

中农发种业集团股份有限公司
2017 年度
审计报告

索引	页码
审计报告	
公司财务报告	
— 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	13-115



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/2018TJA10274

中农发种业集团股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了中农发种业集团股份有限公司（以下简称农发种业公司）财务报表，包括 2017 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2017 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，除“形成保留意见的基础”部分所述事项可能产生的影响外，后附的农发种业公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了农发种业公司 2017 年 12 月 31 日的财务状况以及 2017 年度的经营成果和现金流量。

二、 形成保留意见的基础

如财务报表“十三、2. 出售河南农化股权事项”所述，农发种业公司 2017 年 12 月筹划公开挂牌转让控股子公司中农发河南农化有限公司（以下简称河南农化）67%股权，因在财务报告批准报出日之前未能顺利完成出售事宜，农发种业公司改变了在此之前评估河南农化公司相关资产减值的基础，对其 2017 年 12 月 31 日的应收账款补充计提坏账准备 17,970.32 万元，对其固定资产及在建工程补充计提减值准备 8,034.70 万元。在农发种业调整其针对河南农化相关资产估计计提的资产减值准备后，我们无法针对农发种业的该项资产减值估计实施我们认为必要的审计程序，获取充分、适当的审计证据。

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于农发种业公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表保留意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发

表意见。除“形成保留意见的基础”部分所述事项外，我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

1. 商誉减值事项	
关键审计事项	审计中的应对
参阅财务报表附注“六、18. 商誉”披露，农发种业公司 2017 年 12 月 31 日商誉资产原值 29,547.69 万元，商誉资产减值准备 16,305.14 万元，商誉资产账面净值 13,242.54 万元，农发种业公司至少在每年年度终了进行减值测试。 减值测试时，农发种业公司管理层对包含商誉的资产组的可收回金额进行测算，涉及的关键假设包括收入增长率、毛利率、费用率及折现率，测算过程复杂且需要进行重大的估计和判断。 由于商誉金额重大，且年度减值测试中对商誉可收回金额的厘定涉及管理层的重大判断，故我们将商誉的减值作为关键审计事项予以关注。	1、了解、评价和测试农发种业公司与商誉减值测试相关的关键内部控制； 2、了解和评估管理层采用的商誉减值测试政策和方法； 3、将相关资产组本年度的实际经营成果与以前年度的预测数据进行了比较，以评价管理层对可收回现金流量的预测是否可靠； 4、获取管理层重大估计和判断的关键参数，如主要产品的未来市场、价格、毛利率、费用率及折现率等，通过查询专业经济数据系统并考虑资产组的历史运营情况、公司经营计划、行业发展趋势、市场变动趋势等评估其是否在可接受区间； 5、对管理层利用外部评估专家的工作实施评价，对外部评估专家的资质和声誉进行调查了解，复核其提供的商誉减值测试评估报告在主要方面的信息可靠性和结论合理性。 执行上述审计程序获取的证据，能够支持农发种业公司管理层对商誉减值的会计估计。
2. 出售子公司事项	
关键审计事项	审计中的应对
参阅财务报表附注“六、8. 持有待售资产与持有待售负债”、“十三、1. 终止经营”披露，2017 年度，农发种业公司实施出售所持广西格霖 51%股权，该出售事项截止 2017 年 12 月 31 日尚未完成。	1、了解、评价和测试农发种业公司与重大资产出售相关的关键内部控制； 2、获取农发种业公司有关重大资产出售审计、评估、决策审批等重要文件； 3、了解和获取农发种业公司在产权

中华人民共和国财政部于 2017 年 4 月 28 日发布《企业会计准则第 42 号-持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》(以下简称“42 号准则”),且该准则自 2017 年 5 月 28 日起施行,由于农发种业上述出售事项时间跨度较长且跨年度,农发种业公司管理层准确适用 42 号准则及恰当进行会计处理和列报存在复杂性且涉及重大判断,故我们将出售子公司事项作为关键审计事项予以关注。	交易所公开挂牌转让的实际进展情况和相关文件; 4、获取出售事项适用 42 号准则的时点和相关判断依据,如是否在当期状况下即可立即出售、是否获得确定的购买承诺、出售是否极可能发生、出售将在一年内完成等; 5、获取和复核农发种业公司管理层对持有待售资产组可变现价值的判断和判断依据,公允价值的确认依据是否可靠,是否按公允价值减去出售费用后的净额进行持有待售资产组账面价值计量; 6、了解、获取并复核农发种业公司管理层确认出售事项适用终止经营相关规定的判断依据,复核终止经营损益的披露的准确性和完整性。 执行上述审计程序获取的证据,能够支持农发种业公司管理层对出售子公司事项的会计处理和列报披露。
--	--

四、其他信息

农发种业公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括农发种业公司 2017 年度报告中涵盖的信息,但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息,我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计,我们的责任是阅读其他信息,在此过程中,考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作,如果我们确定其他信息存在重大错报,我们应当报告该事实。如上述“形成保留意见的基础”部分所述,我们无法就 2017 年 12 月 31 日农发种业公司所属河南农化公司相关资产账面价值获取充分、适当的审计证据。因此,我们无法确定与该事项相关的其他信息是否存在重大错报。

五、 管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估农发种业公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算农发种业公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督农发种业公司的财务报告过程。

六、 注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对农发种业公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致农发种业公司不能持续经营。

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

(6) 就农发种业公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

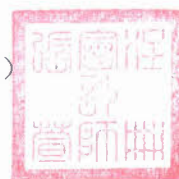
我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。



中国注册会计师：1812 (项目合伙人)



中国注册会计师：刘冬锋



中国 北京

二〇一八年四月二十五日

合并资产负债表

2017年12月31日

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	年末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金	六、1	457,219,900.66	914,122,941.53
结算备付金			
拆出资金			
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	六、2	9,706,104.50	5,909,394.90
应收账款	六、3	148,386,906.84	495,007,717.80
预付款项	六、4	416,382,650.66	384,604,256.88
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
应收利息	六、5	5,154,371.95	1,957,533.67
应收股利			
其他应收款	六、6	134,121,437.92	193,667,675.56
买入返售金融资产			
存货	六、7	372,132,842.13	353,240,314.37
持有待售资产	六、8	213,824,559.72	
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、9	469,686,287.01	301,292,013.28
流动资产合计		2,226,615,061.39	2,649,801,847.99
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产	六、10	9,000,000.00	9,000,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	六、11	22,798,945.83	23,423,776.65
投资性房地产	六、12	17,855,275.48	18,625,029.28
固定资产	六、13	718,429,548.85	836,214,440.94
在建工程	六、14	4,016,677.81	20,508,816.56
工程物资	六、15		535,596.95
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	六、16	258,616,146.66	250,178,547.76
开发支出	六、17	36,589,473.44	30,521,880.09
商誉	六、18	132,425,433.53	193,445,849.39
长期待摊费用	六、19	26,615,997.87	21,987,592.01
递延所得税资产	六、20	44,683,667.94	50,038,346.74
其他非流动资产	六、21	45,385,347.56	17,497,000.50
非流动资产合计		1,316,416,514.97	1,471,976,876.87
资产总计		3,543,031,576.36	4,121,778,724.86

法定代表人：陈章瑞

主管会计工作负责人：黄金鑑

会计机构负责人：顾军





合并资产负债表 (续)

2017年12月31日

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	年末余额	年初余额
流动负债:			
短期借款	六、22	299,000,000.00	246,750,000.00
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	六、23	165,000,000.00	350,320,000.00
应付账款	六、24	177,115,395.56	228,318,592.60
预收款项	六、25	382,299,131.84	368,193,603.11
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	六、26	24,067,457.34	22,887,073.12
应交税费	六、27	59,172,935.53	80,812,014.13
应付利息	六、28	472,764.83	324,683.33
应付股利	六、29	9,107,489.01	6,997,496.90
其他应付款	六、30	52,521,957.06	49,180,531.89
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			
持有待售负债	六、8	68,286,741.34	
一年内到期的非流动负债	六、31	32,652,633.26	61,368,020.98
其他流动负债			
流动负债合计		1,269,696,505.77	1,415,152,016.06
非流动负债:			
长期借款	六、32	44,500,000.00	12,000,000.00
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
长期应付款	六、33	10,189,204.74	27,841,838.02
长期应付职工薪酬			
专项应付款	六、34	33,603,133.00	33,655,000.00
预计负债	六、35		784,676.70
递延收益	六、36	61,051,264.12	67,634,839.45
递延所得税负债	六、20	1,814,215.23	1,809,009.91
其他非流动负债			
非流动负债合计		151,157,817.09	143,725,364.08
负 债 合 计		1,420,854,322.86	1,558,877,380.14
股东权益:			
股本	六、37	1,082,198,663.00	1,082,198,663.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	六、38	418,804,621.28	418,804,621.28
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备	六、39	385,720.90	849,740.67
盈余公积	六、40	13,529,178.65	13,529,178.65
一般风险准备			
未分配利润	六、41	-124,925,888.17	192,748,679.84
归属于母公司股东权益合计		1,389,992,295.66	1,708,130,883.44
少数股东权益		732,184,957.84	854,770,461.28
股东权益合计		2,122,177,253.50	2,562,901,344.72
负债和股东权益总计		3,543,031,576.36	4,121,778,724.86

法定代表人: 陈章瑞

主管会计工作负责人: 黄金鑑

会计机构负责人: 顾军





母公司资产负债表

2017年12月31日

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	年末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金		26,062,919.64	214,125,292.38
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	十四、1		246,477.00
预付款项		1,081,569.80	161,870.07
应收利息		4,925,716.22	5,518,601.76
应收股利		2,871,000.00	2,871,000.00
其他应收款	十四、2	157,437,767.24	183,786,615.24
存货			
持有待售资产		56,064,500.00	
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		331,596,307.79	147,000,000.00
流动资产合计		580,039,780.69	553,709,856.45
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	十四、3	734,695,527.97	1,032,958,165.00
投资性房地产		13,192,866.35	13,728,321.23
固定资产		6,473,233.66	6,950,788.62
在建工程			
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		1,329,455.51	1,372,341.11
开发支出		1,140,231.44	
商誉			
长期待摊费用		253,956.74	285,989.34
递延所得税资产			
其他非流动资产		18,894,081.00	
非流动资产合计		775,979,352.67	1,055,295,605.30
资产总计		1,356,019,133.36	1,609,005,461.75

法定代表人：陈章瑞

主管会计工作负责人：黄金鑑

会计机构负责人：顾军

陈章瑞
印

黄金鑑
印

顾军
印

母公司资产负债表（续）

2017年12月31日

编制单位：中农发种业集团股份有限公司

单位：人民币元

项	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		1,438,160.24	1,438,160.24
预收款项		1,974,122.00	2,058,662.00
应付职工薪酬		6,471,008.20	6,097,808.94
应交税费		46,674,424.88	46,071,613.62
应付利息			
应付股利		1,897,850.19	
其他应付款		35,617,015.25	3,262,758.72
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		94,072,580.76	58,929,003.52
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款		25,670,000.00	25,670,000.00
预计负债			
递延收益		7,350,000.00	
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		33,020,000.00	25,670,000.00
负债合计		127,092,580.76	84,599,003.52
股东权益：			
股本		1,082,198,663.00	1,082,198,663.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		394,051,059.46	394,051,059.46
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		13,387,432.48	13,387,432.48
未分配利润		-260,710,602.34	34,769,303.29
股东权益合计		1,228,926,552.60	1,524,406,458.23
负债和股东权益总计		1,356,019,133.36	1,609,005,461.75

法定代表人：陈章瑞

主管会计工作负责人：黄金鑑

会计机构负责人：顾军

陈章瑞
印章

黄金鑑
印章

顾军
印章

合并利润表

2017年度

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	本年发生额	上年发生额
一、营业总收入		3,866,695,067.04	4,414,501,117.90
其中：营业收入	六、42	3,866,695,067.04	4,414,501,117.90
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		4,324,376,263.76	4,524,035,121.65
其中：营业成本	六、42	3,666,696,577.94	4,088,401,835.17
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	六、43	6,170,389.52	1,895,920.97
销售费用	六、44	87,354,237.84	88,171,218.37
管理费用	六、45	164,907,898.36	170,961,056.36
财务费用	六、46	24,118,059.72	22,046,873.40
资产减值损失	六、47	375,129,100.38	152,558,217.38
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、48	15,705,544.85	10,834,197.06
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		1,964,736.93	2,359,746.04
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、49	27,132,160.46	37,757,834.83
其他收益	六、50	28,768,032.81	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-386,075,458.60	-60,941,971.86
加：营业外收入	六、51	9,405,861.02	171,895,858.52
减：营业外支出	六、52	4,265,765.26	2,007,006.56
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-380,935,362.84	108,946,880.10
减：所得税费用	六、53	15,391,242.71	15,533,482.25
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-396,326,605.55	93,413,397.85
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-359,934,927.00	108,614,673.85
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-36,391,678.55	-15,201,276.00
（二）按所有权归属分类：			
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-111,117,997.43	48,669,181.59
2. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-285,208,608.12	44,744,216.26
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-396,326,605.55	93,413,397.85
归属于母公司股东的综合收益总额		-285,208,608.12	44,744,216.26
归属于少数股东的综合收益总额		-111,117,997.43	48,669,181.59
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		-0.2635	0.0413
（二）稀释每股收益		-0.2635	0.0413

法定代表人：陈章瑞

主管会计工作负责人：黄金鑑

会计机构负责人：顾军

注1：财务费用涉及金融业务需单独列示汇兑收益项目。

注2：编制合并报表的公司，只需计算、列报合并口径的基本每股收益和稀释每股收益，无需计算、列报母公司口径的基本每股收益和稀





母公司利润表

2017年度

编制单位：中农发种业集团股份有限公司

单位：人民币元

	附注	本年发生额	上年发生额
一、营业收入	十四、4	2,036,466.53	800,417.44
减：营业成本	十四、4	718,754.56	555,121.56
税金及附加		201,023.48	-64,341.40
销售费用			
管理费用		36,738,056.43	40,134,604.05
财务费用		1,855,706.71	-5,083,550.35
资产减值损失		247,722,916.34	94,731,618.86
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）	十四、5	20,556,969.72	22,770,716.25
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		1,395,865.66	2,928,617.31
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
其他收益			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-264,643,021.27	-106,702,319.03
加：营业外收入		1,635,836.17	140,008,557.05
减：营业外支出		6,760.64	6,853.52
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-263,013,945.74	33,299,384.50
减：所得税费用			28,256,014.94
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-263,013,945.74	5,043,369.56
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-263,013,945.74	5,043,369.56
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
六、综合收益总额		-263,013,945.74	5,043,369.56
七、每股收益			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：陈章瑞

主管会计工作负责人：黄金鑑

会计机构负责人：顾军

陈章瑞

黄金鑑

顾军

合并现金流量表

2017年度

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	本年发生额	上年发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		4,019,458,638.23	4,870,817,340.95
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
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			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、54	84,011,506.38	89,123,575.53
经营活动现金流入小计		4,103,470,144.61	4,959,940,916.48
购买商品、接受劳务支付的现金		3,829,446,363.84	4,575,873,638.17
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		113,202,614.89	121,125,441.14
支付的各项税费		23,875,722.15	44,406,011.56
支付其他与经营活动有关的现金	六、54	129,945,234.76	147,264,946.99
经营活动现金流出小计		4,096,469,935.64	4,888,670,037.86
经营活动产生的现金流量净额		7,000,208.97	71,270,878.62
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,376,123,700.00	1,155,500,000.00
取得投资收益收到的现金		13,687,555.04	8,474,451.02
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		12,241,006.07	64,841,457.83
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			41,739,479.00
收到其他与投资活动有关的现金	六、54	61,000,000.00	64,604,603.03
投资活动现金流入小计		1,463,052,261.11	1,335,159,990.88
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		127,343,066.99	107,043,944.47
投资支付的现金		1,642,730,100.00	1,313,950,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			58,951.80
支付其他与投资活动有关的现金	六、54	4,270,530.65	
投资活动现金流出小计		1,774,343,697.64	1,421,052,896.27
投资活动产生的现金流量净额		-311,291,436.53	-85,892,905.39
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			33,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			33,000,000.00
取得借款所收到的现金		413,000,000.00	389,750,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、54	2,070,000.00	66,500,000.00
筹资活动现金流入小计		415,070,000.00	489,250,000.00
偿还债务所支付的现金		367,918,021.00	381,718,382.43
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		60,766,900.51	58,432,127.70
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		11,111,554.29	14,171,002.33
支付其他与筹资活动有关的现金	六、54		72,032,583.33
筹资活动现金流出小计		428,684,921.51	512,183,093.46
筹资活动产生的现金流量净额		-13,614,921.51	-22,933,093.46
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-12,662.32	151,438.97
五、现金及现金等价物净增加额		-317,918,811.39	-37,403,681.26
加：期初现金及现金等价物余额		591,391,373.38	628,795,054.64
六、期末现金及现金等价物余额		273,472,561.99	591,391,373.38

法定代表人：陈章瑞

主管会计工作负责人：黄金鑑

会计机构负责人：顾军





母公司现金流量表

2017年度

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	本年发生额	上年发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,240,610.33	50,000.00
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		10,601,522.18	19,769,738.31
经营活动现金流入小计		11,842,132.51	19,819,738.31
购买商品、接受劳务支付的现金		176,585.63	7,271.74
支付给职工以及为职工支付的现金		20,348,365.15	20,842,091.32
支付的各项税费		206,779.45	10,781,257.94
支付其他与经营活动有关的现金		15,978,541.91	16,179,922.63
经营活动现金流出小计		36,710,272.14	47,810,543.63
经营活动产生的现金流量净额		-24,868,139.63	-27,990,805.32
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,080,000,000.00	1,004,000,000.00
取得投资收益收到的现金		19,107,851.18	16,809,774.29
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		1,000.00	7,018,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			41,739,479.00
收到其他与投资活动有关的现金		132,808,133.00	110,305,874.79
投资活动现金流入小计		1,231,916,984.18	1,179,873,128.08
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		19,081,483.59	96,125.62
投资支付的现金		1,264,000,000.00	1,201,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			58,951.80
支付其他与投资活动有关的现金		81,461,624.00	28,700,000.00
投资活动现金流出小计		1,364,543,107.59	1,229,855,077.42
投资活动产生的现金流量净额		-132,626,123.41	-49,981,949.34
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		30,568,109.70	24,944,456.65
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		30,568,109.70	24,944,456.65
筹资活动产生的现金流量净额		-30,568,109.70	-24,944,456.65
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-188,062,372.74	-102,917,211.31
加：期初现金及现金等价物余额		214,125,292.38	317,042,503.69
六、期末现金及现金等价物余额		26,062,919.64	214,125,292.38

法定代表人：陈章瑞

主管会计工作负责人：黄金鑑

会计机构负责人：顾军

陈章瑞

黄金鑑

顾军

合并股东权益变动表
2017年度

编制单位：中农发种业集团股份有限公司

单位：人民币元

本年													
项	股本	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计
		其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	1,082,198,663.00				418,804,621.28			849,740.67	13,529,178.65		192,748,679.84	854,770,461.28	2,562,901,344.72
加：会计政策变更													-
前期差错更正													-
同一控制下企业合并													-
其他													-
二、本年初余额	1,082,198,663.00	-	-	-	418,804,621.28	-	-	849,740.67	13,529,178.65	-	192,748,679.84	854,770,461.28	2,562,901,344.72
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-464,019.77	-	-	-317,674,568.01	-122,585,503.44	-440,724,091.22
（一）综合收益总额											-285,208,608.12	-111,117,997.43	-396,326,605.55
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入普通股													-
2. 其他权益工具持有者投入资本													-
3. 股份支付计入股东权益的金额													-
4. 其他													-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-32,465,959.89	-11,238,958.96	-43,704,918.85
1. 提取盈余公积											-		-
2. 提取一般风险准备													-
3. 对股东的分配											-32,465,959.89	-11,238,958.96	-43,704,918.85
4. 其他													-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本													-
2. 盈余公积转增股本													-
3. 盈余公积弥补亏损													-
4. 其他													-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-464,019.77	-	-	-	-228,547.05	-692,566.82
1. 本年提取								2,527,631.35				1,244,952.75	3,772,584.10
2. 本年使用								-2,991,651.12				-1,473,499.80	-4,465,150.92
（六）其他													-
四、本年年末余额	1,082,198,663.00	-	-	-	418,804,621.28	-	-	385,720.90	13,529,178.65	-	-124,925,888.17	732,184,957.84	2,122,177,253.50

法定代表人：陈章瑞

主管会计工作负责人：黄金鑑

会计机构负责人：顾军

陈章瑞

黄金鑑

顾军

合并股东权益变动表（续）
2017年度

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	上年												
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	432,879,465.00				1,068,114,952.69			914,769.93	13,024,841.69		174,481,568.44	790,066,834.97	2,479,482,432.72
加：会计政策变更													-
前期差错更正													-
同一控制下企业合并													-
其他													-
二、本年初余额	432,879,465.00	-	-	-	1,068,114,952.69	-	-	914,769.93	13,024,841.69	-	174,481,568.44	790,066,834.97	2,479,482,432.72
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	649,319,198.00	-	-	-	-649,310,331.41	-	-	-65,029.26	504,336.96	-	18,267,111.40	64,703,626.31	83,418,912.00
（一）综合收益总额											44,744,216.26	48,669,181.59	93,413,397.85
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	32,000,000.00	32,000,000.00
1. 股东投入普通股												32,000,000.00	32,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													-
3. 股份支付计入股东权益的金额													-
4. 其他													-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	504,336.96	-	-26,477,104.86	-15,924,659.33	-41,897,427.23
1. 提取盈余公积									504,336.96		-504,336.96		-
2. 提取一般风险准备													-
3. 对股东的分配											-25,972,767.90	-15,924,659.33	-41,897,427.23
4. 其他													-
（四）股东权益内部结转	649,319,198.00	-	-	-	-649,319,198.00	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	649,319,198.00				-649,319,198.00								-
2. 盈余公积转增股本													-
3. 盈余公积弥补亏损													-
4. 其他													-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-65,029.26	-	-	-	-32,029.36	-97,058.62
1. 本年提取								2,446,937.40					2,446,937.40
2. 本年使用								-2,511,966.66				-32,029.36	-2,543,996.02
（六）其他					8,866.59							-8,866.59	-
四、本年年末余额	1,082,198,663.00	-	-	-	418,804,621.28	-	-	849,740.67	13,529,178.65	-	192,748,679.84	854,770,461.28	2,562,901,344.72

法定代表人：陈章瑞

主管会计工作负责人：黄金鑑

会计机构负责人：顾军

陈章瑞

黄金鑑

顾军

母公司股东权益变动表

2017年度

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	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	1,082,198,663.00				394,051,059.46				13,387,432.48	34,769,303.29	1,524,406,458.23
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年初余额	1,082,198,663.00	-	-	-	394,051,059.46	-	-	-	13,387,432.48	34,769,303.29	1,524,406,458.23
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-295,479,905.63	-295,479,905.63
（一）综合收益总额										-263,013,945.74	-263,013,945.74
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入普通股											-
2. 其他权益工具持有者投入资本											-
3. 股份支付计入股东权益的金额											-
4. 其他											-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-32,465,959.89	-32,465,959.89
1. 提取盈余公积									-	-	-
2. 对股东的分配										-32,465,959.89	-32,465,959.89
3. 其他											-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本											-
2. 盈余公积转增股本											-
3. 盈余公积弥补亏损											-
4. 其他											-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本年提取											-
2. 本年使用											-
（六）其他											-
四、本年年末余额	1,082,198,663.00	-	-	-	394,051,059.46	-	-	-	13,387,432.48	-260,710,602.34	1,228,926,552.60

法定代表人：陈章瑞

主管会计工作负责人：黄金鑑

会计机构负责人：顾军

陈章瑞

黄金鑑

顾军

母公司股东权益变动表（续）

2017年度

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	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	432,879,465.00				1,043,370,257.46				12,883,095.52	56,203,038.59	1,545,335,856.57
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年初余额	432,879,465.00	-	-	-	1,043,370,257.46	-	-	-	12,883,095.52	56,203,038.59	1,545,335,856.57
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	649,319,198.00	-	-	-	-649,319,198.00	-	-	-	504,336.96	-21,433,735.30	-20,929,398.34
（一）综合收益总额										5,043,369.56	5,043,369.56
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入普通股											-
2. 其他权益工具持有者投入资本											-
3. 股份支付计入股东权益的金额											-
4. 其他											-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	504,336.96	-26,477,104.86	-25,972,767.90
1. 提取盈余公积									504,336.96	-504,336.96	-
2. 对股东的分配										-25,972,767.90	-25,972,767.90
3. 其他											-
（四）股东权益内部结转	649,319,198.00	-	-	-	-649,319,198.00	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	649,319,198.00				-649,319,198.00						-
2. 盈余公积转增股本											-
3. 盈余公积弥补亏损											-
4. 其他											-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本年提取											-
2. 本年使用											-
（六）其他											-
四、本年年末余额	1,082,198,663.00	-	-	-	394,051,059.46	-	-	-	13,387,432.48	34,769,303.29	1,524,406,458.23

法定代表人：陈章瑞

陈章瑞

主管会计工作负责人：黄金鑑

黄金鑑

会计机构负责人：顾军

顾军

中农发种业集团股份有限公司财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

一、 公司的基本情况

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”，在包含子公司的情况下简称“本集团”）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成立。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、上海弘滕投资中心（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有限公司非公开发行 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。

2015 年 10 月，本公司向特定交易对方发行股份购买资产，发行股份数量 4,919.42 万股；向配套融资方特定投资者发行股份用于购买资产的配套资金，发行股份数量 1,639.81 万股，共计发行股份 6,559.22 万股。发行后公司总股本由 36,729 万股增至 43,287.95 万股。

2016 年 5 月 23 日，本公司召开 2015 年度股东大会，审议通过了公司 2015 年度利润分配方案：公司以 2015 年末总股本 432,879,465 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 0.60 元（含税），共计派发现金股利 25,972,767.90 元；同时，公司使用资本

中农发种业集团股份有限公司财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

公积金向全体股东每 10 股转增 15 股，共计转增 649,319,198 股，转增后公司总股本增加至 1,082,198,663 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。

本公司于 2017 年 6 月 9 日取得换发的统一社会信用代码为 91110000710925016E 的营业执照。

本公司法定代表人：陈章瑞。

注册地址：北京市西城区西单民丰胡同 31 号 5 幢 318 室。

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

本公司所属行业为农资贸易、种子、农业生产资料行业。

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；蔬菜、水果的种植、加工；粮食、水产品加工；饲料添加剂、针纺织品及服装、皮革制品的生产、销售（不在北京地区开展上述的种植、养殖、生产及加工活动）；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；金属材料、焦炭、橡胶及制品、化工产品及化工轻工材料（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；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。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事北京市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

4、主要产品或提供的劳务

本集团主要产品是：玉米、水稻、小麦、棉花、甘蔗、马铃薯、油菜等农作物种子（种苗），农药等。化肥贸易等。

中农发种业集团股份有限公司财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

二、 合并财务报表范围

本集团本年度合并财务报表范围：通过设立或投资等方式取得的华垦国际贸易有限公司、洛阳市中垦种业科技有限公司、山东中农天泰种业有限公司、周口中垦现代农业产业服务有限公司等四家控股子公司；同一控制下企业合并取得控股子公司中垦锦绣华农武汉科技有限公司；非同一控制下企业合并取得河南黄泛区地神种业有限公司、广西格霖农业科技发展有限公司、湖北种子集团有限公司、山西潞玉种业股份有限公司、江苏金土地种业有限公司、中农发河南农化有限公司等六家控股子公司；通过控股子公司间接控制河南五二种业有限公司、山西潞玉种业农业科学研究所、武汉绿色保姆生物技术有限公司、湖北禾盛生物育种研究院、湖北禾盛金裕农业科技有限公司（原名称为湖北农丰薯业科技发展有限公司）、湖北鄂科华泰种业股份有限公司、湖北鄂科华泰种业鄂州有限公司、武汉庆发禾盛农业发展有限公司、HSAGRICULTURE（PRIVATE）LIMITED、泰州金扬种业有限公司、内蒙古拓普瑞种业有限责任公司、河南枣花粮油有限公司、山东莘县颖泰化工有限公司、武汉中农发科技有限公司等十四家子公司。

与上年相比，本集团合并财务报表范围无变化。

本集团合并报表范围变化及在其他主体中的权益情况详见本附注“七、合并范围的变化”及本附注“八、在其他主体中的权益”相关内容。

三、 财务报表的编制基础

（1） 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、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

（2） 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

1. 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。

中农发种业集团股份有限公司财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2. 会计期间

本集团的会计期间为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

3. 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。

4. 记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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。

中农发种业集团股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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。

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

中农发种业集团股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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。

6. 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、资产的购买和处置、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。

中农发种业集团股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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。

中农发种业集团股份有限公司财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(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。

中农发种业集团股份有限公司财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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。

共同经营的会计处理方法:

本集团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。

8. 现金及现金等价物

本集团现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指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。

9. 外币业务和外币财务报表折算

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

中农发种业集团股份有限公司财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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。

10. 金融资产和金融负债

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。

中农发种业集团股份有限公司财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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)。

中农发种业集团股份有限公司财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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。

中农发种业集团股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(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,选取在当前情况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。

中农发种业集团股份有限公司财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

（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

中农发种业集团股份有限公司财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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。

11. 应收款项坏账准备

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)	3-5	3-5
1-2 年	10	10
2-3 年	15-30	15-30

中农发种业集团股份有限公司财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
3—4 年	30-50	30-50
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。

12. 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) 存货的计价方法

发出存货采用加权平均法。取得存货的日常核算以实际成本法核算。

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

中农发种业集团股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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。

13. 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（五）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

中农发种业集团股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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

中农发种业集团股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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。

14. 投资性房地产

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。

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。

15. 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、电子设备、运输设备等。

中农发种业集团股份有限公司财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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	4-10	5.00	23.75-9.50
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。

16. 在建工程

在建工程在达到预定可使用状态之日起,根据工程预算、造价或工程实际成本等,按估计的价值结转固定资产,次月起开始计提折旧,待办理了竣工决算手续后再对固定

中农发种业集团股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

资产原值差异进行调整。

17. 借款费用

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

中农发种业集团股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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。

18. 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。

中农发种业集团股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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

中农发种业集团股份有限公司财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

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。

19. 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。

中农发种业集团股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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)。

20. 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。

21. 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。

中农发种业集团股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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。

中农发种业集团股份有限公司财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

22. 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。

23. 收入确认原则和计量方法

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;

中农发种业集团股份有限公司财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(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。

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。

24. 政府补助

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

中农发种业集团股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

两种类型。其中,与资产相关的政府补助,是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助;与收益相关的政府补助,是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府文件中未明确规定补助对象,本集团按照上述区分原则进行判断,难以区分的,整体归类为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的,按照实际收到的金额计量,对于按照固定的定额标准拨付的补助,或对年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,按照应收的金额计量;政府补助为非货币性资产的,按照公允价值计量,公允价值不能可靠取得的,按照名义金额(1元)计量。

与资产相关的政府补助,冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益(由企业选择一种方式确认),确认为递延收益的与资产相关的政府补助,在相关资产使用寿命内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。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的,将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助,用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的,确认为递延收益,并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本(由企业选择一种方式确认)。与日常活动相关的政府补助,按照经济业务实质,计入其他收益或冲减相关成本费用。与日常活动无关的政府补助,计入营业外收支。

本集团取得政策性优惠贷款贴息的,区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本集团两种情况,分别按照以下原则进行会计处理:

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行,由贷款银行以政策性优惠利率向本集团提供贷款的,本集团以实际收到的借款金额作为借款的入账价值,按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用(或以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用,实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销,冲减相关借款费用)。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本集团,本集团将对应的贴息冲减相关借款费用。

本集团已确认的政府补助需要退回的,在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理:

- 1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的,调整资产账面价值。
- 2) 存在相关递延收益的,冲减相关递延收益账面余额,超出部分计入当期损益。

中农发种业集团股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

3) 属于其他情况的, 直接计入当期损益。

25. 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

中农发种业集团股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

额时, 减记的递延所得税资产账面价值可以恢复。

26. 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。

中农发种业集团股份有限公司财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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。

27. 持有待售

(1) 本集团将同时符合下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售: (1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例,在当前状况下即可立即出售; (2) 出售极可能发生,即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺,预计出售将在一年内完成。有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的需要获得相关批准。本集团将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前,按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时,其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的,将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额,减记的金额确认为资产减值损失,计入当期损益,同时计提持有待售资产减值准备。

(2) 本集团专为转售而取得的非流动资产或处置组,在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件,且短期(通常为 3 个月)内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的,在取得日将其划分为持有待售类别。在初始计量时,比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额,以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外,由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额,计入当期损益。

(3) 本集团因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的,无论出售后本集团是否保留部分权益性投资,在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时,在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别,在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

(4) 后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的,以前减记的金额应当予以恢复,并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回,转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

(5) 对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额,先抵减处置组中商誉的账面价值,再根据各项非流动资产账面价值所占比重,按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的,以前减记的金额应当予以恢复,并在划分为持有待售类别后适用相关计量规定的非流动资产

中农发种业集团股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外，各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

（6）持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

（7）持有待售的非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件，而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

（8）终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

28. 终止经营

终止经营，是指本集团满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

29. 重要会计政策和会计估计变更

（1）重要会计政策变更

1）中华人民共和国财政部于2017年4月28日发布“关于印发修订《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》的通知”（财会〔2017〕13号），根据通知和准则相关规定，本准则自2017年5月28日起施行，此前发布的有关持有待售的非流动资产、处置组和终止经营的会计处理规定与本准则不一致的，以本准则为准，对于本准则施行日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营，应当采用未来适用法处理。

2）中华人民共和国财政部于2017年5月10日发布“关于印发修订《企业会计准则第16号-政府补助》的通知”（财会〔2017〕15号），按该新准则规定，对2017年1月1日存

中农发种业集团股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

在政府补助采用了未来适用法处理,对2017年1月1日至本准则施行日之间新增的政府补助根据本准则进行调整。

3) 财政部于2017年度发布了《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》,对一般企业财务报表格式进行了修订,适用于2017年度及以后期间的财务报表。其中:1)对于利润表新增的“资产处置收益”行项目,将部分原列示为“营业外收入”及“营业外支出”的资产处置损益重分类至“资产处置收益”项目,企业应当按照《企业会计准则第30号——财务报表列报》等的相关规定,对可比期间的比较数据按照《通知》进行追溯调整;2)对于利润表新增的“其他收益”行项目,企业应当按照《企业会计准则第16号——政府补助》的相关规定,对2017年1月1日存在的政府补助采用未来适用法处理,无需对可比期间的比较数据进行调整;3)在利润表中分别列示“持续经营净利润”和“终止经营净利润”,对比较期数据予以补充列报。

根据前述通知,本公司对财务报表格式进行了修订,修订后2017年度财务报表比较期数据列报受重要影响的报表项目名称和金额情况列示如下:

受影响的利润表项目	2016 年度		
	调整前	调整金额	调整后
资产处置收益		37,757,834.83	37,757,834.83
营业利润	-98,699,806.69	37,757,834.83	-60,941,971.86
营业外收入	209,653,693.35	-37,757,834.83	171,895,858.52
持续经营净利润		108,614,673.85	108,614,673.85
终止经营净利润		-15,201,276.00	-15,201,276.00

(2) 重要会计估计变更

本集团本年度无重要的会计估计变更。

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	3%、5%、6%、11%、13%、17%
城市维护建设税	应缴纳流转税额	1%、5%、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;从租计征的按租金收入的12%计缴	1.2%、12%

中农发种业集团股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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。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，本公司所属子公司经营的种子、农药、农业生产资料免征增值税。

(2) 根据财税[2017]37号《财政部、国家税务总局关于简并增值税税率有关政策的通知》，自2017年7月1日起，简并增值税税率结构，取消13%的增值税税率，本集团原适用13%税率的农产品（含粮食）、农业生产资料等调整为11%税率。

(3) 本公司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。

(4) 本公司的子公司周口中垦现代农业产业服务有限公司的子公司河南枣花粮油有限公司符合《企业所得税实施条例》第86条第1项第7款的规定，对所从事的农产品初加工所得免征企业所得税。

六、 合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“年初”系指2017年1月1日，“年末”系指2017年12月31日，“本年”系指2017年1月1日至12月31日，“上年”系指2016年1月1日至12月31日，货币单位为人民币元。

1. 货币资金

项目	年末余额	年初余额
现金	232,202.66	206,320.34
银行存款	285,658,342.36	430,443,134.98
其他货币资金	171,329,355.64	483,473,486.21
合计	457,219,900.66	914,122,941.53

1) 本集团年末使用受限的货币资金

项目	金额	使用受限制的原因
银行存款	13,000,000.00	质押存单
银行存款	4,694,576.61	涉诉冻结款项
其他货币资金	166,052,762.06	应付票据、信用证等保证金
合计	183,747,338.67	

中农发种业集团股份有限公司财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2) 年末本集团因归属于持有待售资产组而转入持有待售资产列报的货币资金金额为 1,808,906.65 元。

2. 应收票据

(1) 应收票据种类

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	9,706,104.50	5,909,394.90
合计	9,706,104.50	5,909,394.90

(2) 年末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	108,836,072.40	
合计	108,836,072.40	

(3) 年末无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

3. 应收账款

(1) 应收账款分类

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	226,807,226.13	56.08	225,363,791.73	99.36	1,443,434.40
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	155,404,691.27	38.43	12,466,380.28	8.02	142,938,310.99
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款	22,187,083.47	5.49	18,181,922.02	81.95	4,005,161.45
合计	404,399,000.87	100.00	256,012,094.03	63.31	148,386,906.84

(续表)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					

中农发种业集团股份有限公司财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	545,959,898.35	99.99	50,970,930.55	9.34	494,988,967.80
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款	43,565.00	0.01	24,815.00	56.96	18,750.00
合计	546,003,463.35	100.00	50,995,745.55	9.34	495,007,717.80

1) 年末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

单位名称	年末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
山东中石药业有限公司	37,665,093.93	37,665,093.93	100.00	预计不能收回
济南天邦化工有限公司	26,437,407.89	26,437,407.89	100.00	预计不能收回
山东胜邦绿野化学有限公司	22,391,250.41	22,391,250.41	100.00	预计不能收回
滨州市康乐和化工有限公司	21,700,216.60	21,700,216.60	100.00	预计不能收回
昆山颖泰信博化工有限公司	21,055,661.00	21,055,661.00	100.00	预计不能收回
吉林金秋农药有限公司	17,818,053.60	17,818,053.60	100.00	预计不能收回
山东三农生物科技有限公司	17,083,396.61	17,083,396.61	100.00	预计不能收回
山东滨农科技有限公司	8,624,000.00	8,624,000.00	100.00	预计不能收回
山东乐邦化学有限公司	7,757,074.44	7,757,074.44	100.00	预计不能收回
江西春丰农业科技有限公司	5,775,081.70	5,775,081.70	100.00	预计不能收回
白沙洲大市场徐毅鹏	5,702,230.00	5,702,230.00	100.00	预计不能收回
常德市兴粮农业开发有限公司	5,560,002.00	5,548,802.00	99.80	预计不能收回
辽宁壮苗生化科技股份有限公司	5,120,446.85	5,120,446.85	100.00	预计不能收回
湖北贝斯特农化有限责任公司	4,354,198.20	4,354,198.20	100.00	预计不能收回
天门张成彪	2,990,180.90	1,821,229.40	60.91	预计不能收回
山东润扬化学有限公司	2,732,584.90	2,732,584.90	100.00	预计不能收回
云南黄先驰	2,677,420.00	2,640,000.00	98.60	预计不能收回
江西文春林	2,600,000.00	2,600,000.00	100.00	预计不能收回
监利农业局沈业新	2,572,707.10	2,376,444.20	92.37	预计不能收回

中农发种业集团股份有限公司财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

单位名称	年末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
衡水百纳化学有限公司	1,499,940.00	1,499,940.00	100.00	预计不能收回
广东徐闻翟国林	1,240,880.00	1,211,280.00	97.61	预计不能收回
山东元泰化工有限公司	1,236,900.00	1,236,900.00	100.00	预计不能收回
河南刘强	1,132,500.00	1,132,500.00	100.00	预计不能收回
利川市山江现代农业开发有限责任公司	1,080,000.00	1,080,000.00	100.00	预计不能收回
合计	226,807,226.13	225,363,791.73	—	—

2) 组合中,按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	136,410,707.89	4,486,074.32	3.29
1-2 年	8,596,952.54	859,695.26	10.00
2-3 年	1,473,334.40	221,192.76	15.01
3-4 年	3,521,580.35	1,590,601.98	45.17
4-5 年	35,096.95	17,548.48	50.00
5 年以上	5,367,019.14	5,291,267.48	98.59
合计	155,404,691.27	12,466,380.28	8.02

(2) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	账龄	占应收账款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
山东中石药业有限公司	38,687,715.61	3 年以内	9.57	37,716,225.01
昆山颖泰信博化工有限公司	28,461,851.16	3 年以内	7.04	21,425,970.51
济南天邦化工有限公司	26,523,198.36	3 年以内	6.56	26,441,697.41
山东胜邦绿野化学有限公司	22,487,105.69	3 年以内	5.56	22,396,043.17
滨州市康乐和化工有限公司	21,700,216.60	3 年以内	5.37	21,700,216.60
合计	137,860,087.42	-	34.10	129,680,152.70

(3) 年末因归属于持有待售资产组而转为持有待售资产列报的应收账款原值 124,064,487.86 元,坏账准备 27,575,984.10 元,应收账款净值 96,488,503.76 元。

4. 预付款项

(1) 预付款项账龄

中农发种业集团股份有限公司财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	383,980,403.77	92.22	348,646,289.39	90.65
1—2 年	25,370,926.66	6.09	19,166,168.18	4.98
2—3 年	4,403,416.11	1.06	9,037,810.17	2.35
3 年以上	2,627,904.12	0.63	7,753,989.14	2.02
合计	416,382,650.66	100.00	384,604,256.88	100.00

(2) 账龄超过 1 年的重要预付款项

单位名称	年末余额	未结算的原因
ALBA MILAGRO INTERNATIONAL S. P. A.	2,646,202.53	未到结算期
张掖市福地种业有限责任公司	2,624,545.00	未到结算期
FBSCIENCES, INC.	2,179,251.53	未到结算期
合计	7,449,999.06	

(3) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	账龄	占预付款项年末余额合计数的比例(%)
AGRONOVA EUROPE AG	55,069,057.95	1 年以内	13.23
EVERRIS INTERNATIONAL B. V.	20,546,003.76	1 年以内	4.93
EVERRIS NA INC	18,531,712.68	1 年以内	4.45
ICL EUROPE COOPERATIEF U. A.	18,318,093.84	1 年以内	4.40
新疆昌吉市农友种子有限公司	11,744,730.46	1 年以内	2.82
合计	124,209,598.69		29.83

5. 应收利息

项目	年末余额	年初余额
定期存款	2,952,862.63	1,930,339.23
理财产品	2,201,509.32	27,194.44
合计	5,154,371.95	1,957,533.67

6. 其他应收款

(1) 其他应收款分类

中农发种业集团股份有限公司财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	7,195,679.00	3.92	7,195,679.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	175,983,107.86	95.78	41,861,669.94	23.79	134,121,437.92
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	551,478.08	0.30	551,478.08	100.00	
合计	183,730,264.94	100.00	49,608,827.02	27.00	134,121,437.92

(续表)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	7,195,679.00	3.09	7,195,679.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	224,639,006.47	96.34	30,971,330.91	13.79	193,667,675.56
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	1,330,489.08	0.57	1,330,489.08	100.00	
合计	233,165,174.55	100.00	39,497,498.99	16.94	193,667,675.56

1) 年末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

单位名称	年末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
宜昌嘉华置业有限公司	3,795,679.00	3,795,679.00	100.00	对方无力偿还,预计收回风险较大。
宜昌嘉华物业管理有限公司	3,400,000.00	3,400,000.00	100.00	对方无力偿还,预计收回风险较大。
合计	7,195,679.00	7,195,679.00	—	—

2) 组合中,按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	9,318,260.53	325,179.26	3.49
1-2 年	118,341,769.39	11,834,176.94	10.00

中农发种业集团股份有限公司财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
2-3 年	26,050,222.17	7,646,562.71	29.35
3-4 年	26,688.38	12,208.19	45.74
4-5 年	254,249.11	127,124.56	50.00
5 年以上	21,991,918.28	21,916,418.28	99.66
合计	175,983,107.86	41,861,669.94	-

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
业绩承诺补偿款	111,654,784.35	138,953,321.94
往来款	63,750,028.91	82,167,114.58
保证金	1,462,659.50	1,538,809.50
押金	219,023.40	171,562.66
备用金	4,564,570.19	4,770,462.29
代扣代缴款	596,084.81	279,186.40
其他	1,483,113.78	5,284,717.18
合计	183,730,264.94	233,165,174.55

(3) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况:

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款 年末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备年末 余额
郭文江	业绩承诺补 偿款等	107,007,658.66	1-2 年	58.24	12,817,032.24
李日裕	业绩承诺补 偿款	17,365,660.63	1-2 年	9.45	1,736,566.06
林州重机发展 有限公司	往来款	10,000,000.00	2-3 年	5.44	3,000,000.00
海南京豪	往来款	5,748,000.00	5 年以上	3.13	5,748,000.00
林州华帅化工 有限责任公司	往来款	5,382,895.00	2-3 年	2.93	1,614,868.50
合计	-	145,504,214.29	-	79.19	24,916,466.80

7. 存货

(1) 存货分类

中农发种业集团股份有限公司财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	168,930,918.35	2,523,274.46	166,407,643.89
在产品	18,299,731.52		18,299,731.52
库存商品	187,036,925.25	8,566,658.02	178,470,267.23
周转材料	2,311,953.62		2,311,953.62
委托加工物资			
发出商品	6,643,245.87		6,643,245.87
合计	383,222,774.61	11,089,932.48	372,132,842.13

(续表)

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	138,844,196.78		138,844,196.78
在产品	35,233,236.06		35,233,236.06
库存商品	185,974,790.67	13,450,382.75	172,524,407.92
周转材料	987,876.47		987,876.47
委托加工物资	5,650,597.14		5,650,597.14
发出商品			
合计	366,690,697.12	13,450,382.75	353,240,314.37

(2) 存货跌价准备

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他增加	转回或转销	其他转出	
原材料		2,523,274.46				2,523,274.46
在产品						
库存商品	13,450,382.75	6,453,316.60		11,337,041.33		8,566,658.02
周转材料						
委托加工物资						
发出商品						
合计	13,450,382.75	8,976,591.06		11,337,041.33		11,089,932.48

年末本集团因归属于持有待售资产组而转入持有待售资产列报的存货账面原值 55,098,307.01 元, 存货净值 55,098,307.01 元。

(3) 存货跌价准备计提

中农发种业集团股份有限公司财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	确定可变现净值的具体依据	本年转回或转销原因
原材料	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	本年实现销售
库存商品	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	本年实现销售

8. 持有待售资产与持有待售负债

项目	年末账面价值	归属母公司股东的权益年末公允价值	预计处置费用	预计完成处置时间
广西格霖农业科技发展有限公司持有待售资产组	145,700,818.38	56,227,500.00	163,000.00	2018 年 5 月
其中: 持有待售资产	213,987,559.72	56,227,500.00	163,000.00	
持有待售负债	68,286,741.34			
持有待售资产组净值合计	145,700,818.38	56,227,500.00	163,000.00	

(1) 本公司处置所持广西格霖农业科技发展有限公司51%股权事项及其进展情况详见本附注“十三、1、终止经营”之相关情况详细说明。

(2) 年末持有待售资产组减值准备计提情况:

项目	年末资产组所属资产减值准备余额	年末持有待售资产组预计处置损失(准备)	合计
广西格霖农业科技发展有限公司持有待售资产组	74,143,315.10		74,143,315.10
合计	74,143,315.10		74,143,315.10

9. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额	性质
理财产品	436,786,400.00	241,650,000.00	
预缴企业所得税	4,052,533.55	6,045,140.31	
增值税留抵税额	28,775,903.36	53,596,872.97	
其他税费	71,450.10		
合计	469,686,287.01	301,292,013.28	

10. 可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

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
可供出售债务工具						

中农发种业集团股份有限公司财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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
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
合计	9,000,000.00		9,000,000.00	9,000,000.00		9,000,000.00

(2) 年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 (%)	本年现金红利
	年初	本年增加	本年减少	年末	年初	本年增加	本年减少	年末		
华智水稻生物技术有限公司	9,000,000.00			9,000,000.00					3.00	
合计	9,000,000.00			9,000,000.00						

11. 长期股权投资

被投资单位	初始投资成本	年初余额	本年增加				
			追加投资	权益法下确认的投资收益	其他综合收益调整	其他权益变动	其他
武汉湖广农业科技股份有限公司	20,000,000.00	23,423,776.65		1,964,736.93			
合计	20,000,000.00	23,423,776.65		1,964,736.93			

(续表)

被投资单位	本年减少					年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
	减少投资	权益法下确认的投资损失	其他综合收益调整	其他权益变动	其他			
武汉湖广农业科技股份有限公司					2,589,567.75	22,798,945.83		
合计					2,589,567.75	22,798,945.83		

2017年9月8日, 武汉湖广农业科技股份有限公司名称变更为武汉湖广农业科技股份有限公司。本年减少“其他”系本公司收到的武汉湖广农业科技股份有限公司分红。

12. 投资性房地产

中农发种业集团股份有限公司财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(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	合计
一、账面原值			
1. 年初余额	33,244,006.30		33,244,006.30
2. 本年增加金额			
3. 本年减少金额			
4. 年末余额	33,244,006.30		33,244,006.30
二、累计折旧和累计摊销			
1. 年初余额	8,485,239.70		8,485,239.70
2. 本年增加金额	769,753.80		769,753.80
(1) 计提或摊销	769,753.80		769,753.80
3. 本年减少金额			
4. 年末余额	9,254,993.50		9,254,993.50
三、减值准备			
1. 年初余额	6,133,737.32		6,133,737.32
2. 本年增加金额			
3. 本年减少金额			
4. 年末余额	6,133,737.32		6,133,737.32
四、账面价值			
1. 年末账面价值	17,855,275.48		17,855,275.48
2. 年初账面价值	18,625,029.28		18,625,029.28

13. 固定资产

(1) 固定资产明细表

项目	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. 年初余额	504,949,025.43	530,889,905.73	21,312,357.53	19,243,015.91	1,076,394,304.60
2. 本年增加金额	33,713,049.93	25,999,621.25	1,329,560.03	1,715,646.30	62,757,877.51
(1) 购置	11,502,272.38	12,365,148.70	1,329,560.03	1,715,646.30	26,912,627.41
(2) 在建工程转入	22,210,777.55	13,634,472.55			35,845,250.10
3. 本年减少金额	6,792,206.06	35,083,568.60	2,813,168.08	789,279.22	45,478,221.96
(1) 处置或报废	548,084.06	3,145,941.76	1,443,770.86	146,792.36	5,284,589.04
(2) 其他转出	6,244,122.00	31,937,626.84	1,369,397.22	642,486.86	40,193,632.92
4. 年末余额	531,869,869.30	521,805,958.38	19,828,749.48	20,169,382.99	1,093,673,960.15
二、累计折旧					

中农发种业集团股份有限公司财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	合计
1.年初余额	60,969,521.21	138,742,783.58	13,238,946.17	11,323,885.22	224,275,136.18
2.本年增加金额	16,414,522.05	50,679,178.39	1,972,150.76	2,384,530.78	71,450,381.98
(1) 计提	16,414,522.05	50,679,178.39	1,972,150.76	2,384,530.78	71,450,381.98
3.本年减少金额	1,252,330.31	11,648,209.56	2,265,015.62	657,667.57	15,823,223.06
(1) 处置或报废	54,670.72	1,936,839.01	1,319,659.27	139,031.72	3,450,200.72
(2) 其他转出	1,197,659.59	9,711,370.55	945,356.35	518,635.85	12,373,022.34
4.年末余额	76,131,712.95	177,773,752.41	12,946,081.31	13,050,748.43	279,902,295.10
三、减值准备					
1.年初余额	7,105,862.20	8,388,574.69	17,105.25	393,185.34	15,904,727.48
2.本年增加金额	52,482,861.87	26,954,526.85			79,437,388.72
(1) 计提	52,482,861.87	26,954,526.85			79,437,388.72
3.本年减少金额					
4.年末余额	59,588,724.07	35,343,101.54	17,105.25	393,185.34	95,342,116.20
四、账面价值					
1.年末账面价值	396,149,432.28	308,689,104.43	6,865,562.92	6,725,449.22	718,429,548.85
2.年初账面价值	436,873,642.02	383,758,547.46	8,056,306.11	7,525,945.35	836,214,440.94

年末本集团因归属于持有待售资产组而转入持有待售资产列报的固定资产账面价值 11,827,282.62 元。

(2) 通过融资租赁租入的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	120,589,479.07	9,200,341.52		71,389,137.55
合计	120,589,479.07	9,200,341.52		71,389,137.55

(3) 通过经营租赁租出的固定资产

项目	账面价值
房屋建筑物	31,661,028.33
合计	31,661,028.33

(4) 未办妥产权证书的固定资产

公司名称	项目	账面价值	未办妥产权证书原因
江苏金土地种业有限公司	国泰大厦	14,573,730.00	正在办理中
河南黄泛区地神种业有限公司	农贸市场门面房	552,081.05	正在补办建设手续

中农发种业集团股份有限公司财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

公司名称	项目	账面价值	未办妥产权证书原因
周口中垦现代农业产业服务有限公司	大粮仓仓库 13	1,970,257.17	正在办理中
周口中垦现代农业产业服务有限公司	大粮仓仓库 14	1,970,257.17	正在办理中
周口中垦现代农业产业服务有限公司	大粮仓仓库 15	1,970,257.17	正在办理中
周口中垦现代农业产业服务有限公司	大粮仓仓库 16	1,970,257.24	正在办理中
河南枣花粮油有限公司	宿舍楼	1,780,436.83	正在办理中
河南枣花粮油有限公司	小麦 1 号库	1,285,750.23	正在办理中
河南枣花粮油有限公司	小麦 2 号库	1,285,750.23	正在办理中
河南枣花粮油有限公司	小麦 4 号库	1,285,750.23	正在办理中
河南枣花粮油有限公司	成品麸皮库	394,202.66	正在办理中
中农发河南农化有限公司	新餐厅	1,882,408.36	因历史原因未能办妥证书
中农发河南农化有限公司	新大门传达室	426,254.06	因历史原因未能办妥证书
山东莘县颖泰化工有限公司	宿舍楼	2,126,798.23	正在办理中
山东莘县颖泰化工有限公司	办公楼	2,950,917.21	正在办理中
山东莘县颖泰化工有限公司	东西仓库	2,169,640.59	正在办理中
山东莘县颖泰化工有限公司	硝化车间	1,869,761.22	正在办理中
山东莘县颖泰化工有限公司	锅炉房	1,431,624.46	正在办理中
山东莘县颖泰化工有限公司	职工餐厅	990,940.81	正在办理中
山东莘县颖泰化工有限公司	综合配电室	629,761.62	正在办理中
山东莘县颖泰化工有限公司	消防泵房	246,995.55	正在办理中
山东莘县颖泰化工有限公司	污水厂值班室	130,992.37	正在办理中
山东莘县颖泰化工有限公司	厂区风机房	111,894.31	正在办理中

(5) 未办妥产权过户手续的固定资产

公司名称	资产名称	资产类别	权证编号	账面价值
山东中农天泰种业有限公司	丰田越野车	运输工具	鲁 ABP279	170,859.88
山东中农天泰种业有限公司	别克商务车	运输工具	京 NPD379	193,753.96
山东中农天泰种业有限公司	海南山海湾房产 101	房屋建筑物	乐东县房权证乐字第 SPF201200328 号	269,967.83
山东中农天泰种业有限公司	海南山海湾房产 102	房屋建筑物	乐东县房权证乐字第 SPF201200329 号	265,181.50
中农发河南农化有限公司	食堂、澡堂	房屋建筑物	房产 2014-04214	251,439.46
中农发河南农化有限公司	办公楼	房屋建筑物	房产 2014-04216	3,978,062.61
中农发河南农化有限公司	配电室	房屋建筑物	房产 2014-04222	23,764.94
中农发河南农化有限公司	宿舍楼	房屋建筑物	房产 2014-04239	642,234.69

中农发种业集团股份有限公司财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(6) 年末抵押的固定资产

公司名称	抵押资产名称	抵押物地址	抵押面积(m ²)	产权证编号	账面原值
中垦锦绣华农武汉科技有限公司	房屋	湖北武汉	1,138.89	洪 2015021206 洪国用(2015 商)第 10394 号	9,261,544.10
湖北省种子集团有限公司	房屋	湖北武汉	16,380.86	武房权证湖字第 2013007633 号-2013007636 号	50,875,359.58
湖北鄂科华泰种业股份有限公司	房屋	湖北鄂州	5,390.21	鄂(2017)鄂州市不动产权第 0000069 号	12,899,045.63
山东中农天泰种业有限公司	房屋	山东平邑	12,046.02	鲁(2017)平邑县不动产权第 0001520 号	18,572,632.56
河南枣花粮油有限公司	房屋	河南周口	7,786.56	房权证周泛房字第 00085454 号	10,522,701.00
中农发河南农化有限公司	房屋	河南濮阳	18,792.56	豫(2016)濮阳市不动产权第 0001502-0001515 号	25,265,331.27
中农发河南农化有限公司	机器设备	河南濮阳			80,951,474.12
合计					208,348,088.26

注:上述抵押资产系子公司因取得银行借款而设置的,相关借款情况详见本附注“六、22. 短期借款”及“六、32. 长期借款”项下说明。

14. 在建工程

(1) 在建工程明细表

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
氧化铝车间	11,489,756.00	9,201,618.21	2,288,137.79	9,229,993.40		9,229,993.40
废水储罐	720,760.54		720,760.54			
优质高产良种繁育工程项目	692,988.00		692,988.00	551,522.00		551,522.00
玉米加工中心	119,300.80		119,300.80			
供应氢气管线铺设	100,282.69		100,282.69	46,933.05		46,933.05
罐类制作	77,241.99		77,241.99			
南申庄温室大棚	12,806.00		12,806.00			
物流园建设项目	5,160.00		5,160.00	5,160.00		5,160.00
育种实验楼				6,700,000.00		6,700,000.00
新燃气锅炉工程				1,943,815.09		1,943,815.09
喷灌圈安装工程				926,638.97		926,638.97

中农发种业集团股份有限公司财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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
仓库				717,264.05		717,264.05
鄂州科研基地				205,845.00		205,845.00
专家楼				96,669.00		96,669.00
工棚工程				66,968.00		66,968.00
信息中心综合楼				17,000.00		17,000.00
室外配套工程				1,008.00		1,008.00
一车间 DCS 系统						
国泰大厦						
合计	13,218,296.02	9,201,618.21	4,016,677.81	20,508,816.56		20,508,816.56

(2) 重大在建工程项目变动情况

工程名称	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
			转入固定资产	其他减少	
氧化铝车间	9,229,993.40	2,259,762.60		9,201,618.21	2,288,137.79
废水储罐		720,760.54			720,760.54
优质高产良种繁育工程项目	551,522.00	566,155.00	144,689.00	280,000.00	692,988.00
玉米加工中心		119,300.80			119,300.80
供应氢气管线铺设	46,933.05	53,349.64			100,282.69
罐类制作		77,241.99			77,241.99
南申庄温室大棚		12,806.00			12,806.00
物流园建设项目	5,160.00	6,440.00	6,440.00		5,160.00
育种实验楼	6,700,000.00		6,700,000.00		
新燃气锅炉工程	1,943,815.09	116,816.02	2,060,631.11		
喷灌圈安装工程	926,638.97			926,638.97	
仓库	717,264.05	2,986,704.48	3,703,968.53		
鄂州科研基地	205,845.00			205,845.00	
专家楼	96,669.00			96,669.00	
工棚工程	66,968.00			66,968.00	
信息中心综合楼	17,000.00	601,591.02	618,591.02		
室外配套工程	1,008.00		1,008.00		
一车间 DCS 系统		11,573,841.44	11,573,841.44		
国泰大厦		7,873,730.00	7,873,730.00		
合计	20,508,816.56	26,968,499.53	32,682,899.10	10,777,739.18	4,016,677.81

(续表)

工程名称	预算数	工程累计投入占预算比例(%)	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
------	-----	----------------	------	-----------	---------------	-------------	------

中农发种业集团股份有限公司财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

工程名称	预算数	工程累计投入 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
氧化铝车间	14,000,000.00	82.07	70%				自筹
废水储罐			尚未完 工验收				自筹
优质高产良种繁 育工程项目	982,500.00	70.53	90%				政府补助、 自筹
玉米加工中心	6,500,000.00	50.37	30%				自筹
供应氢气管线铺 设	364,000.00	27.55	30%				自筹
罐类制作			尚未完 工验收				自筹
南申庄温室大棚			90%				自筹
物流园建设项目	765,000.00	81.89	90%				自筹
育种实验楼			已完工				自筹
新燃气锅炉工程			已完工				自筹
喷灌圈安装工程			已完工				自筹
仓库			已完工				自筹
鄂州科研基地			已完工				自筹
专家楼			已完工				政府补助、 自筹
工棚工程			已完工				自筹
信息中心综合楼			已完工				自筹
室外配套工程			已完工				自筹
一车间 DCS 系 统			已完工				自筹
国泰大厦			已完工				自筹
合计	22,611,500.00	—	—				

15. 工程物资

项目	年末余额	年初余额
专用材料		535,596.95
合计		535,596.95

16. 无形资产

(1) 无形资产明细

项目	土地使用权	软件	专有技术 使用权	商标权	其他	合计
一、账面原值						
1. 年初余额	184,679,175.77	695,403.00	126,674,626.84	1,266,466.67	5,432,248.64	318,747,920.92
2. 本年增加	1,005,372.00	67,354.00	28,877,302.15	1,000,000.00	138,932.04	31,088,960.19

中农发种业集团股份有限公司财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	土地使用权	软件	专有技术使用权	商标权	其他	合计
(1)购置	1,005,372.00	67,354.00	19,125,301.42	1,000,000.00	138,932.04	21,336,959.46
(2)内部研发			9,752,000.73			9,752,000.73
3.本年减少	15,978,304.00		3,710,000.00			19,688,304.00
(1)处置						
(2)其他	15,978,304.00		3,710,000.00			19,688,304.00
4.年末余额	169,706,243.77	762,757.00	151,841,928.99	2,266,466.67	5,571,180.68	330,148,577.11
二、累计摊销						
1.年初余额	29,402,781.13	361,077.56	36,876,581.70	567,721.96	1,361,210.81	68,569,373.16
2.本年增加	5,455,393.81	68,854.05	16,119,087.66	52,009.76	556,016.01	22,251,361.29
(1)计提	5,455,393.81	68,854.05	16,119,087.66	52,009.76	556,016.01	22,251,361.29
3.本年减少	15,978,304.00		3,310,000.00			19,288,304.00
(1)其他	15,978,304.00		3,310,000.00			19,288,304.00
4.年末余额	18,879,870.94	429,931.61	49,685,669.36	619,731.72	1,917,226.82	71,532,430.45
三、减值准备						
1.年初余额						
2.本年增加						
3.本年减少						
4.年末余额						
四、账面价值						
1.年末余额	150,826,372.83	332,825.39	102,156,259.63	1,646,734.95	3,653,953.86	258,616,146.66
2.年初余额	155,276,394.64	334,325.44	89,798,045.14	698,744.71	4,071,037.83	250,178,547.76

本年末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 2.95%。

(2) 年末抵押的无形资产

公司名称	抵押资产名称	抵押物地址	抵押面积(m ²)	产权证编号	账面原值
山东中农天泰种业有限公司	土地使用权	山东平邑	21,681.10	鲁(2017)平邑县不动产权第0001520号	7,190,753.42
河南枣花粮油有限公司	土地使用权	河南周口	27,890.01	泛国用(2016)第002号	5,823,105.22
湖北鄂科华泰种业股份有限公司	土地使用权	湖北鄂州	4,533.50	鄂(2017)鄂州市不动产权第0000069号	5,442,655.00
中农发河南农化有限公司	土地使用权	河南濮阳	123,900.00	豫(2016)濮阳市不动产权第0001502-0001515号	48,685,490.00
合计	-	-	-	-	67,142,003.64

注:上述抵押资产系子公司因取得银行借款而设置,相关借款情况详见本附注“六、22. 短期借款”相关说明。

中农发种业集团股份有限公司财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

17. 开发支出

项目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		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	
玉米品种研发	7,178,356.74	11,396,473.49		7,547,954.59	2,022,379.36	9,004,496.28
优质高产多抗广适水稻新品种育繁推产业升级	5,652,748.81	2,376,993.20		658,623.26		7,371,118.75
水稻品种研发	3,964,905.46	6,523,490.21		1,480,888.26	2,808,411.32	6,199,096.09
黄淮南片半冬性小麦种	1,399,567.60	1,564,269.36				2,963,836.96
东华北春播中晚熟区玉米	956,156.37	1,069,029.19				2,025,185.56
小麦新品种开发项目	562,545.92	1,319,625.73		543,586.75		1,338,584.90
优利斯筛选试验项目		1,556,800.08			416,568.64	1,140,231.44
西北春播玉米	533,819.69	371,885.17				905,704.86
早熟晚粳	447,990.11	402,535.45				850,525.56
扬麦系列		799,477.34				799,477.34
西南春播玉米	525,776.27	242,744.74				768,521.01
迟熟中粳	455,777.65	292,535.45				748,313.10
黄淮海夏播区与玉米	489,401.17	245,604.19				735,005.36
中熟中粳	216,207.52	201,267.76				417,475.28
扬辐麦系列		335,266.03				335,266.03
杂交中粳	196,798.45	80,760.65				277,559.10
晚熟	94,169.34	60,760.65				154,929.99
中粳迟熟组	42,854.78	110,760.65				153,615.43
中粳组	42,854.78	60,760.65				103,615.43
优质稻组	42,854.78	60,760.65				103,615.43
杂交中粳	35,712.35	50,633.92				86,346.27
中粳组	35,712.35	50,633.92				86,346.27
花生新品种开发项目	8,801.00	3,000.00				11,801.00
黄淮海夏播区玉米种	1,315,094.00	1,344,561.29		2,650,849.29		8,806.00
扬麦 22	79,254.63			79,254.63		
玉米春播	167,645.27			167,645.27		
扬粳 4227	2,078,360.61	1,721,639.39		3,800,000.00		
费乌瑞它 17-1 新株系	3,998,514.44		-3,998,514.44			
合计	30,521,880.09	32,242,269.16	-3,998,514.44	16,928,802.05	5,247,359.32	36,589,473.44

中农发种业集团股份有限公司财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

注: 其中“费乌瑞它 17-1 新株系”本期其他变动系转入持有待售资产。

18. 商誉

(1) 商誉原值

被投资单位名称	年初余额	本年增加(企业合并形成)	本年减少	年末余额
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
湖北禾盛金裕农业科技有限公司	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	19,941,981.52			19,941,981.52
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	
中农发河南农化有限公司	146,908,912.33			146,908,912.33
合计	368,254,761.72		72,777,905.08	295,476,856.64

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
河南黄泛区地神种业有限公司				
湖北种子集团有限公司	5,330,000.00	7,640,000.00		12,970,000.00
湖北禾盛金裕农业科技有限公司				
广西格霖农业科技发展有限公司	22,570,000.00	23,715,100.08	46,285,100.08	
中垦锦绣华农武汉科技有限公司		3,140,000.00		3,140,000.00
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				
江苏金土地种业有限公司				

中农发种业集团股份有限公司财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

被投资单位名称	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
武汉庆发禾盛农业发展有限公司				
内蒙古拓普瑞种业有限责任公司				
中农发河南农化有限公司	146,908,912.33			146,908,912.33
合计	174,808,912.33	34,527,610.86	46,285,100.08	163,051,423.11

(3) 年末本集团对上述商誉进行减值测试,减值测试时将商誉与相应子公司视为一个资产组,根据其运营情况及未来预期,测算资产组的未来现金流,按照适用折现率折现计算其可收回金额,经测试后,本集团对存在减值的商誉计提了资产减值准备。

(4) 年末本集团因归属于持有待售资产组而转入持有待售资产列示的商誉资产账面原值 72,777,905.08 元、减值准备 46,285,100.08 元、账面净值 26,492,805.00 元。

19. 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末余额
中农天泰实验土地租赁费	9,137,720.45	3,548,333.50	1,583,137.77		11,102,916.18
海南土地租金	3,186,890.99		120,300.48		3,066,590.51
鄂州(粮食)科研基地		3,096,331.14	180,619.32		2,915,711.82
新址(高农)园林景观	2,530,928.91		150,352.21		2,380,576.70
海南乐东土地流转租金	2,341,200.00		211,600.00		2,129,600.00
仓库防水工程款	499,674.00	687,929.36	154,939.18		1,032,664.18
鄂州路口土地流转租金	835,751.00		115,276.00		720,475.00
二期绿化工程		618,747.10	5,156.23		613,590.87
海南基地改造支出	603,768.38		94,093.78		509,674.60
品种权使用费	140,180.00	176,470.56			316,650.56
科研基地改建费	412,198.64		103,049.67		309,148.97
鄂州华泰种业景观绿化工程	285,594.38		15,031.28		270,563.10
办公楼改造费用	260,106.40		13,024.68		247,081.72
植被绿化	231,250.00		24,999.96		206,250.04
地热采矿权出让金	186,833.26		19,666.68		167,166.58
棉花品种试验站建设费用	215,166.40		53,791.60		161,374.80
一车间 DCS 控制室装修费		117,277.48	13,030.84		104,246.64
建温室大棚		200,000.00	100,000.00		100,000.00
鄂州路口基地改造	78,400.00		9,800.00		68,600.00
70 年土地租赁费	66,456.08		1,465.92		64,990.16

中农发种业集团股份有限公司财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末余额
金扬公司房租仓储费用	50,384.00		1,071.88		49,312.12
新址(高农)装修	56,562.37		30,852.20		25,710.17
总部办公室装修费	32,700.00		10,900.00		21,800.00
宿舍租赁费		18,640.53			18,640.53
售后回租进项税	151,568.57		138,905.95		12,662.62
松宇时代办公室装修费	305,810.81		51,666.72	254,144.09	
排水沟	240,864.40		129,980.76	110,883.64	
青苗补偿	115,619.25		15,236.52	100,382.73	
陶邓基地村委装修	5,963.72		1,507.16	4,456.56	
山东种子协会会费	16,000.00		16,000.00		
合计	21,987,592.01	8,463,729.67	3,365,456.79	469,867.02	26,615,997.87

20. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	155,912,171.74	38,978,042.94	209,336,017.75	50,038,346.74
持有待售资产 处置损失	22,822,500.00	5,705,625.00		
合计	178,734,671.74	44,683,667.94	209,336,017.75	50,038,346.74

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	12,094,768.20	1,814,215.23	12,060,066.07	1,809,009.91
合计	12,094,768.20	1,814,215.23	12,060,066.07	1,809,009.91

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	498,605,558.62	56,704,628.96
可抵扣亏损	82,229,440.32	5,214,044.78
合计	580,834,998.94	61,918,673.74

(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

中农发种业集团股份有限公司财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

年份	年末金额	年初金额
2020 年	2,223,842.96	2,223,842.96
2021 年	2,990,201.82	2,990,201.82
2022 年	77,015,395.54	
合计	82,229,440.32	5,214,044.78

本公司之子公司中农发河南农化有限公司、周口中垦现代农业产业服务有限公司等因预计未来盈利情况不确定而未确认可抵扣亏损相关递延所得税资产。

21. 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	21,814,147.56	12,515,800.50
预付房屋及土地款	23,571,200.00	4,981,200.00
合计	45,385,347.56	17,497,000.50

22. 短期借款

(1) 短期借款分类

借款类别	年末余额	年初余额
质押借款		2,000,000.00
抵押借款	74,000,000.00	51,000,000.00
保证借款	205,000,000.00	160,000,000.00
信用借款	20,000,000.00	33,750,000.00
合计	299,000,000.00	246,750,000.00

年末本集团无已逾期未偿还的短期借款。截止年末短期借款具体情况如下:

1) 抵押借款: ①子公司-山东中农天泰种业有限公司以房屋与土地使用权抵押, 由李勇和、王金玲提供担保, 取得银行借款 700.00 万元, 借款利率为 5.655%。

②子公司-河南枣花粮油有限公司以房屋产权与土地使用权抵押, 由总经理孙广才提供担保, 取得银行借款 800.00 万元, 借款年利率为 6.435%。

③子公司-中垦锦绣华农武汉科技有限公司以房屋抵押, 取得银行借款 900.00 万元, 借款年利率为 4.89375%。

④子公司-湖北鄂科华泰种业股份有限公司以土地使用权抵押, 取得银行借款 500.00 万元, 借款年利率为 5.655%。

中农发种业集团股份有限公司财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

⑤子公司-中农发河南农化有限公司以房屋产权与土地使用权为抵押,取得银行借款 2000 万元,借款年利率为 8.16%;以机器设备为抵押,由中农颖泰林州生物科技园有限公司提供担保,取得银行借款 2,500 万元,借款年利率为 6.25%。

2) 保证借款: 子公司-中农发河南农化有限公司, ①由中农颖泰林州生物科技园有限公司提供担保,取得银行借款 12,000 万元,其中 6,000 万元借款年利率为 5.22%,其中 3,000 万元借款年利率为 6.003%,其中 3,000 万元借款年利率为 5.4375%。②由郭文江及中农颖泰林州生物科技园有限公司提供担保,取得银行借款 4,500 万元,其中 2,000 万元借款年利率为 4.35%,其中 2,500 万元借款年利率为 5.16%。③由中农颖泰林州生物科技园有限公司及山东莘县颖泰化工有限公司提供担保,取得银行借款 4,000 万元,借款年利率为 5.8725%。

23. 应付票据

票据种类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	165,000,000.00	350,320,000.00
合计	165,000,000.00	350,320,000.00

本集团年末无已到期未支付的应付票据。

24. 应付账款

(1) 应付账款

项目	年末余额	年初余额
原材料	70,741,440.73	97,924,914.22
委托制种	18,687,476.67	14,130,356.33
商品	19,337,257.77	29,070,495.25
固定资产	40,147,865.40	44,150,794.78
在建工程	15,113,987.31	21,663,446.49
无形资产	1,000,000.00	1,000,000.00
品牌权使用费	1,178,400.00	1,759,127.44
土地租金	452,625.10	2,533,695.00
其他	10,456,342.58	16,085,763.09
合计	177,115,395.56	228,318,592.60

年末本集团因归属于持有待售资产组而列报为持有待售负债的应付账款金额为 21,681,278.77 元。

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

中农发种业集团股份有限公司财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
绥宁县富民种业专业合作社	3,523,810.00	未到结算期
张家港保税区邵阳国际贸易有限公司	2,959,554.64	未到结算期
中国农业生产资料集团公司	2,857,473.04	未到结算期
濮阳市交通运输集团货运有限公司	2,487,603.41	尚未结算
濮阳宏泰化工有限公司	2,467,674.10	尚未结算
河南省中亿建设集团有限公司	2,328,088.62	尚未结算
东台黄海原种场	2,203,035.00	未到结算期
合计	18,827,238.81	

25. 预收款项

(1) 预收款项

项目	年末余额	年初余额
租金	2,039,301.00	3,746,880.00
商品	329,108,965.59	315,486,316.02
种子	50,550,556.00	47,254,071.59
其他	600,309.25	1,706,335.50
合计	382,299,131.84	368,193,603.11

(2) 账龄超过 1 年的重要预收款项

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
临沂博远进出口有限公司	3,009,838.42	未到结算期
前海腾稷生物科技(深圳)有限公司	2,183,850.00	未到结算期
北京康堡房地产公司	1,837,500.00	预收地热款,逐年摊销结转
比奥齐姆(青岛)生物技术有限公司	1,181,403.00	未到结算期
合计	8,212,591.42	

26. 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	22,460,044.70	105,157,845.63	104,197,346.75	23,420,543.58
离职后福利-设定提存计划	427,028.42	10,407,896.95	10,188,011.61	646,913.76
辞退福利		681,410.29	681,410.29	
合计	22,887,073.12	116,247,152.87	115,066,768.65	24,067,457.34

中农发种业集团股份有限公司财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(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	20,301,845.47	84,092,619.44	82,837,147.82	21,557,317.09
职工福利费		4,506,234.47	4,465,434.47	40,800.00
社会保险费	157,879.57	4,808,642.35	4,828,229.21	138,292.71
其中:医疗保险费	153,642.56	3,895,857.02	3,911,607.28	137,892.30
工伤保险费	2,317.17	600,112.46	602,279.20	150.43
生育保险费	1,919.84	312,672.87	314,342.73	249.98
住房公积金	38,432.40	4,211,082.55	4,233,438.85	16,076.10
工会经费和职工教育经费	1,497,670.44	897,044.39	1,075,011.17	1,319,703.66
临时工工资及其他	464,216.82	6,642,222.43	6,758,085.23	348,354.02
合计	22,460,044.70	105,157,845.63	104,197,346.75	23,420,543.58

(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	396,361.25	9,440,089.16	9,196,144.49	640,305.92
失业保险费	27,903.18	374,397.26	395,692.60	6,607.84
企业年金缴费	2,763.99	593,410.53	596,174.52	
合计	427,028.42	10,407,896.95	10,188,011.61	646,913.76

27. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	340,739.55	8,505,418.26
企业所得税	56,299,841.35	69,616,868.78
个人所得税	913,901.37	658,198.37
城市维护建设税	15,431.67	350,625.43
房产税	843,208.97	646,876.11
教育费附加	21,618.93	276,299.25
土地使用税	639,877.36	642,643.19
其他税费	98,316.33	115,084.74
合计	59,172,935.53	80,812,014.13

28. 应付利息

项目	年末余额	年初余额
短期借款应付利息	472,764.83	324,683.33
合计	472,764.83	324,683.33

中农发种业集团股份有限公司财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

年末本集团无已逾期未支付的利息。

29. 应付股利

项目	年末余额	年初余额
普通股股利-宋全启郭文江赵俊锋	1,897,850.19	
应付子公司其他股东股利	7,209,638.82	6,997,496.90
合计	9,107,489.01	6,997,496.90

重要的超过 1 年未支付应付股利的原因: 保留子公司经营所需资金。

30. 其他应付款

款项性质	年末余额	年初余额
单位往来	44,031,422.10	43,669,156.32
个人往来	7,323,306.61	2,785,784.66
预提费用	625,718.98	2,073,074.54
代扣代缴五险一金	426,159.50	261,052.45
其他	115,349.87	391,463.92
合计	52,521,957.06	49,180,531.89

年末本集团无超过 1 年的重要其他应付款项。

31. 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款	15,000,000.00	
一年内到期的长期应付款	17,652,633.26	61,368,020.98
合计	32,652,633.26	61,368,020.98

注: 一年内到期的非流动负债见“32. 长期借款”及“33. 长期应付款”项下注释。

32. 长期借款

借款类别	年末余额	年初余额
质押借款		12,000,000.00
抵押借款	44,500,000.00	
合计	44,500,000.00	12,000,000.00

注: 1) 抵押借款为子公司湖北省种子集团有限公司以房屋为抵押, 借款 5000.00 万元, 其中 2,000.00 万元借款期限为 2017 年 3 月 23 日至 2020 年 3 月 23 日, 借款利率为

中农发种业集团股份有限公司财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

5.4625%, 到期一次性偿还本金; 3000.00 万元借款期限为 2017 年 6 月 14 日至 2020 年 6 月 14 日, 借款利率为 5.9375%, 分期偿还本金。截止到 2017 年 12 月 31 日共还款 250.00 万元, 余额为 4750.00 万元, 其中 2018 年应还款 300.00 万元, 已重分类到一年内到期的非流动负债列示。

2) 江苏金土地种业有限公司以 1,300.00 万元银行存单为质押, 取得银行借款 1,200.00 万元, 期限自 2016 年 3 月 8 日至 2018 年 3 月 8 日, 借款年利率为 4.9875%, 到期一次性偿还本金, 已重分类到一年内到期的非流动负债列示。

33. 长期应付款

款项性质	年末余额	年初余额
融资租赁费	10,189,204.74	27,841,838.02
合计	10,189,204.74	27,841,838.02

注: 1) 2015 年 6 月子公司中农发河南农化有限公司(以下简称“河南农化”)与长城国兴金融租赁有限公司(以下简称“长城国兴”)签订回租买卖合同及回租租赁合同, 将原值为 53,006,356.64 元机器设备的所有权以 50,000,000.00 元转让至长城国兴, 并向长城国兴回租上述设备, 租期 36 个月, 租金总额 54,772,547.94 元, 租赁期满后回购价款 5,000.00 元。中农颖泰林州生物科技园有限公司及郭文江为河南农化提供担保。河南农化于 2015 年 6 月收到长城国兴转入设备价款 50,000,000.00 元, 并于当月支付长城国兴 5,000,000.00 元租赁保证金及 2,000,000.00 元租赁手续费。2015 年 9 月, 河南农化收到长城国兴租金调整通知书, 根据国家法定利率调整, 租金总额变更为 54,246,457.00 元。在资产负债表日, 应付本金余额为 1,511,240.74 元, 其中重分类至一年内到期的非流动负债的金额为 1,511,240.74 元。

2) 2016 年 12 月河南农化与中建投租赁股份有限公司(以下简称“中建投”)签订融资租赁合同, 将原值为 72,036,560.77 元除草剂原药生产设备的所有权以 50,000,000.00 元转让至中建投, 并向中建投回租上述设备, 租期 36 个月, 租金总额 54,346,279.56 元, 租赁期满后回购价款 100.00 元。中农颖泰林州生物科技园有限公司为河南农化提供担保。河南农化于 2016 年 12 月 19 日收到中建投转入设备价款 50,000,000.00 元, 并于当日支付中建投 7,500,000.00 元租赁保证金及 1,500,000.00 元租赁手续费。在资产负债表日, 应付本金余额为 26,330,597.26 元, 其中重分类至一年内到期的非流动负债的金额为 16,141,392.52 元。

34. 专项应付款

中农发种业集团股份有限公司财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
产业转型升级与发展资金	25,670,000.00			25,670,000.00	财政部拨款 国家资本金
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	同上
河南省新型职业农民培训示范基地	95,000.00		95,000.00		河南省农业厅专项拨款
河南省新型职业农民培训费		162,907.00	119,774.00	43,133.00	河南农业广播电视学校
合计	33,655,000.00	162,907.00	214,774.00	33,603,133.00	

35. 预计负债

项目	年末余额	年初余额	形成原因
未决诉讼		784,676.70	
合计		784,676.70	

36. 递延收益

(1) 递延收益分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	67,146,923.11	14,800,200.00	21,058,497.77	60,888,625.34	政府拨入
其他	487,916.34		325,277.56	162,638.78	未确认融资租赁损益
合计	67,634,839.45	14,800,200.00	21,383,775.33	61,051,264.12	—

(2) 政府补助项目

政府补助项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入当期损益金额	其他变动	年末余额	与资产相关/收益相关
省现代种业发展资金项目	7,151,910.95		291,001.99		6,860,908.96	与资产相关
农业综合开发项目	6,144,380.22		944,298.28		5,200,081.94	与资产相关
2013 年农业综合开发农业部专项项目-良种繁育基地	5,782,400.00		608,800.00		5,173,600.00	与资产相关
省科技成果转化项目	5,271,178.16		2,701,789.99		2,569,388.17	与资产相关
一级、二级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
国家生物育种能力建设与产业化专项	3,300,000.00				3,300,000.00	与资产相关
农业综合开发项目-加工基地建设项目	3,150,000.00		90,000.00		3,060,000.00	与资产相关

中农发种业集团股份有限公司财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

政府补助项目	年初余额	本年新增补 助金额	本年计入当期 损益金额	其他变动	年末余额	与资产相关 /收益相关
2012 年粮油种业物 流建设项目补助资 金	2,843,269.00		306,398.00		2,536,871.00	与资产相关
农作物种子创新项 目	2,550,000.00		269,734.68		2,280,265.32	与资产相关
2015 年省级粮食适 度规模经营资金 (农作物种子创 新)项目	1,950,000.00		113,750.00		1,836,250.00	与资产相关
港南马铃薯良种全 程机械化种植项目	1,800,000.00			1,800,000.00		与资产相关
宁明财政局 2015 年 马铃薯良种和机械 化种植项目	1,800,000.00			1,800,000.00		与资产相关
黎城县小杂粮良种 繁育基地建设项目	1,650,000.00	500,000.00			2,150,000.00	与资产相关
湖北省仙桃市优质 油菜良种繁育及加 工基地项目-仪器设 备	1,546,630.83		180,190.00		1,366,440.83	与资产相关
南宁市农业委员会 2014 年广西甘蔗良 种繁育项目	1,500,000.00			1,500,000.00		与资产相关
2016 年现代种业发 展资金	1,487,500.00		150,000.00		1,337,500.00	与资产相关
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			1,470,600.00		与资产相关
战略性新兴产业项 目-甘蔗新品种选育	1,411,447.12		426,145.60	985,301.52		与资产相关
杂交水稻种子工程	1,306,666.67		93,333.33		1,213,333.34	与资产相关
湖北省仙桃市优质 油菜良种繁育及加 工基地项目-生产性 基础设施	1,290,382.23		45,013.32		1,245,368.91	与资产相关
优质水稻原种扩繁 基地项目-基建	1,152,468.40	400,000.00	30,390.58		1,522,077.82	与资产相关
2013 年省级国有资 本经营预算资金-棉 花品种区试站	1,010,772.60		49,227.40		961,545.20	与资产相关
物联网	1,000,000.00		66,666.67		933,333.33	与资产相关
现代种业发展资金 用于农作物种子创 新	1,000,000.00				1,000,000.00	与资产相关
2012 生物育种能力 建设与产业化专项	879,094.06		563,657.06		315,437.00	与资产相关
湖北省仙桃市优质 油菜良种繁育及加 工基地项目-田间工 程	870,348.33		29,503.33		840,845.00	与资产相关

中农发种业集团股份有限公司财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

政府补助项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入当期损益金额	其他变动	年末余额	与资产相关/收益相关
2012 年原原种扩繁基地建设项目	843,958.40		22,800.00		821,158.40	与资产相关
甘蔗良种繁育基地建设项目	744,221.20		239,827.41	504,393.79		与资产相关
江州马铃薯良种全程机械化种植项目	500,000.00			500,000.00		与资产相关
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			500,000.00		与资产相关
南宁华侨投资区财政局 2014 年农业项目	500,000.00			500,000.00		与资产相关
湖北省仙桃市优质油菜良种繁育及加工基地项目-生产性辅助设施	338,840.00		11,820.00		327,020.00	与资产相关
2016-11-15 至 2017-09-30 的储备补助款	200,000.00	600,000.00	200,000.00		600,000.00	与收益相关
比尔和梅琳达盖茨基金会项目-超级稻品种的适应性试验和生产示范和推广	160,000.00		160,000.00			与资产相关
河南黄泛区农场滴灌工程项目	131,509.00		26,301.80		105,207.20	与资产相关
湖北省仙桃市优质油菜良种繁育及加工基地项目-农机具	118,800.00		13,200.00		105,600.00	与资产相关
优质水稻原原种扩繁基地项目-种子筛选精选机	84,600.00		21,150.00		63,450.00	与资产相关
优质水稻原原种扩繁基地项目-电器设备	68,533.33		34,266.67		34,266.66	与资产相关
江苏省农业科技支撑计划项目	56,420.00		13,580.00		42,840.00	与资产相关
国际水稻研究所基于组群优势的杂交水稻育种技术引进及种质创新	50,000.00		50,000.00			与资产相关
海峡两岸农业合作	30,992.61		23,616.96	7,375.65		与资产相关
2015 年种子产业项目建设补助资金		500,000.00	35,663.74		464,336.26	与资产相关
纳米比亚杂交水稻技术示范基地建设		600,000.00	178,700.00		421,300.00	与收益相关
种质资源制冷系统		500,000.00			500,000.00	与资产相关
3551 光谷人才计划		600,000.00			600,000.00	与收益相关
制种能力提升		43,000.00			43,000.00	与资产相关
弱筋小麦新品种选育及配套栽培技术研究		182,100.00			182,100.00	与资产相关

中农发种业集团股份有限公司财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

政府补助项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入当期损益金额	其他变动	年末余额	与资产相关/收益相关
农作物病虫害专业防治示范项目		200,000.00			200,000.00	与资产相关
2015 年原种扩繁基地建设项目		667,900.00			667,900.00	与资产相关
玉米育种创新基地		7,350,000.00			7,350,000.00	与资产相关
田口车间改扩建		2,657,200.00			2,657,200.00	与资产相关
合计	67,146,923.11	14,800,200.00	7,990,826.81	13,067,670.96	60,888,625.34	

37. 股本

项目	年初余额	本年变动增减(+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	1,082,198,663.00						1,082,198,663.00

38. 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	379,279,707.66			379,279,707.66
其他资本公积	39,524,913.62			39,524,913.62
合计	418,804,621.28			418,804,621.28

39. 专项储备

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费	849,740.67	2,527,631.35	2,991,651.12	385,720.90
合计	849,740.67	2,527,631.35	2,991,651.12	385,720.90

40. 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	13,529,178.65			13,529,178.65
合计	13,529,178.65			13,529,178.65

41. 未分配利润

项目	本年	上年
上年年末余额	192,748,679.84	174,481,568.44
加: 年初未分配利润调整数		
本年年初余额	192,748,679.84	174,481,568.44
加: 本年归属于母公司所有者的净利润	-285,208,608.12	44,744,216.26
减: 提取法定盈余公积		504,336.96

中农发种业集团股份有限公司财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年	上年
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	32,465,959.89	25,972,767.90
转作股本的普通股股利		
本年年末余额	-124,925,888.17	192,748,679.84

42. 营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,840,897,239.38	3,658,767,350.09	4,386,023,835.91	4,077,375,416.07
其他业务	25,797,827.66	7,929,227.85	28,477,281.99	11,026,419.10
合计	3,866,695,067.04	3,666,696,577.94	4,414,501,117.90	4,088,401,835.17

43. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	298,780.77	1,110,205.15
教育费附加	153,098.33	503,261.07
房产税	2,619,270.70	
土地使用税	2,000,550.97	
其他	1,098,688.75	335,748.96
营业税		-53,294.21
合计	6,170,389.52	1,895,920.97

44. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	24,483,096.46	22,689,559.61
运杂费	15,287,755.06	21,623,152.23
包装费	14,939,180.70	10,632,218.35
折旧费	5,689,484.32	5,898,729.63
业务宣传费	4,484,855.51	3,794,843.25
差旅费	3,975,378.95	3,016,517.44
会议费	2,472,568.75	1,474,926.91
仓储费	2,261,235.14	3,718,220.07
劳务费	1,895,248.64	2,117,887.30
业务招待费	1,765,447.80	1,805,615.18
交通费	1,436,571.24	1,329,647.14

中农发种业集团股份有限公司财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
销售服务费	1,125,610.42	1,872,716.51
租赁费	1,119,545.51	968,288.32
保险费	947,803.46	1,625,352.48
办公费	879,292.74	871,259.82
修理费	710,109.45	758,915.47
装卸费	519,448.08	451,250.66
试验费	454,671.65	207,400.13
样品及产品损耗	267,901.10	560,768.05
摊销	129,525.02	122,608.34
咨询费	53,823.64	96,770.00
检测费	23,711.00	126,055.15
其他	2,431,973.20	2,408,516.33
合计	87,354,237.84	88,171,218.37

45. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	57,293,884.58	57,834,769.76
研发费用	29,666,819.38	45,309,766.39
折旧费	21,927,016.83	11,642,356.07
摊销费用	13,218,344.00	17,198,887.64
中介机构费用	6,118,405.61	1,754,274.22
物业费	5,478,919.97	3,447,120.77
租赁费	3,950,428.52	4,002,738.82
招待费	3,651,137.08	4,877,219.34
交通费	3,548,535.16	4,147,883.82
咨询费	2,702,170.78	1,177,708.95
办公费	2,426,787.13	3,268,129.80
差旅费	2,340,295.75	2,796,625.03
宣传费	1,678,611.16	783,850.36
技术转让费用	1,548,640.20	1,769,127.84
修理费	1,036,740.29	1,078,228.77
会议费	495,995.51	655,466.96
税金		5,401,215.06
其他	7,825,166.41	3,815,686.76
合计	164,907,898.36	170,961,056.36

中农发种业集团股份有限公司财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

46. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	19,267,518.02	20,603,249.60
减:利息收入	10,139,166.57	5,750,439.72
加:汇兑损失	350,248.19	
减:汇兑收益		539,741.26
金融机构手续费	14,639,460.08	7,733,804.78
合计	24,118,059.72	22,046,873.40

47. 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	242,985,891.53	15,531,845.90
存货跌价损失	8,976,591.06	12,978,605.79
固定资产减值准备	79,437,388.72	
在建工程减值	9,201,618.21	
商誉减值损失	34,527,610.86	124,047,765.69
合计	375,129,100.38	152,558,217.38

48. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	1,964,736.93	2,359,746.04
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		62,136.99
理财产品收益	13,740,807.92	8,412,314.03
合计	15,705,544.85	10,834,197.06

49. 资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产处置收益	27,132,160.46	37,757,834.83	27,132,160.46
其中:未划分为持有待售的非流动资产处置收益	27,132,160.46	37,757,834.83	27,132,160.46
其中:无形资产处置收益	27,132,160.46	37,757,834.83	27,132,160.46
合计	27,132,160.46	37,757,834.83	27,132,160.46

50. 其他收益

中农发种业集团股份有限公司财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
政府补助	28,768,032.81		28,768,032.81
合计	28,768,032.81		28,768,032.81

政府补助明细

项目	本年发生额	上年发生额	来源和依据	与资产相关/ 与收益相关
国际科技合作创新	4,490,000.00		中国科学技术交流中心	与收益相关
省科技成果转化	2,701,789.99		江苏省财政厅、江苏省科学技术厅	与资产相关
生物产业发展资金补助、省级科技平台创新补助资金	2,559,800.00		武汉东湖新技术开发区管理委员会、武汉市科学技术局	与收益相关
夏玉米新品种选育	1,000,000.00		湖北省财政厅	与收益相关
2017 年农业重大新品种创制和种子企业商业化育种能力建设品种选育补助	1,000,000.00		江苏省农业委员会	与收益相关
玉米种子纯度种植鉴定	958,000.00		山西省农业种子总站	与收益相关
农业综合开发项目	944,298.28		扬州市财政局	与资产相关
2017 年度新型职业农民培训	931,500.00		长治市财政局、长治县财政局	与收益相关
2017 年度国家救灾备荒种子储备项目	890,000.00		农业部	与收益相关
企业研究开发补助	720,000.00		濮阳市财政局	与收益相关
2013 年农业综合开发农业部专项项目计划-良种繁育基地	608,800.00		河南省财政厅、河南省农业厅	与资产相关
贷款贴息	600,200.00		武汉东湖新技术开发区卫生和计划生育局	与收益相关
农作物种子创新项目	583,484.68		湖北省种子管理局	与资产相关
生物育种能力建设与产业化	563,657.06		江苏省财政厅	与资产相关
洪山区科经局企业科技计划项目补贴	500,000.00		武汉市洪山区科技和经济信息化局	与收益相关
研发补贴	496,000.00		武汉市科技局	与收益相关
国家救灾备荒储备补贴	450,000.00		农业部	与收益相关
战略性新兴产业项目-甘蔗新品种选育	426,145.60		广西壮族自治区农业厅	与收益相关
燃煤锅炉节能环保工程奖	402,000.00		濮阳经济技术开发区经济发展局	与收益相关
种子救灾备荒补贴	350,000.00		湖北省种子管理局	与收益相关
保险补贴	332,800.00		武汉市科技局	与收益相关
2012 年粮油种业物流建设项目补助资金	306,398.00		河南省财政厅、河南省农业厅	与收益相关
省级救灾备荒种子储备补贴	300,000.00		湖北省种子管理站	与收益相关
江苏省现代种业发展项目	291,001.99		江苏省财政厅	与收益相关
湖北省仙桃市优质油菜良种繁育及加工基地项目	279,726.65		仙桃市财政局	与资产相关
种子检测	273,000.00		洪山区农业综合服务中心	与收益相关

中农发种业集团股份有限公司财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额	来源和依据	与资产相关/ 与收益相关
农业科技推广示范项目	251,020.00		长治县财政局	与收益相关
出口保险信用补贴	240,000.00		武汉东湖新技术开发区管理委员会财政局	与收益相关
甘蔗良种繁育基地建设项目	239,827.41		南宁市财政局	与资产相关
E 两优 476 大田试验示范试验费	214,000.00		湖北省种子管理局	与收益相关
抗逆育种新品种选育课题研究	213,000.00		安徽农业大学	与收益相关
2015-2016 年财政专项资金	201,000.00		周口市农业局 周口市财政局	与收益相关
2017 年农业科技成果转化资金	200,000.00		鄂州市国库收付中心	与收益相关
全市创新领军人才科研资金补助	200,000.00		平昌县财政局	与收益相关
2017 科技人才补助资金	200,000.00		平昌县财政局	与收益相关
河南省科技应用推广项目	200,000.00		洛阳市洛龙区财政国库支付中心	与收益相关
省政策引导计划	190,000.00		扬州市邗江区财政局	与收益相关
中小企业发展专项资金	180,000.00		科技部科技型中小企业技术创新基金管理中心	与收益相关
纳米比亚杂交水稻技术示范基地建设	178,700.00		农业部	与收益相关
超级稻品种的适应性试验和生产推广	160,000.00		中国农业科学院作物科学研究所	与收益相关
2016 年现代种业发展资金	150,000.00		湖北省种子管理局	与资产相关
“3551 光谷人才计划”专项资金补贴	150,000.00		武汉东湖新技术开发区管理委员会财政局	与收益相关
2017 年武汉市外经贸发展资金(出口奖)	133,900.00		武汉市财政局	与收益相关
洛阳市科技创新券兑现项目	113,000.00		洛阳市科技情报研究所	与收益相关
研究院政府补助	112,000.00		湖北省科技厅	与收益相关
2017 年特色农产品支撑项目贷款贴息	108,800.00		长治县财政局	与收益相关
优质小麦产学研基地资金	100,000.00		武汉市洪山区科技和经济信息化局	与收益相关
2017 洪山区高成长性科技企业资助	100,000.00		武汉市洪山区科技和经济信息化局	与收益相关
商标奖励资金	100,000.00		武汉东湖新技术开发区管理委员会财政局	与收益相关
2017 年度山西省救灾备荒种子储备项目	100,000.00		长治市财政局	与收益相关
制种保险补贴	98,553.00		湖北省种子管理局	与收益相关
杂交水稻种子工程	93,333.33		湖北省农业局	与资产相关
潞玉 36 玉米新品种成果转化项目	92,100.00		山西省农业技术推广总站	与收益相关
新材料技术创新补贴	90,000.00		武汉市洪山区科技和经济信息化局	与收益相关
武汉市洪山区科技和经济信息化局技术奖励	90,000.00		武汉市洪山区科技和经济信息化局	与收益相关
市中小企业创新基金	90,000.00		武汉东湖新技术开发区管理委员会财政局	与收益相关

中农发种业集团股份有限公司财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额	来源和依据	与资产相关/ 与收益相关
农业综合开发项目-加工基地建设项目	90,000.00		市财政局农业综合开发办公室	与资产相关
2016 年度新型职业农民培训	86,625.00		长阳县财政局	与收益相关
优质水稻原种扩繁基地项目	85,807.25		鄂州市华容区财政局	与资产相关
贷款贴息	80,000.00		武汉市洪山区科技和经济信息化局	与收益相关
2016 年长阳县新型职业农民培育项目	73,125.00		长阳县财政局	与收益相关
科技企业研发补贴	70,000.00		武汉市财政局	与收益相关
企业研发科技补贴	70,000.00		武汉市洪山区科技和经济信息化局	与收益相关
春风行动贷款贴息补助	66,700.00		武汉市洪山区科技和经济信息化局	与收益相关
物联网	66,666.67		湖北同泰科技有限公司	与资产相关
山西省引进国外智力成果示范推广基地经费	50,000.00		山西省人办资源和社会保障厅	与收益相关
国际水稻研究所基于组群优势的杂交水稻育种技术引进及种质创新	50,000.00		扬州市科学技术局、扬州市财政局	与收益相关
2016 年政府科技创新奖金	50,000.00		兴化市财政局	与收益相关
2013 年省级国有资本经营预算资金	49,227.40		周口市人民政府、周口市财政局、河南省财政厅	与收益相关
2017 年市级谷子高产示范项目	46,000.00		长治市财政局	与收益相关
2015 年种子产业项目建设补助资金	35,663.74		武汉市黄浦区国库收付中心	与资产相关
吸纳外地技术奖励	31,000.00		武汉市财政局	与收益相关
武汉市地方标准奖励补贴	30,000.00		武汉市质量技术监督局	与收益相关
河南黄泛区农场滴灌工程项目	26,301.80		河南省黄泛区农场	与资产相关
海峡两岸农业合作项目	23,616.96		广西壮族自治区农业厅	与收益相关
2012 年原种扩繁基地建设项目	22,800.00		市财政局农业综合开发办公室	与资产相关
龙头企业奖励	20,000.00		鄂州市华容区蒲团乡	与收益相关
平阳县财政局秸秆还田补贴款	15,470.00		平阳县流峪镇人民政府	与收益相关
吸收高校成果技术奖励补贴	15,000.00		武汉市洪山区科技和经济信息化局	与收益相关
江苏省农业科技支撑计划项目	13,580.00		扬州市科学技术局、扬州市财政局	与资产相关
市植物保护检疫试验费	10,000.00		长治市植物保护植物检疫站	与收益相关
高新技术产品奖励	10,000.00		邗江区科技局	与收益相关
2014 年甘蔗双高基地良种	9,500.00		柳城县糖业局	与收益相关
吸纳本地技术奖励	8,000.00		武汉市财政局	与收益相关
2017 年种子市场信息点经费	8,000.00		山西省农业种子站	与收益相关
小微企业技术交易奖励	4,300.00		洛阳市财政局	与收益相关
唐王基地良种补贴	1,763.00		济南历城区农业局	与收益相关

中农发种业集团股份有限公司财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额	来源和依据	与资产相关/ 与收益相关
开发区财政局秸秆焚烧与综合利用奖	1,050.00		山东平邑经济开发区管理委员会	与收益相关
合计	28,768,032.81			

51. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废收益	136,439.58	18,000.00	136,439.58
业绩承诺补偿	2,701,462.41	138,953,321.94	2,701,462.41
政府补助	674,640.00	28,560,933.27	674,640.00
盘盈利得		1,536.51	
其他	5,893,319.03	4,362,066.80	5,893,319.03
合计	9,405,861.02	171,895,858.52	9,405,861.02

(2) 政府补助明细

项目	本年发生额	上年发生额	来源和依据	与资产相关/ 与收益相关
河南濮阳经济开发区社会失业保险中心失业预防试点补贴	371,840.00	103,383.00	河南濮阳经济开发区社会失业保险中心	与收益相关
2016 年中小企业发展专项资金	200,000.00		濮阳高新技术产业开发区财政局	与收益相关
濮阳高新技术产业开发区财政局工业经济结构调整奖	100,000.00		濮阳高新技术产业开发区财政局	与收益相关
濮阳市劳动保障再就业服务中心大学生就业补贴	2,800.00	28,000.00	濮阳市劳动保障再就业服务中心	与收益相关
江苏省现代种业发展项目		5,258,932.37	河南濮阳经济开发区社会失业保险中心	与收益相关
生物产业发展资金		2,477,900.00	濮阳高新技术产业开发区财政局	与收益相关
良种补贴		1,550,000.00	濮阳高新技术产业开发区财政局	与收益相关
昆山市小麦良种补贴转营业外收入		1,019,700.75	濮阳市劳动保障再就业服务中心	与收益相关
2012 年农业综合开发良种繁育和优势特色种养示范项目计划-资本性支出		944,298.28	江苏省财政厅	与收益相关
2016 年度国家救灾备荒种子储备项目		890,000.00	武汉东湖新技术开发区管理委员会财政局	与收益相关
2015 年中央经贸发展专项资金项目		800,000.00	临沂市财政局	与收益相关
拨付商标奖励资金		800,000.00	昆山市种子管理站	与收益相关

中农发种业集团股份有限公司财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额	来源和依据	与资产相关/ 与收益相关
2016 年长治市新型职业农民培育项目		783,000.00	扬州市财政局、扬州市农业局	与资产相关
生物育种能力建设与产业化		781,622.52	山西省农业种子总站	与收益相关
2016 年农业部春季玉米种子纯度种植鉴定费		780,000.00	湖北省财政厅国库收付局	与收益相关
科研仪器开放双向补贴审定		616,000.00	武汉市财政局国库收付分局	与收益相关
2013 年农业综合开发农业部专项项目计划-良种繁育基地		608,800.00		与收益相关
国家救灾备荒储备补贴		600,000.00		与收益相关/ 与资产相关
国家救灾备荒种子储备		510,000.00	山西省农业种子总站	与收益相关
加强商标工作		500,000.00	湖北省科学技术厅	与收益相关
种子产业建设项目		500,000.00	河南省财政厅、河南省农业厅	与资产相关
甘蔗良种繁育基地建设项目		461,039.40		与收益相关
2016 年农业部玉米种子纯度海南种植鉴定费		450,000.00	农业部	与收益相关
战略性新兴产业项目-甘蔗新品种选育		419,685.84	湖北省工商行政管理局	与收益相关
优质高产抗病中稻新品种巨 2 优 108 中试与示范		350,000.00	武汉东湖新技术开发区管理委员会财政局	与收益相关
2012 年粮油种业物流建设项目补助资金		306,398.00	南宁市财政局	与资产相关
2016 年市级科技创新平台奖励金		300,000.00	山西省农业种子总站	与收益相关
高新技术研发与产业化补贴资金		268,000.00	广西壮族自治区农业厅	与收益相关
农业部国际交流与合作项目		266,037.72	武汉市洪山区财政局	与收益相关
2015 年度国家救灾备荒种子储备(省储)		265,000.00	河南省财政厅、河南省农业厅	与收益相关
三合高标准农田建设项目科技推广项目		260,000.00	武汉东湖新技术开发区管理委员会财政局	与收益相关
仪器设备		255,269.17	武汉东湖新技术开发区管理委员会财政局	与收益相关
省级救灾备荒种子储备补贴		250,000.00	农业部	与收益相关
2016 年度省级救灾备荒种子储备		250,000.00	江苏省农业处	与收益相关
种子预警检测服务		230,000.00	鄂州市华容区财政局	与收益相关
长治县农业委员会复合肥采购项目		229,700.00	仙桃市财政局	与资产相关
邗江财政局院士工作站奖扶资金		200,000.00	湖北省种子管理局	与收益相关
适宜机械化、耐密、稳产、中早熟玉米新品种培育		200,000.00	湖北省种子管理局	与收益相关

中农发种业集团股份有限公司财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额	来源和依据	与资产相关/ 与收益相关
全市创新领军人才科研资金补助		200,000.00	武汉洪山区城乡统筹发展局	与收益相关
濮阳高新技术产业开发区财政局工业经济发展重大贡献奖		200,000.00	长治县农业委员会	与收益相关
濮阳经济技术开发区经济发展局企业技术中心创新奖金		200,000.00	邗江财政局	与收益相关
2016 年高新技术研发与产业化补贴资金		196,000.00	平邑县财政局	与收益相关
2016 年长治县玉米重大病虫害统防统治项目		173,584.91	平邑县财政局	与收益相关
救灾备荒储备金贴息		144,000.00	濮阳高新技术产业开发区财政局	与收益相关
2015 年双高基地甘蔗种植		144,000.00	濮阳经济技术开发区经济发展局	与收益相关
专项资金分配		127,000.00	武汉市科学技术局	与收益相关
省科技成果转化		126,137.40	山西省农业种子总站	与收益相关
2015 年度国家救灾备荒种子储备(国储)		125,000.00		与收益相关
洪山区科投奖励		119,000.00	来宾市财政局	与收益相关
2016 年长子县玉米重大病虫害统防统治项目		113,207.55	湖北省财政厅国库收付局	与收益相关
科学技术研究和开发资金		100,000.00	江苏省财政厅、江苏省科学技术厅	与资产相关
江苏农村科技服务超市扬州农作物产业分店建设		100,000.00	种子管理站	与收益相关
2016 年度省级救灾备荒种子储备项目		100,000.00	洪山区科技局	与收益相关
引智办生物育种技术及种质资源引进项目		100,000.00	山西省农业种子总站	与收益相关
2016 年度各级科技创新平台资金补助		100,000.00	武汉市洪山区财政局	与收益相关
贷款贴息		97,500.00	江苏省财政厅	与收益相关
种子生产加工能力提升		93,333.33	长治市财政局	与收益相关
市科研资金		91,000.00	山西省财政厅	与收益相关
农业综合开发项目-加工基地建设项目		90,000.00	企业科大预算专项资金	与收益相关
农业综合开发		77,100.00	武汉市农业处	与收益相关
中小企业基数创新基金		75,000.00	湖北省农业局	与收益相关
科学技术研究与开发项目		70,000.00	武汉东湖新技术开发区财政厅	与收益相关
生产性基础设施		60,017.77		与资产相关
试验费		60,000.00	湖北省财政厅	与收益相关
2016 年潞城市玉米重大病虫害统防统治项目		56,603.77	武汉市财政局国库	与收益相关
科技成果转化项目		50,641.28	企业科大预算专项资金	与收益相关

中农发种业集团股份有限公司财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额	来源和依据	与资产相关/ 与收益相关
2016 年中小微企业品牌建设资金预算		50,000.00	仙桃市财政局	与资产相关
2016 年农作物新品种展示项目		50,000.00	山东省财政厅集中支付中心	与收益相关
政策补贴资金		50,000.00	山西省农业种子总站	与收益相关
东湖开发区企业奖励及中介服务奖		50,000.00		与收益相关/ 与资产相关
2013 年省级国有资本经营预算资金		49,227.40		与收益相关
2015 年中央外经贸发展专项资金(中小开)		49,000.00		与收益相关
2017 小麦补贴		46,250.00	武汉东湖新技术开发区管理委员会财政局	与收益相关
高新技术与产业化补贴资金		41,000.00	武汉东湖新技术开发区管理委员会	与收益相关
2016 年省产业体系项目		40,000.00	周口市人民政府、 周口市财政局、 河南省财政厅	与收益相关
鼓励高新技术企业认定		40,000.00	武汉市财政局	与收益相关
2014 年甘蔗双高基地良种		38,000.00	神芳兰	与收益相关
2016 年玉米机收品种筛选试验项目		34,500.00	企业科大预算专项资金	与收益相关
电器设备		34,266.67	山西省农业种子总站	与收益相关
武汉市质量技术监督局		30,000.00	武汉东湖新技术开发区管理委员会财政局	与收益相关
基建		29,557.25	柳城县财政局	与收益相关
2016 年度洪山区高新技术研发与产业化项目		25,000.00		与收益相关
海峡两岸农业合作项目		23,616.96	湖北省财政厅	与收益相关
2012 年原原种扩繁基地建设项目		22,800.00	武汉市质量技术监督局	与收益相关
种子筛选精选机		21,414.35	湖北省财政厅	与收益相关
出口保险信用补贴		20,000.00	企业科大预算专项资金	与收益相关
生产性辅助设施		15,760.00	广西壮族自治区农业厅	与收益相关
2016 年长治市内贸流通统计监测系统新增样本企业补贴资金		15,000.00		与资产相关
田间工程		14,751.67	湖北省财政厅	与收益相关
江苏省农业科技支撑计划项目		13,580.00	武汉市财政局	与收益相关
农机具		13,200.00	仙桃市财政局	与资产相关
2016 年现代种业发展资金		12,500.00	长治市商务局	与收益相关
平阳县财政局秸秆还田补贴款		10,750.00	仙桃市财政局	与资产相关

中农发种业集团股份有限公司财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额	来源和依据	与资产相关/ 与收益相关
2016 年山西省种子生产基地和种子市场监测信息点工作		8,000.00		与资产相关
专利补贴		5,000.00	仙桃市财政局	与资产相关
山东省财政厅专利创造资助资金		4,000.00	湖北省种子管理局	与资产相关
农机购置补贴		800.00	平阳县财政局	与收益相关
濮阳市残疾人就业服务中心奖金		800.00	山西省农业种子总站	与收益相关
税金减免		265.91	武汉东湖新技术开发区管理委员会	与收益相关
合计	674,640.00	28,560,933.27		

52. 营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	1,002,137.79	1,264,802.51	1,002,137.79
对外捐赠	6,000.00	70,410.00	6,000.00
盘亏损失	34,416.00		34,416.00
赔偿款	1,011,939.32	200,000.00	1,011,939.32
其他	2,211,272.15	471,794.05	2,211,272.15
合计	4,265,765.26	2,007,006.56	4,265,765.26

53. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当年所得税费用	10,031,358.59	50,276,548.48
递延所得税费用	5,359,884.12	-34,743,066.23
合计	15,391,242.71	15,533,482.25

(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	-380,935,362.84
按法定/适用税率计算的所得税费用	-100,535,105.21
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	-430,421.40
非应税收入的影响	-18,457,013.14
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	8,256,230.45

中农发种业集团股份有限公司财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-22,338.48
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	129,729,081.30
其他	-3,149,190.81
所得税费用	15,391,242.71

54. 现金流量表项目

(1) 收到/支付的其他与经营/投资/筹资活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
往来款项	37,948,204.00	20,930,974.03
利息收入	4,227,447.88	1,489,077.49
政府补助	37,276,163.31	36,790,092.61
保险赔偿	1,337,257.51	1,514,349.90
其他业务收入		951,332.50
专项应付款		95,000.00
租金		15,000,000.00
保证金	2,715,859.63	8,836,690.50
其他	506,574.05	3,516,058.50
合计	84,011,506.38	89,123,575.53

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
付现费用	105,371,747.88	103,879,007.09
财务费用-手续费	680,530.62	7,733,804.78
营业外支出	1,374,342.40	228,187.95
往来款项	19,250,152.97	25,738,975.57
业绩承诺保证金	2,000,000.00	2,000,000.00
专项资金使用支付		320,971.50
其他	960,763.96	214,000.10
冻结的银行存款	307,696.93	7,150,000.00
合计	129,945,234.76	147,264,946.99

3) 收到的其他与投资活动有关的现金

中农发种业集团股份有限公司财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
业绩补偿款	30,000,000.00	64,529,603.03
交易保证金	31,000,000.00	75,000.00
合计	61,000,000.00	64,604,603.03

4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
中介费用	2,461,624.00	
转入持有待售资产组的现金及现金等价物	1,808,906.65	
合计	4,270,530.65	

5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
非金融机构拆借款		66,500,000.00
定期存单质押收回	2,070,000.00	
合计	2,070,000.00	66,500,000.00

6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
借款存单质押		15,070,000.00
偿还非金融机构拆借款		46,000,000.00
红利税		860,000.00
融资租赁保证金及服务费等		9,000,000.00
其他		102,583.33
子公司少数股东撤资		1,000,000.00
合计		72,032,583.33

(2) 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	-396,326,605.55	93,413,397.85
加: 资产减值准备	375,129,100.38	152,558,217.38
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	72,220,135.78	63,930,083.42
无形资产摊销	22,251,361.29	21,340,301.52
长期待摊费用摊销	3,365,456.79	7,938,760.62
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)	-26,817,492.01	-36,511,032.32
固定资产报废损失(收益以“-”填列)	551,029.76	

中农发种业集团股份有限公司财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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)	23,042,980.34	15,650,707.14
投资损失(收益以“-”填列)	-15,705,544.85	-10,834,197.06
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	5,354,678.80	-34,594,955.21
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)	5,205.32	-148,111.02
存货的减少(增加以“-”填列)	-82,967,425.83	24,846,970.20
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	68,243,528.28	-232,217,977.13
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	-178,020,590.60	192,762,490.70
其他	136,674,391.07	-186,863,777.47
经营活动产生的现金流量净额	7,000,208.97	71,270,878.62
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:		
现金的年末余额	273,472,561.99	591,391,373.38
减: 现金的年初余额	591,391,373.38	508,795,054.64
加: 现金等价物的年末余额		
减: 现金等价物的年初余额		120,000,000.00
现金及现金等价物净增加额	-317,918,811.39	-37,403,681.26

(3) 现金和现金等价物

项目	年末余额	年初余额
现金	273,472,561.99	591,391,373.38
其中: 库存现金	232,202.66	206,320.34
可随时用于支付的银行存款	267,963,765.75	410,293,134.98
可随时用于支付的其他货币资金	5,276,593.58	180,891,918.06
现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
年末现金和现金等价物余额	273,472,561.99	591,391,373.38
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

55. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
货币资金	183,747,338.67	冻结的存款、质押存单、信用证保证金及维修

中农发种业集团股份有限公司财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末账面价值	受限原因
		基金, 详见“1. 货币资金”项下注释
固定资产	138, 111, 480. 13	银行借款抵押, 详见“13. 固定资产”(5) 项
无形资产	60, 020, 681. 95	银行借款抵押, 详见“16. 无形资产”(2) 项

56. 外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金	17, 449. 18		114, 016. 43
其中: 美元	17, 449. 18	6. 5342	114, 016. 43
应收账款	112, 518. 40		735, 217. 72
其中: 美元	112, 518. 40	6. 5342	735, 217. 72

七、 合并范围的变化

本集团本年合并范围未发生变动。

八、 在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

本公司主要子公司情况如下:

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
华垦国际贸易有限公司	北京	北京	贸易	85		设立
洛阳市中垦种业科技有限公司	河南洛阳	河南洛阳	种子选育	51. 0001		设立
山东中农天泰种业有限公司	山东临沂	山东临沂	种子选育销售	55. 6617		设立
中垦锦绣华农武汉科技有限公司	湖北武汉	湖北武汉	种子选育销售	54. 96		同一控制下合并
河南黄泛区地神种业有限公司	河南周口	河南周口	种子选育销售	53. 9941		非同一控制下合并
广西格霖农业科技发展有限公司	广西南宁	广西南宁	种子选育销售	51		非同一控制下合并
湖北种子集团有限公司	湖北武汉	湖北武汉	种子选育销售	52. 045		非同一控制下合并
山西潞玉种业股份有限公司	山西长治	山西长治	种子选育销售	51		非同一控制下合并
江苏金土地种业有限公司	江苏扬州	江苏扬州	种子选育销售	37		非同一控制下合并
周口中垦现代农业产业服务有限公司	河南周口	河南周口	贸易	62. 8335		设立

中农发种业集团股份有限公司财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
中农发河南农化有限公司	河南濮阳	河南濮阳	农药生产销售	67		非同一控制下合并

本公司对江苏金土地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 日本公司与江苏谷丰创业投资有限公司签署的一致行动协议及其补充协议, 双方合计持有金土地种业 63.035%的股权, 双方为一致行动人, 在股东会和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, 其中本公司持股比例为 37%, 为持股较多一方。

(2) 非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例(%)	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东宣告分派的股利	年末少数股东权益余额
华垦国际贸易有限公司	15	1,460,449.61		6,301,670.30
洛阳市中垦种业科技有限公司	48.9999	496,125.61	576,434.82	23,840,840.98
山东中农天泰种业有限公司	44.3383	3,395,500.14		75,246,148.14
中垦锦绣华农武汉科技有限公司	45.04	443,597.39		28,683,895.22
河南黄泛区地神种业有限公司	46.0059	6,226,128.07	3,366,012.75	87,719,611.30
广西格霖农业科技发展有限公司	49	-6,553,886.28		59,522,297.80
湖北种子集团有限公司	47.955	-14,950,735.38	735,000.00	144,794,489.52
山西潞玉种业股份有限公司	49	257,256.34		72,226,877.64
江苏金土地种业有限公司	63	4,937,505.42	6,561,511.39	109,071,798.02
周口中垦现代农业产业服务有限公司	37.1665	2,114,894.90		78,244,719.82
中农发河南农化有限公司	33	-108,944,833.25		46,532,609.10
合计		-111,117,997.43	11,238,958.96	732,184,957.84

(3) 非全资子公司的财务信息

子公司名称	年末余额					
	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	377,135,560.99	574,873.75	377,710,434.74	335,699,299.38		335,699,299.38
洛阳市中垦种业科技有限公司	36,933,480.50	17,906,316.01	54,839,796.51	4,084,903.33		4,084,903.33
山东中农天泰种业有限公司	121,286,886.27	87,316,173.19	208,603,059.46	38,893,947.73		38,893,947.73
中垦锦绣华农武汉科技有限公司	51,805,154.56	43,648,263.61	95,453,418.17	17,769,627.01	13,998,411.00	31,768,038.01
河南黄泛区地神种业有限公司	148,658,213.91	82,881,993.56	231,540,207.47	32,199,681.52	8,820,356.40	41,020,037.92
广西格霖农业科	168,926,623.17	45,060,936.55	213,987,559.72	85,219,070.38	13,067,670.96	98,286,741.34

中农发种业集团股份有限公司财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

子公司名称	年末余额					
	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
技发展有限公司						
湖北种子集团有限公司	252,531,819.11	142,409,833.47	394,941,652.58	76,551,119.92	55,125,976.47	131,677,096.39
山西潞玉种业股份有限公司	63,230,025.54	94,351,984.07	157,582,009.61	3,281,160.11	6,899,058.40	10,180,218.51
江苏金土地种业有限公司	122,347,903.05	101,485,737.96	223,833,641.01	34,160,110.16	18,470,756.07	52,630,866.23
周口中垦现代农业产业服务有限公司	51,922,466.75	115,009,179.60	166,931,646.35	22,110,033.71	2,657,200.00	24,767,233.71
中农发河南农化有限公司	324,683,425.99	402,797,555.61	727,480,981.60	574,307,016.49	12,166,058.75	586,473,075.24

(续)

子公司名称	年初余额					
	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	346,110,139.23	321,963.27	346,432,102.50	313,372,621.21	784,676.70	314,157,297.91
洛阳市中垦种业科技有限公司	38,618,143.01	17,528,509.63	56,146,652.64	4,927,862.06		4,927,862.06
山东中农天泰种业有限公司	129,980,682.03	71,859,283.61	201,839,965.64	39,789,017.51		39,789,017.51
中垦锦绣华农武汉科技有限公司	50,107,472.40	43,094,287.76	93,201,760.16	16,958,775.13	13,542,501.39	30,501,276.52
河南黄泛区地神种业有限公司	145,263,850.03	80,410,248.73	225,674,098.76	31,507,819.70	9,862,950.60	41,370,770.30
广西格霖农业科技发展有限公司	173,246,034.18	47,857,462.96	221,103,497.14	79,068,714.36	13,757,260.93	92,825,975.29
湖北种子集团有限公司	282,251,309.45	132,049,786.38	414,301,095.83	108,442,793.71	9,472,268.40	117,915,062.11
山西潞玉种业股份有限公司	81,892,064.71	85,070,651.45	166,962,716.16	14,441,979.60	5,643,958.40	20,085,938.00
江苏金土地种业有限公司	139,123,247.42	92,622,866.74	231,746,114.16	22,946,626.08	34,852,983.39	57,799,609.47
周口中垦现代农业产业服务有限公司	66,396,920.06	111,603,865.46	178,000,785.52	38,185,917.74		38,185,917.74
中农发河南农化有限公司	699,312,619.98	544,479,686.20	1,243,792,306.18	741,817,210.36	30,138,764.27	771,955,974.63

(续)

子公司名称	本年发生额			
	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	2,499,682,218.10	9,736,330.77	9,736,330.77	5,622,769.53
洛阳市中垦种业科技有限公司	25,342,453.95	712,502.60	712,502.60	2,774,630.61

中农发种业集团股份有限公司财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

子公司名称	本年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
山东中农天泰种业有限公司	94,058,262.34	7,658,163.60	7,658,163.60	2,369,501.41
中垦锦绣华农武汉科技有限公司	27,686,793.37	984,896.52	984,896.52	1,383,153.66
河南黄泛区地神种业有限公司	223,962,465.78	13,632,103.84	13,632,103.84	23,949,491.21
广西格霖农业科技发展有限公司	11,475,135.32	-12,576,703.47	-12,576,703.47	-3,159,093.45
湖北种子集团有限公司	124,408,760.69	-32,386,477.53	-32,386,477.53	-27,558,652.49
山西潞玉种业股份有限公司	34,335,296.78	525,012.94	525,012.94	-2,988,693.29
江苏金土地种业有限公司	180,091,266.22	7,671,367.53	7,671,367.53	22,974,739.27
周口中垦现代农业产业服务有限公司	277,832,580.90	2,349,544.86	2,349,544.86	20,386,454.66
中农发河南农化有限公司	389,296,492.60	-330,135,858.37	-330,135,858.37	-11,885,952.52

(续)

子公司名称	上期发生额			
	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	2,786,543,007.13	7,494,781.23	7,494,781.23	30,335,928.62
洛阳市中垦种业科技有限公司	27,010,499.38	1,742,782.01	1,742,782.01	14,245,887.30
山东中农天泰种业有限公司	104,712,535.30	17,386,595.28	17,386,595.28	7,123,948.40
中垦锦绣华农武汉科技有限公司	23,930,351.87	2,204,312.68	2,204,312.68	4,239,228.35
河南黄泛区地神种业有限公司	242,173,860.17	16,528,466.75	16,528,466.75	74,379,299.95
广西格霖农业科技发展有限公司	69,274,277.80	1,726,224.00	1,726,224.00	-12,444,499.67
湖北种子集团有限公司	191,730,744.22	26,869,148.12	26,869,148.12	11,658,743.00
山西潞玉种业股份有限公司	46,861,715.78	9,565,590.36	9,565,590.36	21,858,832.75
江苏金土地种业有限公司	175,313,587.41	9,904,782.82	9,904,782.82	12,559,708.13
周口中垦现代农业产业服务有限公司	338,269,337.81	2,180,072.48	2,180,072.48	-6,017,174.63
中农发河南农化有限公司	414,646,476.33	4,641,258.10	4,641,258.10	-75,020,952.68

2. 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的情况

无。

3. 在合营企业或联营企业中的权益

(1) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
联营企业:		

中农发种业集团股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
投资账面价值合计	22,798,945.83	23,423,776.65
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润	1,964,736.93	2,359,746.04
--其他综合收益		
--综合收益总额	1,964,736.93	2,359,746.04

九、与金融工具相关风险

本集团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。本集团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,将风险对本集团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。

本集团的信用风险主要与应收账款有关。为控制该项风险,本集团分别采取了以下措施。

1、应收账款、应收票据

本集团仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本集团的政策,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,本集团对应收账款余额进行持续监控,年末本集团对存在较大回收风险的款项按会计政策相关规定恰当计提坏账准备以客观反映应收账款的价值。

2、其他应收款

本集团的其他应收款主要系业绩承诺补偿应收款、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,以确保本集团不致面临重大坏账风险,年末本集团对存在较大回收风险的款项按会计政策相关规定恰当计提坏账准备以客观反映其他应收款项的价值。

(二)流动风险

中农发种业集团股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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,本集团综合运用卖方信用、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,本集团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

本集团仅有少量外汇,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

本集团未从事其他高风险业务,价格风险低。

十、 关联方及关联交易

(一) 关联方关系

1. 控股股东及最终控制方

(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	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
中国农垦(集团)总公司	北京	工程承包、农资产品销售等	124,818.473426万元	23.12	23.12

本企业最终控制方是中国农业发展集团有限公司。

(2) 控股股东的注册资本及其变化

控股股东	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
中国农垦(集团)总公司	1,248,184,734.26			1,248,184,734.26

中农发种业集团股份有限公司财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 控股股东的所持股份或权益及其变化

控股股东	持股金额		持股比例 (%)	
	年末余额	年初余额	年末比例	年初比例
中国农垦 (集团) 总公司	250,250,000	250,250,000	23.12	23.12

截止2018年4月9日,中国农垦 (集团) 总公司持有的本公司股份因涉诉被法院冻结 93,857,751 股,占其所持股份总数的37.51%,占公司总股本的8.67%。

2. 子公司

子公司情况详见本附注“八、1. (1) 企业集团的构成”相关内容。

3. 合营企业及联营企业

合营或联营企业名称	与本公司关系
武汉湖广农业科技股份有限公司	本公司参股的联营企业

4. 其他关联方

其他关联方名称	与本公司关系
河南省黄泛区实业集团有限公司	对子公司有重大影响的其他股东
河南枣花面业有限公司	对子公司有重大影响的其他股东
中国农垦 (集团) 总公司	受同一最终控制人控制的公司
山东天泰种业有限公司	对子公司有重大影响的其他股东
李日裕	对子公司有重大影响的其他股东
郭文江	对子公司有重大影响的其他股东
中农颖泰林州生物科技园有限公司	郭文江控制的公司
河南黄泛区鑫宇建筑工程有限公司	河南省黄泛区实业集团有限公司之子公司
孙广才	对子公司有重大影响的其他关联自然人
李勇和	对子公司有重大影响的其他关联自然人

(二) 关联交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
河南省黄泛区实业集团有限公司	麦种	119,286,211.46	97,855,672.33
河南省黄泛区实业集团有限公司	采购农药	1,001,134.45	

中农发种业集团股份有限公司财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
河南枣花面业有限公司	淀粉、谷朊粉	3,343,349.56	46,934,228.82
合计		123,630,695.47	144,789,901.15

(2) 销售商品/提供劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
河南省黄泛区实业集团有限公司	麦种繁材	7,783,500.00	7,574,460.00
河南省黄泛区实业集团有限公司	化肥农药	1,030,152.09	247,792.86
河南枣花面业有限公司	面粉	87,406,645.45	88,822,548.27
河南枣花面业有限公司	出租房屋	260,476.19	
武汉湖广农业科技股份有限公司	稻种、棉种等	19,477,833.90	36,387,099.45
河南省黄泛区实业集团有限公司	技术服务费	450,000.00	450,000.00
合计		116,408,607.63	133,481,900.58

2. 关联担保情况

担保方名称	被担保方名称	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
中农颖泰林州生物科技园有限公司	中农发河南农化有限公司	25,000,000.00	2016.9.27	2017.3.27	是
	中农发河南农化有限公司	20,000,000.00	2017.3.02	2018.3.2	否
	中农发河南农化有限公司	25,000,000.00	2017.4.13	2018.4.12	否
	中农发河南农化有限公司	30,000,000.00	2017.3.16	2018.3.15	否
	中农发河南农化有限公司	40,000,000.00	2016.7.29	2018.1.17	否
	中农发河南农化有限公司	30,000,000.00	2016.5.17	2017.5.17	是
	中农发河南农化有限公司	30,000,000.00	2017.5.16	2018.5.16	否
	中农发河南农化有限公司	30,000,000.00	2016.5.10	2017.5.10	是
	中农发河南农化有限公司	60,000,000.00	2017.5.17	2018.6.23	否
中农颖泰林州生物科技园有限公司、郭文江	中农发河南农化有限公司	30,000,000.00	2016.3.16	2017.3.15	是
	中农发河南农化有限公司	20,000,000.00	2017.1.3	2017.7.3	是
	中农发河南农化有限公司	20,000,000.00	2017.7.13	2018.7.13	否
	中农发河南农化有限公司	25,000,000.00	2017.3.15	2018.3.14	否

中农发种业集团股份有限公司财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

担保方名称	被担保方名称	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
林州重机铸锻有限公司、郭文江	中农发河南农化有限公司	30,000,000.00	2016.3.08	2017.3.9	是
李勇和、王金玲	山东中农天泰种业有限公司	7,000,000.00	2017.9.21	2018.9.20	否
孙广才	河南枣花粮油有限公司	8,000,000.00	2016.12.27	2018.3.14	否

3. 关联方资金拆借

关联方名称	拆入/拆出	拆借金额	起始日	到期日	备注
河南省黄泛区实业集团有限公司	拆入	2,000,000.00	2016-8-11	2019-8-11	已结清
河南枣花面业有限公司	拆入	3,500,000.00	2016-8-24	2017-1-1	已结清
	拆入	9,800,000.00	2016-9-1	2017-2-13	已结清
	拆入	5,200,000.00	2016-11-21	2017-2-13	已结清
	拆入	1,000,000.00	2016-12-1	2017-2-13	已结清
	拆入	1,000,000.00	2016-12-14	2017-2-13	已结清
	拆入	2,000,000.00	2017-5-30	2017-6-1	已结清

4. 关键管理人员薪酬

项目名称	本年发生额	上年发生额
薪酬合计	288.08万元	377.29万元

5. 其他关联交易

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
中国农垦(集团)总公司	认购职工住宅	11,880,000.00	
河南省黄泛区实业集团有限公司	资金占用费	-641,840.00	-212,600.00
合计		11,238,160.00	-212,600.00

注:(1)中国农垦(集团)总公司享有“双桥项目”950套住宅的认购权,以供内部认购使用,本公司以集资方式参与“双桥项目”建设,认购该项目中20套住宅,共计1980平方米,按建筑面积计算,该住宅暂定认购价格为(人民币)12,000.00元/m²,总价预计2,376.00万元,2017年本公司向中国农垦(集团)总公司付款金额共计1,188.00万元。

(2)根据本公司之子公司河南黄泛区地神种业有限公司(以下简称“河南地神”)与河南省黄泛区实业集团有限公司(以下简称“实业集团”)签订的《小麦种子繁育合同》,子公司河南地神向实业集团预约生产下年度小麦种,并向实业集团支付种子代繁

中农发种业集团股份有限公司财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

定金, 定金从支付之日起至转年度的 5 月 31 日, 实业集团按月利率 5%向地神公司付息。6 月 1 日之后定金转作河南地神向实业集团预付的小麦种子款, 河南地神回收种子后在 7 月 15 日前应全部付清实业集团种子款。如果无故不能按时结清, 河南地神应当向实业集团按月 5%的利率支付未清偿贷款的利息。河南地神 2017 年度收取资金占用费 641,840.00 元, 2016 年度收取资金占用费 212,600.00 元。

(三) 关联方往来余额

1. 应收项目

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	武汉湖广农业科技股份有限公司	19,477,833.90	584,335.02	13,162,576.00	394,877.28
	河南枣花面业有限公司	1,428,405.47	42,852.16	2,835,558.90	85,066.77
	河南省黄泛区实业集团有限公司	172,689.29	5,180.68	1,274,096.33	108,222.89
预付账款	河南省黄泛区实业集团有限公司	47,336.43		216,167.87	
	河南枣花面业有限公司			456,101.72	
其他应收款	李日裕	17,365,660.63	1,736,566.06	17,365,660.63	520,969.82
	郭文江	107,007,658.66	12,817,032.24	137,518,775.79	4,930,887.81
	河南枣花面业有限公司	1,065,626.24	31,968.79		
	河南省黄泛区实业集团有限公司			450,000.00	13,500.00

2. 应付项目

项目名称	关联方	年末余额	年初余额
应付账款	河南黄泛区鑫宇建筑工程有限公司	269,000.00	309,819.88
	河南枣花面业有限公司	3,679,245.00	
其他应付款	河南枣花面业有限公司		20,500,000.00
	河南省黄泛区实业集团有限公司		2,000,000.00
	李日裕	1,000,000.00	
长期应付款	山东天泰种业有限公司		2,000,000.00

十一、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

①2011 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。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

中农发种业集团股份有限公司财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

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。2011 年、2012 年、2013 年的业绩承诺已经完成，2014 年、2015 年、2016 年的业绩承诺未完成，2014、2015 年应收取的业绩承诺补偿款已收到，2016 年度应收取的业绩承诺补偿款 1,736.57 万元截至 2017 年 12 月 31 日尚未收回。2017 年，本公司挂牌出让广西格霖公司，广西汇智弘祥商贸有限公司摘牌并缴纳股权款受让广西格霖股权，具体进度情况见本附注“十三、1. 终止经营”相关说明，根据汇智商贸公司与本公司签署的《产权交易合同》的约定，过渡期（2017 年 1 月 1 日至产权交割日）损益由受让方汇智商贸承担，本公司是否收取 2017 年度广西格霖业绩承诺补偿款事项，公司将咨询相关机构意见。

②2015 年，公司收购中农发河南农化有限公司（简称“河南农化”）根据与自然人股东郭文江签署的《盈利预测补偿协议之补充协议》约定：郭文江承诺，河南农化自交易完成日起当年以及以后 2 个会计年度实现的扣除非经常性损益后归属于母公司所有者的净利润分别不低于 6,333.68 万元、7,366.37 万元和 7,472.78 万元，2015 年、2016 年的业绩承诺未完成，本公司确认应收并收到郭文江 2015 年度业绩承诺补偿款 5,439.73 万元，本公司确认应收郭文江 2016 年度业绩承诺补偿款 12,158.77 万元，已收回 3,000.00 万元，未收回金额 9,158.77 万元，2017 年河南农化实现扣除非经常性损益后的净利润-33,078.91 万元，未完成业绩承诺，本公司确认应收郭文江 2017 年度业绩承诺补偿款 20,330.21 万元，因预计收回情况存较大不确定性，基于会计谨慎性原则，本公司未在年末确认该应收款项。截止 2017 年 12 月 31 日，本公司累计应收郭文江业绩承诺补偿款余额为 29,488.97 万元，因郭文江未能及时足额支付业绩承诺补偿款，本公司已向法院提起诉讼并采取财产保全措施，具体情况及进展见本附注“十一、（二）1、1）提起诉讼的事项”相关说明。

③2015 年 7 月，公司控股子公司周口中垦现代农业产业服务有限公司以增资方式持有河南枣花粮油有限公司 51%股权，枣花粮油原大股东河南枣花面业有限公司做出承诺：枣花粮油成立之日起至 2015 年 12 月 31 日，营业额 20,833 万元，净利润 208.33 万元；2016-2019 年每个年度，营业额 50,000 万元，净利润 500 万元；2020 年度 1-7 月 31 日，营业额 29,167 万元，净利润 291.67 万元。2015 年完成业绩承诺，2016 年累积完成业绩承诺。2017 年度枣花粮油实现净利润 403.29 万元，营业额 27,553.28 万元，未完成业绩承诺。根据相关协议，周口中垦现代农业产业服务有限公司确认应收河南枣花面业有限公司 2017 年度业绩承诺补偿款 106.56 万元。

④2015 年 10 月，公司以增资方式持有武汉湖广农业科技股份有限公司 26.316%股权，股东杜家明、杜金文做出如下 3 年业绩承诺：各年扣除非经常性损益后的净利润预

中农发种业集团股份有限公司财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

测数：2015 年度 800 万元；2016 年度 960 万元；2017 年度 1,152 万元，累积承诺净利润 2,912 万元。2015 年、2016 年的业绩承诺已经完成。2017 年武汉湖广农业科技股份有限公司实现扣除非经常性损益后的净利润 530.39 万元，未完成业绩承诺。根据相关协议，本公司确认应收杜家明 2017 年度业绩承诺补偿款 137.85 万元，应收杜金文 2017 年度业绩承诺补偿款 25.73 万元。

（二）重要的或有事项

1、未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

1) 提起诉讼的事项

（1）本公司诉郭文江等拖欠业绩承诺补偿款案：

2014 年 10 月 20 日，本公司与郭文江等人签署《发行股份购买资产协议》，购买郭文江等人拥有的中农发河南农化有限公司（简称“河南农化”）67%股份，并约定每年净利润的目标。同日，本公司与郭文江签署《盈利预测补偿协议》，约定实际净利润不足承诺净利润时，郭文江以现金方式向原告补偿。

2015 年 3 月 28 日，本公司与郭文江签署《盈利预测补偿协议之补充协议》，郭文江承诺河南农化自上述交易完成日起当年以及以后 2 个会计年度实现的扣除非经常性损益后归属于母公司所有者的净利润分别不低于 6,333.68 万元、7,366.37 万元和 7,472.78 万元。

2016 年 7 月 14 日，本公司与郭文江、宋全启、赵俊锋签订《关于中农发河南农化有限公司业绩补偿措施的协议》，约定由宋全启和赵俊锋为 2016 年度、2017 年度盈利补偿及其他责任提供担保，承担连带给付责任，约定郭文江、宋全启、赵俊锋分别将其持有的农发种业股份 1760.7 万股、1519.4553 万股、46.01 万股向本公司提供质押担保，以郭文江持有的河南农化 27.69%的股权及其所获自本公司、河南农化的分红向本公司提供质押担保。因郭文江实际第一顺位质押的农发种业股票少 1000 万股，2016 年 10 月 20 日宋全启与本公司签署《股票质押协议》，将其所持 800 万股林州重机无限售流通股股票第一顺位补充质押给本公司。

依据 2016 年信永中和会计师事务所出具的审计报告以及《关于业绩承诺实现情况的专项审核报告》，2016 年河南农化未完成承诺业绩，依据协议约定，郭文江应以现金支付给本公司 121,587,661.31 元。据此，2017 年 4 月 26 日本公司向郭文江发出《业绩补偿款催收函》，要求其在收到该函 30 日内支付补偿款，其在收到催收通知后未在约定的期间内支付款项，经多次催告无果。

中农发种业集团股份有限公司财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2017 年 6 月本公司向北京市第二中级人民法院提起诉讼,要求郭文江立即支付 2016 年度业绩承诺补偿款及延迟支付期间的应计利息,要求宋全启、赵俊锋承担连带给付责任。根据本公司的财产保全申请,2017 年 6 月 26 日,北京市第二中级人民法院裁定对郭文江、宋全启、赵俊锋的财产采取财产保全措施,共计限额 122,438,774.94 元。2017 年 7 月 12 日北京市第二中级人民法院向本公司出具财产保全情况告知书,冻结了郭文江持有的 16,345,370 股农发种业股份及孳息、宋全启持有的 15,194,553 股农发种业股份及孳息、赵俊锋持有的 460,117 股农发种业股份及孳息,冻结期限自 2017 年 7 月 11 日至 2020 年 7 月 10 日止。2017 年 8 月 11 日北京市第二中级人民法院向本公司出具受理案件通知书,受理本公司前述诉讼案件,案号为“(2017)京 02 民初 180 号”。

2017 年 7 月本公司根据预计郭文江应承担的河南农化 2017 年度业绩承诺补偿款金额 151,977,200 元,以行使不安抗辩权而向法院提出增加诉讼请求,并增加财产保全申请,2017 年 7 月 18 日,北京市第二中级人民法院裁定对郭文江、宋全启、赵俊锋的财产采取财产保全措施,共计限额 151,977,200 元。2017 年 8 月 11 日北京市第二中级人民法院向本公司出具财产保全情况告知书,冻结了郭文江持有的 31,261,633 股农发种业股份及孳息,冻结期限自 2017 年 8 月 2 日至 2020 年 8 月 1 日;宋全启持有的 800 万股林州重机股份及孳息,冻结期限自 2017 年 8 月 1 日至 2020 年 7 月 31 日;查封了郭文江位于河南省林州市的两处房产。

因增加诉讼请求,2017 年 9 月 29 日,北京市第二中级人民法院作出“(2017)京 02 民初 180 号之二”民事裁定书,案件诉讼标的超过 1 亿元,裁定本案移交北京市高级人民法院审理。2017 年 11 月 28 日,北京市高级人民法院向本公司出具受理案件通知书,案号为“(2017)京民初 145 号”。2017 年 12 月 8 日,郭文江向北京市高级人民法院提出管辖权异议申请书。

2018 年 3 月 16 日,本公司因预计应收取的 2017 年度业绩承诺补偿款较此前诉讼请求金额增加,向法院提出增加诉讼请求,要求郭文江补充给付 2017 年度业绩补偿款 51,324,900.00 元,要求宋全启、赵俊锋承担连带给付责任,并向法院提出追加财产保全申请。截止本报告日,上述案件尚在继续进行。

(2) 河南农化诉郭文江支付往来款案:

根据 2016 年 3 月 1 日河南农化与郭文江签署的还款协议书、承诺函等债务承担文件,郭文江承担第三方所欠河南农化的共计 2279.1 万元债务。2016 年 10 月 20 日,河南农化与郭文江、宋全启以及本公司签署还款协议,各方确认就上述债务郭文江应于 2016 年 12 月 25 日前足额偿还给原告,宋全启对该债务承担连带给付责任,宋全启并与本公司签署股票质押协议,将其所持 271.7778 万股林州重机无限售流通股股票质押给河

中农发种业集团股份有限公司财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

南农化。签署还款协议以后,郭文江并未按约定的还款期限支付欠款,河南农化遂于 2017 年 6 月 30 日向河南省新乡市中级人民法院提起民事诉讼,要求郭文江给付河南农化相关款项,要求宋全启承担连带给付责任,河南农化同时向法院提出财产保全申请。2017 年 7 月 10 日,河南省新乡市中级人民法院做出“(2017)豫 07 民初 129 号”民事裁定书,裁定冻结郭文江、宋全启的 2490 万元银行存款或查封其相应价值的其他财产。

2017 年 10 月 16 日,新乡市中级人民法院电话告知已查封宋全启持有的林州重机股份 1,070 万股以及郭文江名下房产及银行账户 3 万余元。2018 年 1 月 25 日,法院裁定驳回郭文江、宋全启对本案管辖权提出的异议,郭文江不服该裁定提出上诉。截止本报告日,该案件尚在进行中。

(3) 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

本公司之子公司华垦公司于 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 4,340 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,法院下达执行裁定书:以被执行人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 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。为办理上述抵债产权的过户手续,双方于 2010 年 3 月达成协议,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;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。因嘉华公司一直未向华垦公司偿还该笔款项,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,请求法院判令嘉华公司偿还华垦公司债务 3,795,679 元及相应利息,并承担本案诉讼费。2014 年 6 月,华垦公司收到法院一审判决,判令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。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,2015 年 4 月,宜昌中院将本案委托鄂州中院执行,与上述主案(华垦公司诉嘉华公司)合并执行。截止本报告日,该两案仍在执行过程中。

2、其他或有事项

截止本财务报告报出日,本集团无需披露的其他重大或有事项。

中农发种业集团股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

十二、 资产负债表日后事项

1. 利润分配预案情况

根据2018年4月25日本公司第六届董事会第十三次会议决议,本公司2017年度拟不进行利润分配,该事项尚需经本公司股东大会审议批准。

2. 除上述资产负债表日后事项外,本集团无其他重大资产负债表日后事项。

十三、 其他重要事项

1. 终止经营

项目	本年发生额	上年发生额
1. 终止经营收入	11,475,135.32	69,274,277.80
减: 终止成本及经营费用	47,755,331.58	90,266,164.82
2. 来自已终止经营业务的利润总额	-36,280,196.26	-20,991,887.02
减: 终止经营所得税费用	-51,517.71	-5,790,611.02
3. 终止经营净利润	-36,228,678.55	-15,201,276.00
其中: 归属于母公司的终止经营净利润	-29,298,835.85	-17,133,964.72
加: 处置业务的净收益(税后)	-163,000.00	
其中: 处置损益总额	-163,000.00	
减: 所得税费用(或收益)		
4. 来自已终止经营业务的净利润总计	-36,391,678.55	-15,201,276.00
其中: 归属于母公司所有者的来自于已终止经营业务的净利润总计	-29,461,835.85	-17,133,964.72
5. 终止经营的现金流量净额	-4,397,968.25	-15,048,056.95
其中: 经营活动现金流量净额	-3,159,093.45	-12,444,499.67
投资活动现金流量净额	-1,238,874.80	-2,603,557.28
筹资活动现金流量净额		

说明:

(1) 本公司出售所持广西格霖51%股权事项进展情况:

本公司2017年5月23日第六届董事会第四次会议审议通过《关于公开挂牌转让控股子公司广西格霖51%股权的议案》,同意本公司在北京产权交易所公开挂牌转让所持控股子公司广西格霖51%股权,转让标的挂牌价格不低于其评估值,最终以成交价为准,并在同时办理本次股权转让事项的同时回收广西格霖尚欠本公司的借款3000万元,经北京中同

中农发种业集团股份有限公司财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

华资产评估有限公司评估，广西格霖2016年12月31日净资产的评估值为12,250.00万元，公司所持广西格霖51%股权对应的评估值为6,247.50万元。上述议案于2017年6月9日经本公司2017年度第二次临时股东大会审议通过。上述事项并经中国农业发展集团有限公司以《关于同意农发种业转让广西格霖农业科技发展有限公司51%股权的批复》（中农财务发[2017]189号）批复同意。

本公司于 2017 年 7 月 14 日在北京产权交易所挂牌转让广西格霖 51%股权，信息披露结束日期 2017 年 8 月 10 日，北京产权交易所未征集到意向受让方。根据国资委及中国农业发展集团有限公司相关规定及相关授权，本公司将公司所持有的广西格霖 51%股权项目挂牌转让底价按照原挂牌价格的 90%即 5,622.75 万元在北交所于 2017 年 8 月 14 日重新公开挂牌转让。2017 年 12 月，广西汇智弘祥商贸有限公司（以下简称汇智商贸公司）摘牌。截至 2018 年 4 月 3 日，收到北京产权交易所的通知，汇智商贸已交齐股权转让款 5,622.75 万元，根据挂牌条件应由股权受让方代为偿还广西格霖对本公司的欠款人民币 3,000.00 万元，汇智商贸尚未支付。2018 年 4 月 20 日，汇智商贸公司与本公司签署还款协议，确定于 2018 年 5 月 31 日前支付 3,000.00 万元，并提供了相应的担保措施。

（2）年末终止经营的广西格霖资产组未发生减值损失，无减值损失转回金额情况。

2. 出售河南农化股权事项

本公司 2017 年 12 月 12 日第六届董事会第十次会议审议通过《关于公开挂牌转让控股子公司河南农化 67%股权的议案》，同意本公司在北京产权交易所公开挂牌转让所持控股子公司河南农化 67%股权，转让标的挂牌价格不低于其评估值，最终以成交价为准，河南农化 2017 年 7 月 31 日（评估基准日）净资产的评估值为 44,785.80 万元，公司所持河南农化 67%股权对应的评估值为 30,006.49 万元。上述议案于 2017 年 12 月 28 日经本公司 2017 年度第五次临时股东大会审议通过。上述事项并经中国农业发展集团有限公司以《关于同意农发种业调整转让所持中农发河南农化有限公司 67%股权方案的批复》（中农战略发[2017]561 号）批复同意。

本公司于 2017 年 12 月 29 日在北京产权交易所进行挂牌转让河南农化 67%股权的信息预披露，于 2018 年 1 月 30 日进行第一轮公开转让，截止结束日期 2018 年 3 月 1 日，北京产权交易所未征集到意向受让方。根据国资委及中国农业发展集团有限公司相关规定及相关授权，本公司将公司所持有的河南农化 67%股权项目挂牌转让底价按照原挂牌价格的 90%即 27,005.841 万元在北交所于 2018 年 3 月 5 日重新公开挂牌转让。2018 年 4 月 2 日，本公司收到北京产权交易所通知，意向摘牌方递交了受让申请并交纳了保证金 3,000.00 万元。截至本报告报出日，本公司未能与意向受让方签订正式转让协议，河

中农发种业集团股份有限公司财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

南农化出售事项未能如期完成。公司根据年末对河南农化相关资产核实情况,对 2017 年 12 月 31 日的应收账款补充计提减值准备 17,970.32 万元,对河南农化固定资产及在建工程补充计提减值准备 8,034.70 万元。

同时,本公司应收取郭文江的 2017 年度业绩承诺补偿款 20,330.21 万元,考虑未来其可收回性,本公司未予确认相关收益,为收回上述业绩承诺补偿款本公司已采取法律手段,详见本附注“十一、(二)1、1)提起诉讼的事项(1)”所述。

3. 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

(1) 本公司之子公司河南农化占用靠近濮阳市濮水路一侧一块宽约 70 米、长约 300 米的绿化地,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。河南农化股东郭文江承诺对因上述事宜使河南农化遭受的一切损失,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、对河南农化正常经营造成的损失等,将在收到河南农化书面通知后 30 日内,及时足额地以现金方式向河南农化进行补偿。

(2) 河南农化之子公司——山东莘县颖泰化工有限公司实际占地面积中约有 50 亩(根据山东莘县国土资源局古云分局于 2016 年 4 月 14 日出具的证明文件,上述土地实际面积约 39 亩),尚未取得土地使用权证。河南农化股东郭文江承诺,对因上述事宜给山东莘县颖泰化工有限公司造成的任何损失,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、对山东莘县颖泰化工有限公司正常生产经营造成的损失等,将在收到河南农化书面通知后 30 日内,及时足额地以现金方式向山东莘县颖泰化工有限公司进行补偿。

(3) 子公司河南农化未取得房屋所有权证书的 1 号仓库和铝泥库,河南农化股东郭文江承诺:将尽最大努力积极促使河南农化尽快办理并取得相应的房屋所有权证。如因该等事宜给河南农化造成任何损失的,郭文江将在收到河南农化书面通知后 30 日内,及时足额地以现金方式向河南农化进行补偿。

十四、 母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 应收账款分类

中农发种业集团股份有限公司财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
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	4,620,069.33	100.00	4,620,069.33	100.00	-
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	4,620,069.33	100.00	4,620,069.33	100.00	-

(续表)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
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	4,874,169.33	100.00	4,627,692.33	94.94	246,477.00
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	4,874,169.33	100.00	4,627,692.33	94.94	246,477.00

1) 组合中,按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
5 年以上	4,620,069.33	4,620,069.33	100.00
合计	4,620,069.33	4,620,069.33	

(2) 本年度计提、转回(或收回)的坏账准备情况

本年末计提坏账准备;本年收回或转回坏账准备金额 7,623.00 元。

(3) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

中农发种业集团股份有限公司财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额 3,392,223.03 元,占应收账款年末余额合计数的比例 73.42%,相应计提的坏账准备年末余额汇总金额 3,392,223.03 元。

2. 其他应收款

(1) 其他应收款分类

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
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	180,223,812.38	100.00	22,786,045.14	12.64	157,437,767.24
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	180,223,812.38	100.00	22,786,045.14	12.64	157,437,767.24

(续表)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
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	199,683,555.98	100.00	15,896,940.74	7.96	183,786,615.24
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	199,683,555.98	100.00	15,896,940.74	7.96	183,786,615.24

1) 组合中,按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

中农发种业集团股份有限公司财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,616,365.48	78,490.96	3.00
1-2 年	110,020,539.45	11,002,053.94	10.00
2-3 年	30,479.07	4,571.86	15.00
3-4 年			30.00
4-5 年	20,000.00	10,000.00	50.00
5 年以上	11,690,928.38	11,690,928.38	100.00
合计	124,378,312.38	22,786,045.14	

2) 组合中,采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
合并范围内关联方组合	55,845,500.00		
合计	55,845,500.00		—

(2) 本年度计提、转回(或收回)坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 6,889,104.40 元; 本年无收回或转回坏账准备金额。

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
合并范围内关联往来款	55,845,500.00	47,860,000.00
其他往来款	13,216,553.87	12,287,524.69
业绩补偿款	110,589,158.11	138,953,321.94
押金	5,650.00	5,650.00
备用金	505,657.19	510,257.19
代扣代缴款	61,293.21	66,802.16
合计	180,223,812.38	199,683,555.98

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况:

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款 余额比例 (%)	坏账准备年末余 额
郭文江	业绩承诺补偿款	91,587,661.31	1-2 年	50.82	9,158,766.13
李日裕	业绩承诺补偿款	17,365,660.63	1-2 年	9.64	1,736,566.06
海南京豪	钢材买卖合同纠纷款	5,748,000.00	5 年以上	3.19	5,748,000.00
房山兴房公司	往来款	2,069,403.77	5 年以上	1.15	2,069,403.77

中农发种业集团股份有限公司财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款 余额比例 (%)	坏账准备年末余 额
天津保东国 际贸易公司	往来款	1,473,859.03	5 年以上	0.82	1,473,859.03
合计		118,244,584.74		65.62	20,186,594.99

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年初余额	本年增加额	本年减少额	年末余额
对子公司投资	1,185,258,281.59		79,050,000.00	1,106,208,281.59
对联营企业投资	23,992,647.92	1,395,865.66	2,589,567.75	22,798,945.83
小计	1,209,250,929.51	1,395,865.66	81,639,567.75	1,129,007,227.42
减: 长期股权投资减值准备	176,292,764.51	240,841,434.94	22,822,500.00	394,311,699.45
合计	1,032,958,165.00			734,695,527.97

(2) 对子公司投资

项目	年初余额	本年增 加额	本年减少额	年末余额	本年计提减 值准备	减值准备年末 余额
中垦锦绣华农武汉科技 有限公司	34,783,266.36			34,783,266.36		
山西潞玉种业股份有限 公司	63,717,997.50			63,717,997.50		
山东中农天泰种业有限 公司	72,360,200.00			72,360,200.00		
洛阳市中垦种业科技有 限公司	23,291,700.00			23,291,700.00		
江苏金土地种业有限公司	78,589,684.00			78,589,684.00		
华垦国际贸易有限公司	42,500,000.00			42,500,000.00		42,500,000.00
湖北省种子集团有限公 司本部	150,000,000.00			150,000,000.00		
河南黄泛区地神种业有 限公司	132,473,237.00			132,473,237.00		
广西格霖农业科技发 展有限公司	79,050,000.00		79,050,000.00		22,822,500.00	
周口中垦现代农业产业 服务有限公司	62,205,200.00			62,205,200.00		
中农发河南农化有限公 司	446,286,996.73			446,286,996.73	218,018,934.94	351,811,699.45
合计	1,185,258,281.59		79,050,000.00	1,106,208,281.59	240,841,434.94	394,311,699.45

年末本公司对广西格霖长期股权投资及对应的长期股权投资减值准备转入持有待售资产列示。

(3) 对联营、合营企业投资

中农发种业集团股份有限公司财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

被投资单位	初始投资成本	年初余额	本年增加				
			追加投资	权益法下确认的投资收益	其他综合收益调整	其他权益变动	其他
武汉湖广农业科技股份有限公司	20,000,000.00	23,992,647.92		1,395,865.66			
合计	20,000,000.00	23,992,647.92		1,395,865.66			

(续表)

被投资单位	本年减少					年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
	减少投资	权益法下确认的投资损失	其他综合收益调整	其他权益变动	其他			
武汉湖广农业科技股份有限公司					2,589,567.75	22,798,945.83		
合计					2,589,567.75	22,798,945.83		

4. 营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务				
其他业务	2,036,466.53	718,754.56	800,417.44	555,121.56
合计	2,036,466.53	718,754.56	800,417.44	555,121.56

5. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	1,395,865.66	2,928,617.31
成本法核算的长期股权投资收益	8,502,801.23	12,969,658.22
理财产品	10,658,302.83	6,872,440.72
合计	20,556,969.72	22,770,716.25

十五、 财务报告批准

本财务报告于 2018 年 4 月 25 日由本公司董事会批准报出。

中农发种业集团股份有限公司财务报表补充资料

2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日

(本财务报表补充资料除特别注明外, 均以人民币元列示)

财务报表补充资料

1. 本年非经常性损益明细表

(1) 按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号—非经常性损益(2008)》的规定, 本集团 2017 年度非经常性损益如下:

项目	本年金额	说明
非流动资产处置损益	26,266,462.25	
越权审批或无正式批准文件或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助	29,442,672.81	
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		
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年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	13,740,807.92	理财产品收益
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	5,331,153.97	业绩承诺补偿款收入 2,701,462.41 元。
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	74,781,096.95	

中农发种业集团股份有限公司财务报表补充资料
2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日
(本财务报表补充资料除特别注明外, 均以人民币元列示)

项目	本年金额	说明
所得税影响额	4,360,891.73	
少数股东权益影响额(税后)	30,550,598.88	
合计	39,869,606.34	

2. 净资产收益率及每股收益

按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 9 号——净资产收益率和每股收益的计算及披露(2010 年修订)》的规定, 本集团 2017 年度加权平均净资产收益率、基本每股收益和稀释每股收益如下:

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司股东的净利润	-18.38%	-0.2635	-0.2635
扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润	-20.95%	-0.3004	-0.3004



中农发种业集团股份有限公司
二〇一八年四月二十五日