

广西格霖农业科技发展有限公司

2016 年度

审计报告

广西格霖农业科技发展有限公司

2016 年度

审计报告

索引	页码
审计报告	
公司财务报表	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 合并所有者权益变动表	9-10
— 母公司所有者权益变动表	11-12
— 财务报表附注	13-68



信永中和会计师事务所

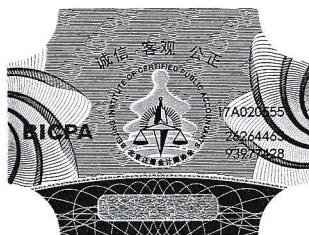
ShineWing
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,
No.8, Chaoyangmen Beidajie,
Dongcheng District, Beijing,
100027, P.R.China

联系电话: +86(010)6554 2288
telephone: +86(010)6554 2288

传真: +86(010)6554 7190
facsimile: +86(010)6554 7190



审计报告

XYZH/2017TJA10068

广西格霖农业科技发展有限公司:

我们审计了后附的广西格霖农业科技发展有限公司（以下简称广西格霖公司）财务报表，包括 2016 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2016 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广西格霖公司管理层的责任，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。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，广西格霖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，公允反映了广西格霖公司 2016 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2016 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

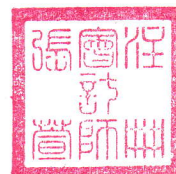
信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）



中国 北京

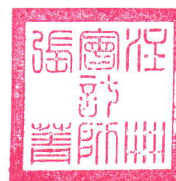
中国注册会计师：

张瑾



中国注册会计师：

张菁



二〇一七年五月二十日

编制单位：广西格霖农业科技发展有限公司

单位：人民币元

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

合并资产负债表 (续)
2016年12月31日

编制单位: 广西格霖农业科技发展有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	年末余额	年初余额
流动负债:			
短期借款			
△向中央银行借款			
△吸收存款及同业存放			
△拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	八、(十五)	15,878,224.41	16,460,325.68
预收款项	八、(十六)	299,151.47	521,276.00
△卖出回购金融资产款			
△应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	八、(十七)	401,439.98	491,845.30
其中:应付工资		390,800.98	491,845.30
应付福利费			
#其中:职工奖励及福利基金			
应交税费	八、(十八)	91,495.00	109,448.24
其中:应交税金		91,495.00	91,495.00
应付利息	八、(十九)	3,795,000.00	
应付股利			
其他应付款	八、(二十)	31,403,403.50	30,795,109.13
△应付分保账款			
△保险合同准备金			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债	八、(二十一)	27,200,000.00	
其他流动负债			
流动负债合计		79,068,714.36	48,378,004.35
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
长期应付款	八、(二十二)		27,200,000.00
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益	八、(二十三)	13,757,260.93	9,391,003.13
递延所得税负债			
其他非流动负债			
其中:特准储备基金			
非流动负债合计		13,757,260.93	36,591,003.13
负 债 合 计		92,825,975.29	84,969,007.48
所有者权益(或股东权益):			
实收资本(股本)	八、(二十四)	50,000,000.00	50,000,000.00
国有资本		25,500,000.00	25,500,000.00
其中:国有法人资本		25,500,000.00	25,500,000.00
集体资本			
民营资本		24,500,000.00	24,500,000.00
其中:个人资本		24,500,000.00	24,500,000.00
外商资本			
#减:已归还投资			
实收资本(股本)净额		50,000,000.00	50,000,000.00
其他权益工具			
其中:优先股			
永续债			
资本公积			
减:库存股			
其他综合收益			
其中:外币报表折算差额			
专项储备			
盈余公积	八、(二十五)	7,261,632.29	7,261,632.29
其中:法定公积金		7,261,632.29	7,261,632.29
任意公积金			
#储备基金			
#企业发展基金			
#利润归还投资			
△一般风险准备			
未分配利润	八、(二十六)	64,701,775.10	64,062,390.06
归属于母公司所有者权益合计		121,963,407.39	121,324,022.35
*少数股东权益		6,314,114.46	5,227,275.50
所有者权益合计		128,277,521.85	126,551,297.85
负债和所有者权益总计		221,103,497.14	211,520,305.33

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



Handwritten signature of the Chief Accountant.

Handwritten signature of the Accounting Institution Responsible Person.

母公司资产负债表

2016年12月31日

编制单位：广西格霖农业科技发展有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	年末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金		1,677,276.14	15,561,613.81
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十二、(一)	95,324,453.23	81,155,746.84
预付款项		8,401,112.23	1,310,613.30
应收利息			544,500.00
应收股利			
其他应收款	十二、(一)	439,006.22	3,221,040.19
存货		34,063,441.89	24,471,686.69
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		82,098.77	
流动资产合计		139,987,388.48	126,265,200.83
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资		61,200,000.00	61,200,000.00
投资性房地产			
固定资产		4,099,333.94	4,813,382.31
在建工程		993,606.97	931,838.97
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产			
开发支出		3,998,514.44	4,155,622.66
商誉			
长期待摊费用		668,258.18	1,052,843.57
递延所得税资产			
其他非流动资产		1,420,500.50	
非流动资产合计		72,380,214.03	72,153,687.51
资 产 总 计		212,367,602.51	198,418,888.34

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司资产负债表（续）

2016年12月31日

编制单位：广西格霖农业科技发展有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	年末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		35,565,524.41	21,225,213.68
预收款项		261,751.47	221,276.00
应付职工薪酬		401,439.98	491,845.30
应交税费		90,750.00	108,703.24
应付利息		3,795,000.00	
应付股利			
其他应付款		31,403,403.50	30,795,109.13
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债		27,200,000.00	
其他流动负债			
流动负债合计		98,717,869.36	52,842,147.35
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
长期应付款			27,200,000.00
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益		13,757,260.93	9,391,003.13
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		13,757,260.93	36,591,003.13
负 债 合 计		112,475,130.29	89,433,150.48
所有者权益			
实收资本		50,000,000.00	50,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
其中：外币报表折算差额			
专项储备			
盈余公积		7,261,632.29	7,261,632.29
未分配利润		42,630,839.93	51,724,105.57
所有者权益合计		99,892,472.22	108,985,737.86
负债和所有者权益总计		212,367,602.51	198,418,888.34

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





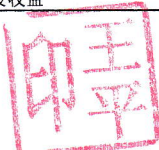
合并利润表
2016年度

编制单位：广西格霖农业科技发展有限公司

单位：人民币元

项目	附注	本年金额	上年金额
一、营业总收入		69,274,277.80	51,683,663.35
其中：营业收入	八、(二十七)	69,274,277.80	51,683,663.35
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本		68,275,754.00	45,102,894.87
其中：营业成本	八、(二十七)	43,228,163.70	28,526,194.04
△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			
税金及附加			
销售费用	八、(二十八)	9,240,695.88	3,971,371.75
管理费用	八、(二十九)	6,248,088.06	6,600,500.59
其中：研究与开发费			
财务费用	八、(三十)	3,902,025.49	-396,937.70
其中：利息支出			
利息收入			
汇兑净损失（汇兑净收益以“-”号填列）			
资产减值损失	八、(三十一)	5,656,780.87	6,401,766.19
其他			
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）		998,523.80	6,580,768.48
加：营业外收入	八、(三十二)	1,088,200.20	2,993,176.07
其中：非流动资产处置利得			
非货币性资产交换利得			
政府补助			
债务重组利得			
减：营业外支出	八、(三十三)	360,500.00	534,036.36
其中：非流动资产处置损失			
非货币性资产交换损失			
债务重组损失			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,726,224.00	9,039,908.19
减：所得税费用	八、(三十四)		-992,350.11
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,726,224.00	10,032,258.30
*少数股东损益		1,086,838.96	773,770.26
归属于母公司所有者的净利润		639,385.04	9,258,488.04
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			
其中：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			
其中：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. 外币报表折算差额			
七、综合收益总额		1,726,224.00	10,032,258.30
归属于母公司所有者的综合收益总额		639,385.04	9,258,488.04
归属于少数股东的综合收益总额		1,086,838.96	773,770.26
八、每股收益：			
基本每股收益			
稀释每股收益			

法定代表人：



主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

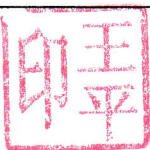
2016年度

编制单位：广西格霖农业科技发展有限公司

单位：人民币元

项目	附注	本年金额	上年金额
一、营业收入	十二、（一）	45,540,229.80	25,298,748.85
减：营业成本	十二、（一）	33,229,772.24	12,953,998.18
税金及附加			
销售费用		7,629,634.20	3,365,450.70
管理费用		5,229,719.98	4,929,602.14
财务费用		3,910,050.87	-373,539.53
资产减值损失		5,392,018.35	5,430,270.05
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			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-9,850,965.84	-1,007,032.69
加：营业外收入		1,088,200.20	2,843,176.07
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出		330,500.00	533,937.79
其中：非流动资产处置损失			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-9,093,265.64	1,302,205.59
减：所得税费用			-992,350.11
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-9,093,265.64	2,294,555.70
五、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			
其中：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			
其中：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.外币报表折算差额			
六、综合收益总额		-9,093,265.64	2,294,555.70
七、每股收益：		—	—
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：



主管会计工作负责人：

[Handwritten signature]

会计机构负责人：

[Handwritten signature]



合并现金流量表

2016年度

编制单位：广西格霖农业科技发展有限公司

单位：人民币元

项 目	行次	本年金额	上年金额
一、经营活动产生的现金流量：	1		
销售商品、提供劳务收到的现金	2	47,493,127.97	29,267,125.06
△客户存款和同业存放款项净增加额	3		
△向中央银行借款净增加额	4		
△向其他金融机构拆入资金净增加额	5		
△收到原保险合同保费取得的现金	6		
△收到再保险业务现金净额	7		
△保户储金及投资款净增加额	8		
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额	9		
△收取利息、手续费及佣金的现金	10		
△拆入资金净增加额	11		
△回购业务资金净增加额	12		
收到的税费返还	13		
收到其他与经营活动有关的现金	14	12,190,368.49	8,463,927.53
经营活动现金流入小计	15	59,683,496.46	37,731,052.59
购买商品、接受劳务支付的现金	16	58,424,262.58	31,903,358.45
△客户贷款及垫款净增加额	17		
△存放中央银行和同业款项净增加额	18		
△支付原保险合同赔付款项的现金	19		
△支付利息、手续费及佣金的现金	20		
△支付保单红利的现金	21		
支付给职工以及为职工支付的现金	22	6,344,655.41	5,103,665.18
支付的各项税费	23	25,223.42	74,224.63
支付其他与经营活动有关的现金	24	7,333,854.72	12,294,404.87
经营活动现金流出小计	25	72,127,996.13	49,375,653.13
经营活动产生的现金流量净额	26	-12,444,499.67	-11,644,600.54
二、投资活动产生的现金流量：	27		
收回投资收到的现金	28		
取得投资收益收到的现金	29		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额	30		
处置子公司及其他营业单位收回的现金净额	31		
收到其他与投资活动有关的现金	32		
投资活动现金流入小计	33		
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	34	2,603,557.28	4,413,633.95
投资支付的现金	35		
△质押贷款净增加额	36		
取得了子公司及其他营业单位支付的现金净额	37		6,518,000.00
支付其他与投资活动有关的现金	38		
投资活动现金流出小计	39	2,603,557.28	10,931,633.95
投资活动产生的现金流量净额	40	-2,603,557.28	-10,931,633.95
三、筹资活动产生的现金流量：	41		
吸收投资收到的现金	42		
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	43		
取得借款所收到的现金	44		
△发行债券收到的现金	45		
收到其他与筹资活动有关的现金	46		
筹资活动现金流入小计	47		
偿还债务所支付的现金	48		
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	49		
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	50		
支付其他与筹资活动有关的现金	51		
筹资活动现金流出小计	52		
筹资活动产生的现金流量净额	53		
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	54		
五、现金及现金等价物净增加额	55	-15,048,056.95	-22,576,234.49
加：期初现金及现金等价物余额	56	21,254,931.85	43,831,166.34
六、期末现金及现金等价物余额	57	6,206,874.90	21,254,931.85

法定代表人：



主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

2016年度

编制单位：广西格霖农业科技发展有限公司

单位：人民币元

项 目	行次	本年金额	上年金额
一、经营活动产生的现金流量：	1		
销售商品、提供劳务收到的现金	2	26,117,277.29	20,195,240.06
收到的税费返还	3		
收到其他与经营活动有关的现金	4	9,188,727.66	6,544,110.36
经营活动现金流入小计	5	35,306,004.95	26,739,350.42
购买商品、接受劳务支付的现金	6	38,570,268.73	19,507,455.72
支付给职工以及为职工支付的现金	7	2,023,205.99	1,680,350.18
支付的各项税费	8	23,891.42	72,882.63
支付其他与经营活动有关的现金	9	6,751,489.20	7,163,809.21
经营活动现金流出小计	10	47,368,855.34	28,424,497.74
经营活动产生的现金流量净额	11	-12,062,850.39	-1,685,147.32
二、投资活动产生的现金流量：	12		
收回投资收到的现金	13		
取得投资收益收到的现金	14		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额	15		
处置子公司及其他营业单位收回的现金净额	16		
收到其他与投资活动有关的现金	17		
投资活动现金流入小计	18		
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	19	1,821,487.28	1,362,200.11
投资支付的现金	20		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	21		19,010,000.00
支付其他与投资活动有关的现金	22		
投资活动现金流出小计	23	1,821,487.28	20,372,200.11
投资活动产生的现金流量净额	24	-1,821,487.28	-20,372,200.11
三、筹资活动产生的现金流量：	25		
吸收投资收到的现金	26		
取得借款所收到的现金	27		
收到其他与筹资活动有关的现金	28		
筹资活动现金流入小计	29		
偿还债务所支付的现金	30		
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	31		
支付其他与筹资活动有关的现金	32		
筹资活动现金流出小计	33		
筹资活动产生的现金流量净额	34		
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	35		
五、现金及现金等价物净增加额	36	-13,884,337.67	-22,057,347.43
加：期初现金及现金等价物余额	37	15,561,613.81	37,618,961.24
六、期末现金及现金等价物余额	38	1,677,276.14	15,561,613.81

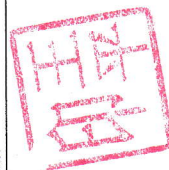
法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表
2016年度

项 目		本年金额											所有者权益合计	
行次	次	实收资本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	所有者权益合计
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
一、上年年末余额		50,000,000.00						7,261,632.29		64,062,390.06		121,324,022.35	5,227,275.50	126,551,297.85
加：会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年初余额		50,000,000.00						7,261,632.29		64,062,390.06		121,324,022.35	5,227,275.50	126,551,297.85
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）														
（一）综合收益总额														
（二）所有者投入和减少资本														
1.所有者投入的普通股														
2.其他权益工具持有者投入资本														
3.股份支付计入所有者权益的金额														
4.其他														
（三）专项储备提取和使用														
1.提取专项储备														
2.使用专项储备														
（四）利润分配														
1.提取盈余公积														
其中：法定公积金														
任意公积金														
2.盈余公积														
3.企业发展基金														
4.利润归还投资														
5.提取一般风险准备														
6.对所有者（或股东）的分配														
7.其他														
（五）所有者权益内部结转														
1.资本公积转增资本（或股本）														
2.盈余公积转增资本（或股本）														
3.盈余公积弥补亏损														
4.结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动														
5.其他														
四、本年年末余额		50,000,000.00						7,261,632.29		64,701,775.10		121,963,407.39	6,314,114.46	128,277,521.85



法定代表人： 肖小兰

主管会计工作负责人： 肖小兰

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表(续)
2016年度

编制单位: 广西格嘉农业科技发展有限公司

单位: 人民币元

项 目	行次	上年金额											所有者权益合计	
		归属于母公司所有者权益												
		实收资本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
一、上年年末余额	1	50,000,000.00	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
加：会计政策变更	2													
前期差错更正	3													
其他	4													
二、本年年初余额	5	50,000,000.00						7,032,176.72		55,033,357.59		112,065,534.31	4,453,505.24	116,519,039.55
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	6							229,455.57		9,029,032.47		9,258,488.04	773,770.26	10,032,258.30
（一）综合收益总额	7									9,258,488.04		9,258,488.04	773,770.26	10,032,258.30
（二）所有者投入和减少资本	8													
1.所有者投入的普通股	9													
2.其他权益工具持有者投入资本	10													
3.股份支付计入所有者权益的金额	11													
4.其他	12													
（三）专项储备提取和使用	13													
1.提取专项储备	14													
2.使用专项储备	15													
（四）利润分配	16													
1.提取盈余公积	17							229,455.57		-229,455.57				
其中：法定公积金	18							229,455.57		-229,455.57				
任意公积金	19													
储备基金	20													
企业发展基金	21													
净利润归还投资	22													
2.提取一般风险准备	23													
3.对所有者（或股东）的分配	24													
4.其他	25													
（五）所有者权益内部结转	26													
1.资本公积转增资本（或股本）	27													
2.盈余公积转增资本（或股本）	28													
3.盈余公积弥补亏损	29													
4.结转重新计量设定受益计划净资产或净资产所产生的变动	30													
5.其他	31													
四、本年年末余额	32	50,000,000.00						7,261,632.29		64,062,390.06		121,324,022.35	5,227,275.50	126,551,297.85



法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

Handwritten signature and initials.

母公司所有者权益变动表
2016年度

编制单位：广西格霖农业科技开发有限公司

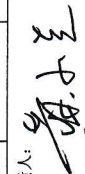
单位：人民币元

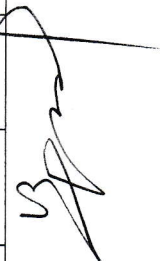
项 目	行次	实收资本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	其他	所有者权益合计
一、上年年末余额	1	50,000,000.00						7,261,632.29		51,724,105.57		108,985,737.86
加：会计政策变更	2											
前期差错更正	3											
其他												
二、本年年年初余额	4	50,000,000.00						7,261,632.29		51,724,105.57		108,985,737.86
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	5									-9,093,265.64		-9,093,265.64
（一）综合收益总额	8									-9,093,265.64		-9,093,265.64
（二）所有者投入和减少资本	9											
1.所有者投入的普通股	10											
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额	11											
4.其他	12											
（三）专项储备提取和使用	13											
1.提取专项储备	14											
2.使用专项储备	15											
（四）利润分配	16											
1.提取盈余公积	17											
其中：法定公积金	18											
任意公积金	19											
#储备基金	20											
#企业发展基金	21											
#利润归还投资	22											
2.提取一般风险准备	23											
3.对所有者（或股东）的分配	24											
4.其他	25											
（五）所有者权益内部结转	26											
1.资本公积转增资本（或股本）	27											
2.盈余公积转增资本（或股本）	28											
3.盈余公积弥补亏损	29											
4.结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动												
5.其他	30											
四、本年年末余额	31	50,000,000.00						7,261,632.29		42,630,839.93		99,892,472.22

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：







母公司所有者权益变动表 (续)
2016年度

编制单位: 广西格霖农业科技发展有限公司

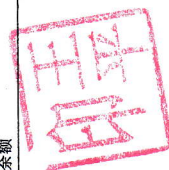
单位: 人民币元

项 目	行次	实收资本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	其他	所有者权益合计
栏 次		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
一、上年年末余额	1	50,000,000.00						7,032,176.72		49,659,005.44		106,691,182.16
加: 会计政策变更	2											
前期差错更正	3											
其他												
二、本年初余额	4	50,000,000.00						7,032,176.72		49,659,005.44		106,691,182.16
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)	5							229,455.57		2,065,100.13		2,294,555.70
(一) 综合收益总额	8									2,294,555.70		2,294,555.70
(二) 所有者投入和减少资本	9											
1. 所有者投入的普通股	10											
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额	11											
4. 其他	12											
(三) 专项储备提取和使用	13											
1. 提取专项储备	14											
2. 使用专项储备	15											
(四) 利润分配	16							229,455.57		-229,455.57		
1. 提取盈余公积	17							229,455.57		-229,455.57		
其中: 法定公积金	18							229,455.57		-229,455.57		
任意公积金	19											
#储备基金	20											
#企业发展基金	21											
#利润归还投资	22											
2. 提取一般风险准备	23											
3. 对所有者 (或股东) 的分配	24											
4. 其他	25											
(五) 所有者权益内部结转	26											
1. 资本公积转增资本 (或股本)	27											
2. 盈余公积转增资本 (或股本)	28											
3. 盈余公积弥补亏损	29											
4. 结转重新计量设定受益计划净资产或净资产所产生的变动												
5. 其他	30											
四、本年年末余额	31	50,000,000.00						7,261,632.29		51,724,105.57		108,985,737.86

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



(Handwritten signature)

一、公司的基本情况

（一）企业注册地、组织形式和总部地址

广西格霖农业科技发展有限公司（以下简称本公司，在包含子公司时统称本集团）成立于 2005 年 06 月 28 日，为有限责任公司。本公司 2015 年 06 月 15 日取得南宁市工商行政管理局核发的注册号为 450800200016079 的企业法人营业执照，注册资本为 5000 万元，由中农发种业集团股份有限公司（占总股本 51.00%）和自然人股东李日裕（占总股本 46.50%）、胡煜钊（占总股本的 1.50%）、邓天荣（占总股本的 1.00%）共同出资组建而成。法定代表人：王平。住所：南宁市大学东路 174 号广西农业科学院内 3 号服务科研楼二层。

（二）企业的业务性质和主要经营活动

本公司属农业行业，经营范围主要包括：销售不再分装的包装种子、农副土特产品（除粮油）；自营和代理一般经营项目商品和技术的进出口业务，许可经营项目商品和技术的进出口业务须取得专项审批后方可经营（国家限定公司经营或禁止进出口的商品和技术除外）；畜牧业、渔业、林业的信息咨询服务；以下项目仅限分支机构经营：经济作物及果树的种植。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

（三）母公司以及集团总部的名称

本公司的控股股东为中农发种业集团股份有限公司，本集团最终控制人为中国农业发展集团有限公司。

本公司设有董事会及总经理办公会，对公司重大决策和日常工作实施管理和控制。

（四）财务报告的批准报出

本集团财务报告的批准报出者为总经理办公会，批准报出日为 2017 年 3 月 31 日。

（五）营业期限

营业期限自 2005 年 06 月 28 日至 2035 年 06 月 27 日。

二、财务报表的编制基础

本集团财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定，并基于本附注四“重要会计政策和会计估计”所述会计政策和估计编制。

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。

三、遵循企业会计准则的声明

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

四、重要会计政策和会计估计

（一）会计期间

本集团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。

（二）营业周期

本集团营业周期为每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）记账本位币

本集团以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。

（五）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。

（一）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。

（二）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。

（三）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。

（四）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。

（六）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。
- （七）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。

（八）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

本集团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

本集团按照以下规定，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。

（九）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集团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。本集团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

本集团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。

本集团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）。

本集团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。

本集团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；本集团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。

本集团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。本集团公允价值计量按《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

本集团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

本集团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。本集团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

本集团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，本集团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，本集团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）：

（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，本集团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）应收款项

本集团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。

（十一）存货

1、存货类别

本集团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，本集团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。本集团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。

（十二）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。

（十三）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）本集团合并形成的长期股权投资，按照附注四（四）确定其初始投资成本。

（2）除本集团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。

本集团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；本集团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集团不一致的会计政策及会计期间、以本集团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，以及以本集团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，并且将本集团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。本集团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。

（十四）投资性房地产

1、投资性房地产种类和计量模式

本集团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。本集团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

本集团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。

（十五）固定资产

1、固定资产的确认条件

本集团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

本集团固定资产分为房屋及建筑物、机器设备、运输设备、办公设备等。

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	10-40	5.00	9.50-2.38
机器设备	5-20	5.00	19.00-4.75
运输设备	5-10	5.00	19.00-9.50
办公设备	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。

本集团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。

（十六）在建工程

本集团在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。

本集团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。

（十七）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，本集团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。

（十八）无形资产

1、无形资产的计价方法

本集团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。

本集团无形资产后续计量，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

本集团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，本集团合理估计摊销年限。本集团采用直线法摊销。

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

本集团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。

本集团研发支出资本化的时点界定：（1）开发阶段开始的时点为：通过多点测试后，确认品种或组合特性相对优良、稳定，由研究部门将该品种或组合报经理办公会批准同意后提交开发部门组织申报审定试验或备案登记，开始进入资本化阶段。（2）开发阶段结束的时点为：完成品种审定或备案登记，进行适应区域试制及安全检测后，并具备规模化推广的条件时，开发阶段结束，并将开发阶段归集的资本化支出转入无形资产。

（十九）商誉

商誉为股权投资成本或非同一控制下企业合并成本超过应享有的或企业合并中取得的被投资单位或被购买方可辨认净资产于取得日或购买日的公允价值份额的差额。

与子公司有关的商誉在合并财务报表上单独列示，与联营企业和合营企业有关的商誉，包含在长期股权投资的账面价值中。

（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。

本集团短期薪酬具体包括：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。本集团离职后福利，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。本集团其他长期职工福利，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）该义务是本集团承担的现时义务。
- （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：本集团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，本集团分别以下情况确认收入：

（1）利息收入按照他人使用本集团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

政府补助是指本集团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

本集团取得的、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。

本集团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

本集团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，本集团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。

本集团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）终止经营

终止经营是指本集团已被处置或被划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分，该组成部分按照本集团计划将整体或部分进行处置。

同时满足下列条件的本集团组成部分被划归为持有待售：本集团已经就处置该组成部分作出决议、本集团已经与受让方签订了不可撤销的转让协议以及该项转让将在一年内完成。

五、会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明

（一）会计政策变更及影响

本集团本年度无重要的会计政策变更。

（二）会计估计变更及影响

本集团本年度无重要的会计估计变更。

（三）重要前期差错更正及影响

本集团本年度无重要的前期差错更正事项。

六、税项

（一）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%
城市维护建设税	应缴纳流转税额	7%
企业所得税	应纳税所得额	25%
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。	1.2%

（二）税收优惠及批文

（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。根据财税〔2015〕90号《关于对化肥恢复征收增值税政策的通知》，自2015年9月1日起，对纳税人销售和进口化肥统一按13%税率征收国内环节和进口环节增值税。因此，本公司及所属子公司经营的种子、农业生产资料免征增值税。

（2）本公司及所属种子行业的子公司，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。

七、企业合并及合并财务报表

(一) 纳入合并报表范围的子公司基本情况

序号	企业名称	级次	企业类型	主要经营地	注册地	业务性质	实收资本	持股比例 (%)	享有表决权 (%)	投资额	取得方式
1	内蒙古拓普瑞种业有限责任公司	5	1	内蒙古自治区锡林郭勒盟太仆寺旗	内蒙古自治区锡林郭勒盟太仆寺旗	农业	1,388.00 万元	90.00	90.00	6,120.00 万元	3

注：企业类型：1 境内非金融子企业；2 境内金融子企业；3 境外子企业；4 事业单位；5 基建单位。

取得方式：1 投资设立；2 同一控制下的企业合并；3 非同一控制下的企业合并；4 其他。

八、合并财务报表重要项目的说明

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“年初”系指 2016 年 1 月 1 日，“年末”系指 2016 年 12 月 31 日，“本年”系指 2016 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，“上年”系指 2015 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，除另有注明外，货币单位为人民币元。

(一) 货币资金

1. 货币资金余额

项目	年末余额	年初余额
库存现金	51,045.82	111,452.85
银行存款	6,155,829.08	21,143,479.00
其他货币资金		
合计	6,206,874.90	21,254,931.85

(二) 应收账款

类别	年末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	141,768,662.40	100.00	19,868,312.23	14.01
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	141,768,662.40	—	19,868,312.23	—

(续表)

类别	年初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	120,209,637.10	100.00	14,006,092.52	11.65
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	120,209,637.10	—	14,006,092.52	—

1. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

(1) 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1 年以内	54,054,227.75	38.13	1,621,626.83
1-2 年	32,455,683.99	22.89	3,245,568.40
2-3 年	24,210,076.26	17.08	3,631,511.44
3-4 年	20,773,658.20	14.65	6,232,097.46
4-5 年	10,275,016.20	7.25	5,137,508.10
5 年以上			
合计	141,768,662.40	100.00	19,868,312.23

(续表)

账龄	年初金额		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1 年以内	44,298,577.20	36.85	1,328,957.32
1-2 年	31,659,064.35	26.34	3,165,906.44
2-3 年	29,192,663.40	24.28	4,378,899.51
3-4 年	11,986,684.15	9.97	3,596,005.25
4-5 年	3,072,648.00	2.56	1,536,324.00
5 年以上			
合计	120,209,637.10	100.00	14,006,092.52

2. 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
威宁县农牧局	23,067,000.00	16.27	692,010.00
金城江区农业局	6,284,041.20	4.43	188,521.24
大方县农牧局	6,102,899.10	4.30	183,086.97
崇左市江州区农业局	5,216,121.00	3.68	156,483.63
广西瑞特种子有限责任公司	5,092,560.00	3.59	152,776.80
合计	45,762,621.30	32.27	1,372,878.64

(三) 预付款项

1. 预付款项账龄

账龄	年末余额			年初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内	9,053,778.53	90.04		1,448,950.60	61.90	
1-2 年	246,883.70	2.45		320,000.00	13.67	
2-3 年	270,000.00	2.69		347,000.00	14.82	
3 年以上	485,100.00	4.82		224,817.10	9.61	
合计	10,055,762.23	100.00		2,340,767.70	100.00	

2. 按欠款方归集的期末余额前五名的预付款项

债务人名称	账面余额	占预付账款合计的比例 (%)	坏账准备
北京欣锦慧农农业科技有限公司	4,285,816.40	42.62	
天津市洋裕生物技术有限公司	2,000,000.00	19.89	
正蓝旗金沃农牧业有限责任公司	673,010.60	6.69	
广西南宁市绿益农业有限公司	459,125.00	4.57	
左江农场渠拔分场	200,000.00	1.99	
合计	7,617,952.00	75.76	

(四) 应收利息

1. 应收利息分类

项目	年末余额	年初余额
定期存款		544,500.00
合计		544,500.00

(五) 其他应收款

类别	年末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	633,665.26	79.34	146,159.04	23.07
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	165,000.00	20.66	165,000.00	100.00
合计	798,665.26	—	311,159.04	—

(续表)

类别	年初金额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	6,475,758.47	100.00	516,597.88	7.98
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合计	6,475,758.47	—	516,597.88	—

1. 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

(1) 采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末金额		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1 年以内	312,435.46	49.31	9,073.06
1-2 年	59,769.80	9.43	5,976.98
2-3 年	152,860.00	24.13	22,929.00
3-4 年	600.00	0.09	180.00
4-5 年			
5 年以上	108,000.00	17.04	108,000.00
合计	633,665.26	100.00	146,159.04

(续表)

账龄	年初金额		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1 年以内	2,731,542.47	42.18	81,946.28
1-2 年	3,325,616.00	51.35	332,561.60
2-3 年	300,600.00	4.64	45,090.00
3-4 年	10,000.00	0.16	3,000.00
4-5 年	108,000.00	1.67	54,000.00
5 年以上			
合计	6,475,758.47	100.00	516,597.88

2. 年末单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例 (%)	计提理由
刘光屏	10,000.00	10,000.00	4-5 年	100.00	已离职无法收回
郭新柱	155,000.00	155,000.00	2-3 年	100.00	已离职无法收回
合计	165,000.00	165,000.00	—	—	—

3. 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
郭新柱	备用金	155,000.00	2-3 年	19.41	155,000.00
广西云龙招标有限公司	投标保证金	141,100.00	2-3 年	17.67	21,165.00
广西壮族自治区种子管理总站	押金	100,000.00	5 年以上	12.52	100,000.00
陈海潇	备用金	70,000.00	1-2 年	8.76	7,000.00
威宁自治县公共资源交易中心投标保证金收退专户	投标保证金	50,000.00	1 年以内	6.26	1,500.00
合计		516,100.00	—	64.62	284,665.00

(六) 存货

1. 存货分类

项目	年末金额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	299,225.58		299,225.58
在产品	33,682,410.11		33,682,410.11
库存商品			
周转材料	81,806.20		81,806.20
合计	34,063,441.89		34,063,441.89

(续表)

项目	年初金额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	463,982.79		463,982.79
在产品	20,869,785.70		20,869,785.70
库存商品	4,932,817.39		4,932,817.39
周转材料	81,806.20		81,806.20
合计	26,348,392.08		26,348,392.08

(七) 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待摊费用	532,098.77	
合计	532,098.77	

(八) 固定资产

1. 固定资产原值

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
房屋、建筑物	5,462,462.00	101,660.00		5,564,122.00
机器设备	15,288,328.09	386,890.00		15,675,218.09
运输工具	1,366,017.22	3,380.00		1,369,397.22
办公设备	595,405.06	44,847.00		640,252.06
合计	22,712,212.37	536,777.00		23,248,989.37

2. 累计折旧

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
房屋、建筑物	532,033.35	323,646.07		855,679.42
机器设备	5,204,768.13	2,280,675.86		7,485,443.99
运输工具	527,350.95	216,777.09		744,128.04
办公设备	351,541.61	99,418.44		450,960.05
合计	6,615,694.04	2,920,517.46		9,536,211.50

3. 固定资产账面净值

项目	年初余额	年末余额
房屋、建筑物	4,930,428.65	4,708,442.58
机器设备	10,083,559.96	8,189,774.10
运输工具	838,666.27	625,269.18
办公设备	243,863.45	189,292.01
合计	16,096,518.33	13,712,777.87

4. 固定资产账面价值

项目	年初余额	年末余额
房屋、建筑物	4,930,428.65	4,708,442.58
机器设备	10,083,559.96	8,189,774.10
运输工具	838,666.27	625,269.18
办公设备	243,863.45	189,292.01
合计	16,096,518.33	13,712,777.87

(九) 在建工程

1. 在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
排水沟工程				5,200.00		5,200.00
喷灌圈安装工程	926,638.97		926,638.97	926,638.97		926,638.97
水井工程				6,150.00		6,150.00
播种机				133,230.00		133,230.00
工棚工程	66,968.00		66,968.00			
合计	993,606.97		993,606.97	1,071,218.97		1,071,218.97

2. 主要在建工程本年变动情况

工程名称	预算数	年初余额	本年增加	转入固定资产	其他减少	年末余额
喷灌圈安装工程	1,200,000.00	926,638.97				926,638.97
合计	1,200,000.00	926,638.97				926,638.97

(续表)

工程名称	工程投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率(%)	资金来源
喷灌圈安装工程	77.22					自筹
合计	—	—			—	

(十) 开发支出

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
马铃薯	4,155,622.66	429,448.46			586,556.68	3,998,514.44
合计	4,155,622.66	429,448.46			586,556.68	3,998,514.44

(十一) 商誉

1. 商誉原值

被投资单位名称	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
内蒙古拓普瑞种业有限责任公司	26,492,805.00			26,492,805.00
合计	26,492,805.00			26,492,805.00

(十二) 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	本年其他减少	年末余额	其他减少原因
青苗补偿	127,046.64		11,427.39		115,619.25	
装修费	19,331.48		13,367.76		5,963.72	
挖沟、铺路	21,971.50		21,971.50			
排水沟	379,110.85		138,246.45		240,864.40	
办公室装修费摊销	505,383.10		505,383.10			
松宇时代办公室装修费		310,000.00	4,189.19		305,810.81	
合计	1,052,843.57	310,000.00	694,585.39		668,258.18	

(十三) 其他非流动资产

项目	年末余额	年初余额
预付工程及设备款	1,991,500.50	
合计	1,991,500.50	

(十四) 资产减值准备明细表

项目	年初 余额	本年增加				本年减少				年末 余额
		本年 计提	合并 增加	其他 原因 增加	合计	转销额	合并 减少	其他 原因 减少	合计	
坏账准备	14,522,690.40	5,656,780.87			5,656,780.87					20,179,471.27
合计	14,522,690.40	5,656,780.87			5,656,780.87					20,179,471.27

(十五) 应付账款

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内 (含 1 年)	6,217,568.59	11,840,498.37
1-2 年 (含 2 年)	9,141,445.82	3,217,515.00
2-3 年 (含 3 年)	197,000.00	1,080,312.31
3 年以上	322,210.00	322,000.00
合计	15,878,224.41	16,460,325.68

账龄超过 1 年的重要应付账款:

债权单位名称	年末余额	未偿还原因
呼和浩特市准誉商贸有限公司	1,225,200.00	发票未到
河北家园农业科技有限公司	999,995.82	发票未到
贵港市港南区湛江镇三兴农机专业合作社	540,000.00	发票未到
湛江市福广农业科技有限公司	322,000.00	发票未到
合计	3,087,195.82	—

(十六) 预收款项

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内 (含 1 年)	299,151.47	521,276.00
合计	299,151.47	521,276.00

(十七) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	491,845.30	6,108,803.99	6,207,822.11	392,827.18
离职后福利-设定提存计划		145,446.10	136,833.30	8,612.80
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
其他				
合计	491,845.30	6,254,250.09	6,344,655.41	401,439.98

2. 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	491,845.30	2,780,566.56	2,881,610.88	390,800.98

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
职工福利费		122,570.00	122,570.00	
社会保险费		62,192.10	60,165.90	2,026.20
其中：医疗保险费		54,085.90	52,059.70	2,026.20
工伤保险费		2,706.30	2,706.30	
生育保险费		5,399.90	5,399.90	
其他				
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				
其他短期薪酬		3,143,475.33	3,143,475.33	
合计	491,845.30	6,108,803.99	6,207,822.11	392,827.18

3. 设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险		138,792.00	130,687.40	8,104.60
失业保险费		6,654.10	6,145.90	508.20
企业年金缴费				
合计		145,446.10	136,833.30	8,612.80

(十八) 应交税费

项目	年初余额	本年应交	本年已交	年末余额
企业所得税	90,750.00			90,750.00
房产税		1,200.00	1,200.00	
土地使用税		132.00	132.00	
个人所得税	745.00	63,768.38	63,768.38	745.00
其他税费	17,953.24	5,938.18	23,891.42	
合计	109,448.24	71,038.56	88,991.80	91,495.00

(十九) 应付利息

项目	年末余额	年初余额
中农发种业集团股份有限公司	3,795,000.00	
合计	3,795,000.00	

(二十) 其他应付款

1. 其他应付款按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
单位往来	30,981,668.47	30,795,109.13
个人往来	232,354.37	
其他	189,380.66	
合计	31,403,403.50	30,795,109.13

2. 账龄超过 1 年的重要其他应付款

单位名称	年末余额	未偿还原因
中农发种业集团股份有限公司	30,000,000.00	长期借款
合计	30,000,000.00	

(二十一) 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期应付款	27,200,000.00	
合计	27,200,000.00	

(二十二) 长期应付款

项目	年末余额	年初余额
合计		27,200,000.00
其中：股权转让款		27,200,000.00

长期应付款为收购子公司的应付股权收购款，作为利润承诺质押款，利润承诺期截止日为 2016 年 12 月 31 日，将于 2017 年完成 2016 年度审计后按协议执行，因此列为一年内到期的非流动负债。

(二十三) 递延收益

项目/类别	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
政府补助	9,391,003.13	5,270,600.00	904,342.20	13,757,260.93
合计	9,391,003.13	5,270,600.00	904,342.20	13,757,260.93

政府补助：

政府补助种类	年末账面余额		计入当年损益金额	其他变动	退还原因
	列入其他流动负债金额	列入递延收益金额			
海峡两岸农业合作		30,992.61	23,616.96		

政府补助种类	年末账面余额		计入当年损益金额	其他变动	退还原因
	列入其他流动负债金额	列入递延收益金额			
战略性新兴产业项目-甘蔗新品种选育		1,411,447.12	419,685.84		
一级、二级甘蔗良种繁育推广基地建设 项目		3,500,000.00			
甘蔗良种繁育基地建设项目		744,221.20	461,039.40		
江州马铃薯良种全程机械化种植项目		500,000.00			
港南马铃薯良种全程机械化种植项目		1,800,000.00			
南宁-东盟经济开发区马铃薯良种全程 机械化种植项目		500,000.00			
南宁市农业委员会 2014 年广西甘蔗良 种繁育项目		1,500,000.00			
南宁华侨投资区财政局 2014 年农业项 目		500,000.00			
宁明财政局 2015 年马铃薯良种和机械 化种植项目		1,800,000.00			
平南县财政局 2015 年马铃薯良种和机 械化种植项目		1,470,600.00			
合计		13,757,260.93	904,342.20		—

(二十四) 实收资本

投资者名称	年初余额		本年增加	本年减少	年末余额	
	投资金额	所占比例			投资金额	所占比例
中农发种业集团股份有限公司	25,500,000.00	51.00			25,500,000.00	51.00
李日裕	23,250,000.00	46.50			23,250,000.00	46.50
胡煜钊	750,000.00	1.50			750,000.00	1.50
邓天荣	500,000.00	1.00			500,000.00	1.00
合计	50,000,000.00	100.00			50,000,000.00	100.00

(二十五) 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积金	7,261,632.29			7,261,632.29
合计	7,261,632.29			7,261,632.29

(二十六) 未分配利润

项目	本年金额	上年金额
本年年初余额	64,062,390.06	55,033,357.59
本年增加	639,385.04	9,258,488.04
其中：本年归属于母公司所有者的净利润转入	639,385.04	9,258,488.04
其他调整因素		
本年减少		229,455.57
其中：本年提取盈余公积		229,455.57
本年提取一般风险准备		
本年分配现金股利		
转增资本		
其他减少		
本年年末余额	64,701,775.10	64,062,390.06

(二十七) 营业收入、营业成本

1. 营业收入及成本

项目	本年金额		上年金额	
	收入	成本	收入	成本
(1) 主营业务小计	69,274,277.80	43,228,163.70	51,683,663.35	28,526,194.04
(2) 其他业务小计				
合计	69,274,277.80	43,228,163.70	51,683,663.35	28,526,194.04

(1) 主营业务（分行业）

行业名称	本年金额		上年金额	
	收入	成本	收入	成本
种子销售	69,274,277.80	43,228,163.70	51,683,663.35	28,526,194.04
合计	69,274,277.80	43,228,163.70	51,683,663.35	28,526,194.04

(2) 主营业务（分地区）

地区	本年金额		上年金额	
	收入	成本	收入	成本
国内	69,274,277.80	43,228,163.70	51,683,663.35	28,526,194.04
合计	69,274,277.80	43,228,163.70	51,683,663.35	28,526,194.04

(3) 主营业务（分产品）

产品名称	本年金额		上年金额	
	收入	成本	收入	成本
小麦种子			2,260,276.50	126,440.00

产品名称	本年金额		上年金额	
	收入	成本	收入	成本
马铃薯	63,275,856.30	39,306,476.46	42,177,797.85	22,789,643.86
甘蔗种	5,998,421.50	3,921,687.24	7,245,589.00	5,610,110.18
合计	69,274,277.80	43,228,163.70	51,683,663.35	28,526,194.04

(4) 主营业务前五名

项目	本年金额	占营业收入总额的比重%
威宁彝族回族苗族自治县农牧局	23,067,000.00	33.30
大方县农牧局	8,724,149.10	12.59
广西昊华农业有限公司	4,202,340.00	6.07
赫章县农牧局	3,552,000.00	5.13
七星关区农牧局	3,328,500.00	4.80
合计	42,873,989.10	61.89

(二十八) 销售费用

项目	本年金额	上年金额
运杂费	7,816,143.60	2,937,822.90
租赁费	550,000.00	207,000.00
包装费	300,000.00	91,696.00
职工薪酬	163,450.40	204,088.90
业务招待费	113,660.00	56,840.00
业务宣传费	72,938.00	148,278.00
差旅费	48,130.00	62,067.10
会议费	43,050.00	32,870.00
折旧费	27,883.68	15,442.05
交通费	7,908.20	28,029.90
检测费	2,000.00	30,790.00
修理费	100.00	16,300.00
其他	95,432.00	140,146.90
合计	9,240,695.88	3,971,371.75

(二十九) 管理费用

项目	本年金额	上年金额
职工薪酬	2,102,415.98	1,775,050.64
研发费用	748,251.20	1,218,593.48
租赁费	679,647.15	780,106.20
招待费	586,267.25	637,795.00
摊销费用	510,772.29	175,071.41

项目	本年金额	上年金额
差旅费	413,713.63	322,852.16
交通费	408,232.82	387,356.21
折旧费	289,468.35	373,586.50
咨询费	129,800.00	
办公费	77,102.58	108,697.45
物业费	46,795.55	101,012.71
税金	39,725.99	74,224.63
会议费	29,794.00	318,869.00
修理费	19,690.00	39,384.40
中介机构费用	5,777.00	83,500.00
其他	160,634.27	204,400.80
合计	6,248,088.06	6,600,500.59

(三十) 财务费用

项目	本年金额	上年金额
利息支出	3,795,000.00	
减：利息收入	-102,119.09	401,930.11
加：汇兑损失		
减：汇兑收益		208.52
加：金融机构手续费	4,906.40	5,200.93
合计	3,902,025.49	-396,937.70

(三十一) 资产减值损失

项目	本年金额	上年金额
坏账损失	5,656,780.87	6,401,766.19
合计	5,656,780.87	6,401,766.19

(三十二) 营业外收入

1. 营业外收入

项目	本年金额	上年金额	计入本年非经常性损益的金额
业绩承诺补偿		1,675,133.87	
政府补助	1,086,342.20	1,318,042.20	1,086,342.20
其他	1,858.00		1,858.00
合计	1,088,200.20	2,993,176.07	1,088,200.20

2. 政府补助明细

项目	本年金额	上年金额	与资产相关/ 与收益相关
2015 年双高基地甘蔗种植	144,000.00		与收益相关
2014 年甘蔗双高基地良种	38,000.00		与收益相关
战略性新兴产业项目	419,685.84	419,685.84	与资产相关
甘蔗良种繁育基地建设项 目	461,039.40	544,739.40	与资产相关
海峡两岸农业合作项目	23,616.96	23,616.96	与资产相关
高优多抗强宿根甘蔗新品 种选育与福农 39 号繁育示 范项目转收益		180,000.00	与收益相关
高产示范建设项目		150,000.00	与收益相关
合计	1,086,342.20	1,318,042.20	—

(三十三) 营业外支出

项目	本年金额	上年金额	计入本年非经常 性损益的金额
其他	360,500.00	534,036.36	360,500.00
合计	360,500.00	534,036.36	360,500.00

(三十四) 所得税费用

1. 所得税费用

项目	本年金额	上年金额
按税法及相关规定计算的本年所得税费用		-992,350.11
递延所得税调整		
合计		-992,350.11

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
本年合并利润总额	1,726,224.00
按法定/适用税率计算的所得税费用	431,556.00
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-431,556.00
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	

项目	本年发生额
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
其他	
所得税费用	0.00

(三十五) 合并现金流量表

1. 合并 现金流量表补充资料

项目	本年金额	上年金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量	—	—
净利润	1,726,224.00	10,032,258.30
加：资产减值准备	5,656,780.87	6,401,766.19
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,920,517.46	2,608,485.88
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	694,585.39	394,240.97
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）		
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）	3,795,000.00	
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）	-7,715,049.81	-12,272,029.93
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-23,584,525.39	-23,707,126.57
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	4,061,967.81	4,897,804.62
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-12,444,499.67	-11,644,600.54
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	6,206,874.90	21,254,931.85
减：现金的期初余额	21,254,931.85	43,831,166.34

项目	本年金额	上年金额
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	-15,048,056.95	-22,576,234.49

2. 现金和现金等价物

项目	本年金额	上年金额
现金	6,206,874.90	21,254,931.85
其中：库存现金	51,045.82	111,452.85
可随时用于支付的银行存款	6,155,829.08	21,143,479.00
可随时用于支付的其他货币资金		
现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
期末现金及现金等价物余额	6,206,874.90	21,254,931.85

九、或有事项

截至 2016 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大或有事项。

十、资产负债表日后事项

截至本财务报告批准报出日，本集团无需要披露的重大资产负债表日后事项。

十一、关联方关系及其交易

(一) 关联方关系

1. 控股股东及最终控制方

控股股东及最终控制方名称	注册地	业务性质	注册资本	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
中农发种业集团股份有限公司	北京市西城区阜成门外大街甲 28 号（西楼）12	农业	108,219.8663 万元	51.00	51.00

2. 子企业

详见附注七（一）。

(二) 关联交易

1. 关联方资金拆借

关联方名称	拆借金额	起始日	到期日	备注
中农发种业集团股份有限公司	30,000,000.00	2014-12-22	2016-12-22	正在展期
合计	30,000,000.00			

(三) 关联方往来余额

无。

十二、母公司主要财务报表项目注释

(一) 主要财务报表项目注释

1. 应收账款

类别	年末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	113,488,752.58	100.00	18,164,299.35	16.01
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	113,488,752.58	—	18,164,299.35	—

(续表)

类别	年初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	94,025,324.60	100.00	12,869,577.76	13.69
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	94,025,324.60	—	12,869,577.76	—

(1) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

1) 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1 年以内	37,997,397.75	33.48	1,139,921.93
1-2 年	20,232,604.17	17.83	2,023,260.42
2-3 年	24,210,076.26	21.33	3,631,511.44
3-4 年	20,773,658.20	18.31	6,232,097.46
4-5 年	10,275,016.20	9.05	5,137,508.10
5 年以上			
合计	113,488,752.58	100.00	18,164,299.35

(续表)

账龄	年初金额		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1 年以内	22,759,438.70	24.20	682,783.16
1-2 年	27,530,354.35	29.28	2,753,035.44
2-3 年	28,676,199.40	30.50	4,301,429.91
3-4 年	11,986,684.15	12.75	3,596,005.25
4-5 年	3,072,648.00	3.27	1,536,324.00
5 年以上			
合计	94,025,324.60	100.00	12,869,577.76

(2) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
威宁县农业局	23,067,000.00	20.33	692,010.00
金城江区农业局	6,284,041.20	5.54	942,606.18
大方县农牧局	6,102,899.10	5.38	183,086.97
崇左市江州区农业局	5,216,121.00	4.60	498,469.11
广西瑞特种子有限责任公司	5,092,560.00	4.49	509,256.00
合计	45,762,621.30	40.34	2,825,428.26

2. 其他应收款

类别	年末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	583,665.26	77.96	144,659.04	24.78
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	165,000.00	22.04	165,000.00	100.00
合计	748,665.26	—	309,659.04	—

(续表)

类别	年初金额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	3,433,402.47	100.00	212,362.28	6.19
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合计	3,433,402.47	—	212,362.28	—

(1) 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

1) 采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末金额		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1 年以内	262,435.46	44.96	7,573.06
1-2 年	59,769.80	10.24	5,976.98
2-3 年	152,860.00	26.19	22,929.00
3-4 年	600.00	0.10	180.00
4-5 年			
5 年以上	108,000.00	18.51	108,000.00
合计	583,665.26	100.00	144,659.04

(续表)

账龄	年初金额		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1 年以内	2,731,542.47	79.56	81,946.28
1-2 年	283,260.00	8.25	28,326.00
2-3 年	300,600.00	8.75	45,090.00
3-4 年	10,000.00	0.29	3,000.00
4-5 年	108,000.00	3.15	54,000.00
5 年以上			
合计	3,433,402.47	100.00	212,362.28

(2) 年末单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例 (%)	计提理由
刘光屏	10,000.00	10,000.00	4-5 年	100.00	已离职无法收回
郭新柱	155,000.00	155,000.00	2-3 年	100.00	已离职无法收回
合计	165,000.00	165,000.00	—	—	—

(3) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
郭新柱	备用金	155,000.00	2-3 年	25.51	155,000.00
赵海龙	备用金	123,400.00	1 年以内	20.31	3,702.00
广西壮族自治区种子管理总站	押金	100,000.00	5 年以上	16.46	100,000.00
陈海潇	备用金	70,000.00	1-2 年	11.52	7,000.00
威宁自治县公共资源交易中心投标保证金收退专户	投标保证金	50,000.00	1 年以内	8.23	1,500.00
合计	—	498,400.00	—	82.03	267,202.00

3. 营业收入及成本

项目	本年金额		上年金额	
	收入	成本	收入	成本
(1) 主营业务小计	45,540,229.80	33,229,772.24	25,298,748.85	12,953,998.18
(2) 其他业务小计				
合计	45,540,229.80	33,229,772.24	25,298,748.85	12,953,998.18

(1) 主营业务（分行业）

行业名称	本年金额		上年金额	
	收入	成本	收入	成本
种子销售	45,540,229.80	33,229,772.24	25,298,748.85	12,953,998.18
合计	45,540,229.80	33,229,772.24	25,298,748.85	12,953,998.18

(2) 主营业务（分地区）

地区	本年金额		上年金额	
	收入	成本	收入	成本
国内	45,540,229.80	33,229,772.24	25,298,748.85	12,953,998.18
合计	45,540,229.80	33,229,772.24	25,298,748.85	12,953,998.18

(3) 主营业务（分产品）

产品名称	本年金额		上年金额	
	收入	成本	收入	成本
马铃薯	39,541,808.30	29,308,085.00	18,053,159.85	7,343,888.00
甘蔗种	5,998,421.50	3,921,687.24	7,245,589.00	5,610,110.18
合计	45,540,229.80	33,229,772.24	25,298,748.85	12,953,998.18

(4) 主营业务收入前五名

项目	本年金额	占营业收入总额的比重%
威宁彝族回族苗族自治县农牧局	23,067,000.00	50.65
大方县农牧局	8,724,149.10	19.16
七星关区农牧局	3,328,500.00	7.31
金海湖新区农村工作委员会	1,832,564.00	4.02
贵州百里杜鹃管理区农业办公室	1,047,000.00	2.30
合计	37,999,213.10	83.44

4. 母公司现金流量表补充资料

项目	本年金额	上年金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量	—	—
净利润	-9,093,265.64	2,294,555.70
加：资产减值准备	5,392,018.35	5,430,270.05
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	900,375.37	720,519.42
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	694,585.39	394,240.97
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”填列）		

项目	本年金额	上年金额
公允价值变动损益（收益以“-”填列）		
财务费用（收益以“-”填列）	3,795,000.00	
投资损失（收益以“-”填列）		
递延所得税资产的减少（增加以“-”填列）		
递延所得税负债的增加（减少以“-”填列）		
存货的减少（增加以“-”填列）	-9,591,755.20	-11,663,116.24
经营性应收项目的减少（增加以“-”填列）	-23,406,788.47	-6,846,361.67
经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）	19,246,979.81	7,984,744.45
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-12,062,850.39	-1,685,147.32
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	1,677,276.14	15,561,613.81
减：现金的期初余额	15,561,613.81	37,618,961.24
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	-13,884,337.67	-22,057,347.43

十三、按照有关财务会计制度应披露的其他内容

截止 2016 年 12 月 31 日，本集团无应披露的其他内容。

十四、财务报表的批准

本集团 2016 年度财务报表已经本公司总经理办公会批准。

广西格霖农业科技发展有限公司

二〇一七年五月二十日

