式补偿给本公司 1640.12 万元，本公司已从利润承诺保证金账户中余额及湖北种子应付收购前原股东股利收取。

3、2013 年 12 月，公司收购了中垦锦绣华农武汉科技有限公司（以下简称“锦绣华农”）54.96%股权，使其成为公司控股子公司。锦绣华农股权的出让方中国农垦（集团）总公司做出业绩承诺：在锦绣华农现有所得税税收政策不变的情况下，锦绣华农自本公司受让股权当年以及以后 2 个会计年度的净利润数不低于以下预测数：2013 年 702.12 万元，2014 年 1018.99 万元，2015 年 1254.99 万元。目前，2013 年的业绩承诺已经完成。2014 年锦绣华农实现净利润 437.76 万元，按协议约定中国农垦总公司应以现金方式补偿给农发种业 319.44 万元，本公司于 2015 年 5 月已收到该补偿款。

4、2013 年 12 月，公司股东大会批准收购山西潞玉种业股份有限公司（以下简称“潞玉种业”）51%股权，2014 年 1 月完成相关过户登记手续。潞玉种业股权的出让方——陈艳宾等自然人做出业绩承诺：在潞玉种业现有所得税税收政策不变的情况下，潞玉种业自本公司受让股份之日起当年以及以后 3 个会计年度每年的净利润数不低于以下预测数：2013 年 1008.7 万元，2014 年 1000 万元，2015 年 1100 万元，2016 年 1200 万元。目前，2013 年、2014 年的业绩承诺已经完成。

5、2014 年 6 月，湖北种子增资武汉庆发禾盛农业发展有限公司（以下简称“庆发禾盛”）。本次增资完成后，庆发禾盛成为湖北种子的控股子公司，庆发禾盛的 4 名自然人股东做出业绩承诺：在庆发禾盛现有所得税税收政策不变的情况下，庆发禾盛 2014-2016 会计年度实际盈利数不低于以下预测数：2014 年 350 万元，2015 年 420 万元，2016 年 504 万元。目前，2014 年的业绩承诺已经完成。

6、2014 年 10 月，公司与山东天泰种业有限公司（以下简称“山东天泰”）共同出资成立山东中农天泰种业有限公司。山东天泰以其拥有的部分资产出资，公司成立后收购山东天泰其他资产，山东天泰承诺：公司成立以后在盈利承诺期内的净利润数不低于以下预测数：2014 年 1300 万元，2015 年 1400 万元，2016 年 1500 万元。目前，2014 年的业绩承诺已经完成。

7、2014 年 12 月，广西格霖收购内蒙古拓普瑞种业有限责任公司（以下简称“拓普瑞”）90%股权，拓普瑞的股权出让方张明坤承诺：在目标公司现有所得税税收政策不变的情况下，目标公司自交易完成日起当年即 2014 年的实际盈利为人民币 1000 万元，2015 年、2016 年每年的实际盈利不低于人民币 1000 万元。目前，2014 年的业绩承诺已经完成。

十四、资产负债表日后事项

2014 年度利润分配方案,已经 2015 年 5 月 15 日召开的公司 2014 年年度股东大会审议通过,以 2014 年 12 月 31 日的总股本 367,287,248 股为基数,向全体股东按 10 股派发 1.00 元(含税)现金股利,共计派发现金红利 36,728,724.80 元(含税),剩余可供股东分配的利润结转下一年。2014 年度不进行资本公积金转增股本。

十五、其他重要事项

(一)就本公司农牧分公司(甲方)与天津中兴科贸有限公司(乙方)的租赁协议纠纷案,本公司农牧分公司即向北京市昌平区人民法院提出诉讼,要求乙方按合同约定交回租赁资产。2012 年末,昌平区人民法院判决对方败诉,并要求乙方在判决生效后交回租赁资产并支付拖欠租金。乙方不服判决,向北京市第一中级人民法院提起上诉,北京市第一中级人民法院以事实依据不清为由,要求北京市昌平区人民法院进行重新审理。2013 年 8 月 22 日,北京市昌平区人民法院重审判决如下:1、租赁协议继续履行;2、天津中兴支付拖欠租金 756,400.00 元。乙方不服重审又提起上诉,2013 年 12 月 20 日北京市第一中级人民法院终审判决驳回上诉,维持原判。截至 2015 年 3 月底,本公司农牧分公司已收到乙方支付的拖欠租金 756,400.00 元。

(二)河南颖泰违规占用靠近濮阳市濮水路一侧一块宽约 70 米、长约 300 米的土地,并在该块土地上建设了办公楼、门卫室、职工宿舍楼、食堂等建筑物。该公司董事长郭文江承诺对因上述事宜河南颖泰遭受的一切损失,包括但不限于政府部门的罚款、所拆除的违章建筑物的建设成本、对河南颖泰正常经营造成的损失等,将在收到河南颖泰书面通知后 30 日内,及时足额地以现金方式向河南颖泰进行补偿。

(三)河南颖泰的子公司山东莘县颖泰化工有限公司(以下简称“山东颖泰”)实际占地面积中约有 50 亩尚未取得土地使用权证。莘县人民政府已同意 50 亩用地指标申请,待该用地指标申请经山东省政府批复后,可按规定履行土地出让程序。截止资产负债表日,山东颖泰正在建设的一硝基甲苯 30000 吨工程中,部分工程在该未取得使用权证的土地上。河南颖泰董事长郭文江承诺,对因上述事宜给山东颖泰造成的任何损失,包括但不限于政府部门的罚款、所拆除地上建筑物的建设成本、生产设备重新安放产生的费用、对山东颖泰正常生产经营造成的损失等,将在收到河南颖泰书面通知后 30 日内,及时足额地以现金方式向山东颖泰进行补偿。

(五)山东颖泰的一硝基甲苯 30000 吨工程,尚未取得《建设用地规划许可证》、《建设工程规划许可证》、《建筑工程施工许可证》。公司董事长郭文江承诺,对因上述事宜给山东颖泰造成的任何损失,包括但不限于政府部门的罚款、所拆除地上建筑物的建设成本等,将在收到河南颖泰书面通知后 30 日内,及时足额以现金方式向山东颖泰进行补偿。

十六、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	2015 年 1-3 月	2014 年度
非流动资产处置损益	-90,732.03	8,206,622.95
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	1,155,828.70	24,036,353.94
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
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		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	191,081.73	63,050,532.23
其他符合非经常性损益定义的损益项目	2,411,367.23	
少数股东权益影响额	654,947.94	10,533,694.34
所得税影响额		
合计	3,012,597.69	84,759,814.78

2、净资产收益率及每股收益

2015 年 1-3 月	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	-0.1543	-0.0082	-0.0082

扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-0.2900	-0.0155	-0.0155
-------------------------	---------	---------	---------

续表

2014 年	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	9.33	0.3315	0.3315
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.59	0.1031	0.1031

十七、财务报告的批准

本财务报告已于 2015 年 7 月 10 日经公司批准。



中农发种业集团股份有限公司

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

2015 年 7 月 10 日