



注册地址：北京东城区永定门内大街5号19层9号
Postal Address: 5-11/F, West Tower of China Overseas Property Plaza, Building 7, No. 5 Yongdingmen
Xinjie Road, Dongcheng District, Beijing
邮政编码 (Post Code): 100077
电话 (Tel): +86(10)68095588 传真 (Fax): +86(10)68091199

审计报告

瑞华审字【2019】62070005号

甘肃省敦煌种业集团股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了甘肃省敦煌种业集团股份有限公司（以下简称“敦煌种业”）财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2018 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了敦煌种业 2018 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2018 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、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。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。

（一）存货跌价准备

1、事项描述

如财务报表附注“四、重要会计政策和会计估计” 10 所述的会计政策以及“六、合并财务报表项目注释” 6。截至 2018 年 12 月 31 日，敦煌种业存货余额 59,469.40 万元、跌价准备金额 13,546.27 万元、账面价值 45,923.13 万元，占 2018 年 12 月 31 日资产总额的 21.58%。由于存货跌价准备的计提是否充分对财务报表影响较为重大，且管理层在确定存货可变现净值时需要运用重要会计估计和判断，因此我们将存货跌价准备确定为关键审计事项。

2、审计应对

针对存货跌价准备事项，我们实施的主要审计程序包括：

（1）评价、测试管理层与存货跌价准备相关的内部控制制度的设计和运行的有效性；

（2）获取年末存货明细表，通过实施存货监盘程序、检查种子检验报告，评价存货的状况；

（3）复核管理层确定存货可变现净值时的估计对未来售价、销售费用、相关税费等重要参数的合理性，以管理层确认的存货可变现净值的合理性；

（4）获取存货跌价准备计算表，复核存货跌价计提的准确性。

（5）了解管理层未来期间的经营计划和期末存货在未来的销售情况，分析存货跌价准备计提是否充分。

（二）应收账款坏账准备

1、事项描述

如财务报表附注“四、重要会计政策和会计估计” 9 所述的会计政策以及“六、合并财务报表项目注释” 3。截至 2018 年 12 月 31 日，敦煌种业应收账款余额 42,085.06 万元，坏账准备 23,014.42 万元，应收账款账面价值 19,070.64 万元，占 2018 年 12 月 31 日资产总额的 8.97%。由于若应收账款不能按期收回或者无法收回对财务报表的影响较为重大，且管理层在确定应收账款预计可收回

（一）存货跌价准备

1、事项描述

如财务报表附注“四、重要会计政策和会计估计”10所述的会计政策以及“六、合并财务报表项目注释”6。截至2018年12月31日，敦煌种业存货余额59,469.40万元、跌价准备金额13,546.27万元、账面价值45,923.13万元，占2018年12月31日资产总额的21.58%。由于存货跌价准备的计提是否充分对财务报表影响较为重大，且管理层在确定存货可变现净值时需要运用重要会计估计和判断，因此我们将存货跌价准备确定为关键审计事项。

2、审计应对

针对存货跌价准备事项，我们实施的主要审计程序包括：

- （1）评价、测试管理层与存货跌价准备相关的内部控制制度的设计和运行的有效性；
- （2）获取年末存货明细表，通过实施存货监盘程序、检查种子检验报告，评价存货的状况；
- （3）复核管理层确定存货可变现净值时的估计对未来售价、销售费用、相关税费等重要参数的合理性，以管理层确认的存货可变现净值的合理性；
- （4）获取存货跌价准备计算表，复核存货跌价计提的准确性。
- （5）了解管理层未来期间的经营计划和期末存货在未来的销售情况，分析存货跌价准备计提是否充分。

（二）应收账款坏账准备

1、事项描述

如财务报表附注“四、重要会计政策和会计估计”9所述的会计政策以及“六、合并财务报表项目注释”3。截至2018年12月31日，敦煌种业应收账款余额42,085.06万元，坏账准备23,014.42万元，应收账款账面价值19,070.64万元，占2018年12月31日资产总额的8.97%。由于若应收账款不能按期收回或者无法收回对财务报表的影响较为重大，且管理层在确定应收账款预计可收回

金额时需要运用重要会计估计和判断，因此我们将应收账款的坏账准备确定为关键审计事项。

2、审计应对

针对应收账款坏账准备，我们实施的主要审计程序包括：

（1）评价、测试管理层与应收账款管理相关内部控制制度设计和执行的有效性；

（2）通过查阅销售合同、检查历史货款的回收情况、与管理层沟通等程序了解和评价管理层对应收账款坏账准备计提的会计估计是否合理；

（3）复核对应收账款坏账准备的计提过程，包括按账龄分析法进行计提及单项计提的坏账准备；

（4）对应收账款期末余额选取样本执行函证程序；

（5）检查与客户期末应收账款余额的对账情况，并对主要客户的期后回款情况进行检查；

（6）比较前期坏账准备的计提数和实际发生数，评价本期应收账款坏账准备计提的合理性。

四、其他信息

敦煌种业管理层对其他信息负责，其他信息包括敦煌种业 2018 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

敦煌种业管理层（以下简称管理层）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，管理层负责评估敦煌种业的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算敦煌种业、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督敦煌种业的财务报告过程。

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：

（一）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。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）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。

（四）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，就可能导致对敦煌种业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敦煌种业不能持续经营。

（五）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。

（六）就敦煌种业中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们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。

从与治理层沟通的事项中，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。

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）



中国·北京

中国注册会计师
(项目合伙人):

中国注册会计师:

中国
注册会计师
张海英
20190328

中国
注册会计师
魏才香
20190328

2019 年 03 月 28 日

合并资产负债表

2018年12月31日

编制单位：甘肃省敦煌种业集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	年末数	年初数
流动资产：			
货币资金	六、1	499,159,771.84	634,564,255.61
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	六、2	16,342,851.20	26,797,645.52
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	六、3	190,706,386.11	191,602,506.33
其中：应收票据			550,000.00
应收账款		190,706,386.11	191,052,506.33
预付款项	六、4	98,590,844.73	86,015,669.77
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、5	20,010,560.25	19,626,153.47
其中：应收利息		141,957.22	1,841,436.64
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、6	459,231,286.37	580,136,356.11
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	六、7		200,000,000.00
其他流动资产	六、8	91,182,873.34	251,867,790.82
流动资产合计		1,375,224,573.64	1,990,610,377.63
非流动资产：			
发放委托贷款及垫款			
可供出售金融资产	六、9	17,700,000.00	17,700,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	六、10	491,158,771.33	512,610,219.11
在建工程	六、11	16,413,257.62	11,087,289.15
生产性生物资产	六、12	82,513.50	170,124.90
油气资产			
无形资产	六、13	183,363,532.05	194,662,663.41
开发支出	六、14	738,856.86	
商誉	六、15	584,464.73	584,464.73
长期待摊费用	六、16	9,279,488.38	9,673,188.21
递延所得税资产	六、17	6,072,176.72	1,290,343.35
其他非流动资产	六、18	24,687,812.31	28,622,404.24
非流动资产合计		750,080,873.50	776,400,697.10
资产总计		2,125,305,447.14	2,767,011,074.73

(转下页)

(承上页)

合并资产负债表(续)

2018年12月31日

编制单位: 甘肃省敦煌种业集团股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注释	年末数	年初数
流动负债:			
短期借款	六、19	797,316,833.13	700,867,205.96
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			
应付票据及应付账款	六、20	130,770,603.95	178,306,872.82
预收款项	六、21	91,924,086.04	91,839,856.60
应付职工薪酬	六、22	22,084,520.18	20,566,548.04
应交税费	六、23	5,920,540.43	6,411,216.07
其他应付款	六、24	102,105,134.49	115,537,378.61
其中: 应付利息		2,089,409.46	27,016,684.45
应付股利		3,200,000.00	3,200,000.00
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、25		300,000,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		1,150,121,718.82	1,413,649,078.36
非流动负债:			
长期借款	六、26	79,260,000.00	260,000.00
应付债券	六、27		
其中: 优先股			
永续债			
长期应付款	六、28	13,044,651.14	30,865,228.63
长期应付职工薪酬			
预计负债	六、29	4,143,356.06	4,143,356.06
递延收益	六、30	27,341,261.95	15,081,457.63
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		123,789,269.15	50,350,042.32
负债合计		1,273,910,987.97	1,463,999,120.68
股东权益:			
股本	六、31	527,802,080.00	527,802,080.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	六、32	898,956,784.19	898,956,784.19
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、33	30,845,504.62	30,845,504.62
一般风险准备			
未分配利润	六、34	-758,818,768.84	-541,241,598.55
归属于母公司股东权益合计		698,785,599.97	916,362,770.26
少数股东权益		152,608,899.20	386,649,183.79
股东权益合计		851,394,499.17	1,303,011,954.05
负债和股东权益总计		2,125,305,447.14	2,767,011,074.73

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

合并利润表
2018年度

编制单位：甘肃省敦煌种业集团股份有限公司

金额单位：人民币元

	注释	本年数	上年数
一、营业总收入		767,469,079.12	485,178,519.19
其中：营业收入	六、35	767,469,079.12	485,178,519.19
二、营业总成本		1,050,654,175.92	872,302,442.24
其中：营业成本	六、36	681,407,412.42	432,692,700.09
税金及附加	六、38	10,169,675.52	10,819,285.99
销售费用	六、37	101,986,892.08	108,208,895.14
管理费用	六、38	138,942,241.12	162,767,374.30
研发费用	六、39	10,573,762.63	14,933,292.14
财务费用	六、40	34,593,717.95	58,207,892.31
其中：利息费用		42,002,972.17	61,696,467.75
利息收入		6,596,490.83	5,401,734.74
资产减值损失	六、41	72,980,474.20	83,873,002.27
加：其他收益	六、42	11,158,425.15	6,580,200.01
投资收益（损失以“-”号填列）	六、43	7,259,278.47	343,371,130.87
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、44	-8,882,227.22	-4,146,764.29
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、45	3,376,360.21	12,777,316.40
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-270,273,260.19	-28,542,040.06
加：营业外收入	六、46	6,200,475.86	5,895,039.17
减：营业外支出	六、47	3,501,027.22	7,730,091.94
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-268,003,811.55	-30,577,092.83
减：所得税费用	六、48	-3,268,316.87	54,630,480.16
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-264,737,494.68	-85,207,572.99
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-264,737,494.68	-85,207,572.99
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-47,160,324.59	-110,813,145.70
2、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-217,577,170.29	-25,605,572.71
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）不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、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		-264,737,494.68	-85,207,572.99
归属于母公司股东的综合收益总额		-217,577,170.29	-25,605,572.71
归属于少数股东的综合收益总额		-47,160,324.59	-110,813,145.70
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.4122	0.04851
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.4122	0.04851

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2018年度

编制单位：甘肃省敦煌种业集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
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		820,413,734.53	497,480,216.41
收到的税费返还		1,349,948.73	8,515,337.88
收到其他与经营活动有关的现金	六、49	44,785,510.59	66,769,152.26
经营活动现金流入小计		866,549,193.85	572,764,706.35
购买商品、接受劳务支付的现金		662,600,193.99	536,019,896.34
支付给职工以及为职工支付的现金		100,373,367.94	120,893,105.82
支付的各项税费		14,039,901.80	24,509,689.47
支付其他与经营活动有关的现金	六、49	172,321,956.29	153,053,462.64
经营活动现金流出小计		949,335,420.02	834,476,156.27
经营活动产生的现金流量净额		-82,786,226.17	-261,711,449.92
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		353,000,000.00	545,010,775.92
取得投资收益收到的现金		8,908,757.89	348,912,928.40
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		4,250,000.00	13,682,283.43
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			2,707,305.55
收到其他与投资活动有关的现金		200,000,000.00	
投资活动现金流入小计		566,208,757.89	910,313,293.30
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		26,406,070.02	41,312,248.71
投资支付的现金		192,900,000.00	282,634,252.68
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		221,306,070.02	323,946,501.39
投资活动产生的现金流量净额		344,902,687.87	586,366,791.91
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		9,120,000.00	1,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		9,120,000.00	1,000,000.00
取得借款收到的现金		1,246,000,000.00	705,987,205.96
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、49	3,625,580.29	6,404,000.00
筹资活动现金流入小计		1,256,745,580.29	713,391,205.96
偿还债务支付的现金		1,370,670,372.83	797,900,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		262,337,020.84	60,334,738.71
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		196,000,000.00	
支付其他与筹资活动有关的现金	六、49	24,245,252.78	29,939,922.63
筹资活动现金流出小计		1,657,252,656.45	888,174,661.34
筹资活动产生的现金流量净额		-398,507,076.16	-174,783,455.38
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		-136,390,614.46	149,871,886.61
加：期初现金及现金等价物余额		630,936,675.32	481,066,788.71
六、期末现金及现金等价物余额		494,548,060.86	630,936,675.32

第6页至第17页的财务报表附注

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表
2018年度

项 目	归属于母公司所有者权益					外币报表折算差额	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	其他权益工具	其他	股本							
一、上年年末余额	527,802,080.00	898,958,784.19							30,845,504.42	-541,241,598.55	388,845,163.76	1,303,911,954.06
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、本年年末余额	527,802,080.00	898,958,784.19							30,845,504.42	-541,241,598.55	388,845,163.76	1,303,911,954.06
三、本利润表变动金额（减少以“-”号填列）												
（一）综合收益总额												
（二）所有者投入和减少资本												
1、所有者投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入所有者权益的金额												
4、其他												
（三）利润分配												
1、提取盈余公积												
2、提取一般风险准备												
3、对股东的分配												
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、盈余公积转增专项储备												
4、盈余公积转增其他权益工具持有者投入资本												
5、其他												
（五）专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	527,802,080.00	898,958,784.19							30,845,504.42	-541,241,598.55	388,845,163.76	1,303,911,954.06

董事长：王克勤
总经理：王克勤
财务总监：王克勤
会计机构负责人：王克勤
审计机构：天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构负责人：王克勤

合并股东权益变动表（续）
2018年度

所有者权益	归属于母公司所有者权益				少数股东权益	所有者权益合计
	股本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润
一、上年年末余额	527,802,000.00	903,933,891.62			30,645,504.62	-566,847,171.26
加：会计政策变更						
前期差错更正						
四、本期所有者权益						
（一）股本	527,802,000.00					
二、本年年初余额	527,802,000.00	903,933,891.62			30,645,504.62	-566,847,171.26
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）		-4,670,397.43				25,625,572.71
（一）综合收益总额						25,625,572.71
（二）所有者投入和减少资本		-4,670,397.43				-4,670,397.43
1、所有者投入资本		-4,670,397.43				-4,670,397.43
2、其他权益工具持有者投入资本						
3、股份支付计入所有者权益的金额						
4、其他						
（三）利润分配						
1、提取盈余公积						
2、提取一般风险准备						
3、应付普通股股利						
4、其他						
（四）所有者权益内部结转						
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、结转盈余公积弥补以前年度损益						
5、其他						
（五）专项储备						
1、本期提取						
2、本期使用						
（六）其他						
四、本年年末余额	527,802,000.00	899,263,494.19			30,645,504.62	-541,221,598.55

归属于母公司所有者权益合计

少数股东权益

所有者权益合计

所有者权益合计

所有者权益合计

所有者权益合计

所有者权益合计

所有者权益合计

所有者权益合计

所有者权益合计

所有者权益合计

所有者权益合计

所有者权益合计

所有者权益合计

所有者权益合计

所有者权益合计

所有者权益合计

所有者权益合计

所有者权益合计

所有者权益合计

所有者权益合计

所有者权益合计

所有者权益合计

所有者权益合计

所有者权益合计

所有者权益合计

法定代表人：[Signature]
会计机构负责人：[Signature]
会计人员：[Signature]

甘肃敦煌种业集团股份有限公司
2018年12月31日

资产负债表

2018年12月31日

编制单位：甘肃省敦煌种业集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	年末数	年初数
流动资产：			
货币资金		154,029,588.25	409,710,145.55
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			583,400.00
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	十五、1	47,449,618.53	74,787,907.44
其中：应收票据			
应收账款		47,449,618.53	74,787,907.44
预付款项		17,500,269.53	10,563,779.01
其他应收款	十五、2	247,633,107.35	298,921,426.12
其中：应收利息			1,518,000.00
应收股利			
存货		186,863,824.33	220,346,019.43
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		7,653,152.85	97,475,407.26
流动资产合计		661,129,560.84	1,112,388,084.81
非流动资产：			
可供出售金融资产		17,700,000.00	17,700,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六、3	411,790,794.42	378,795,601.33
投资性房地产			
固定资产		186,996,544.80	203,097,148.44
在建工程		5,720,254.00	2,244,113.55
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		145,068,201.80	157,929,365.06
开发支出		738,856.86	
商誉			
长期待摊费用		6,851,114.57	7,155,825.16
递延所得税资产			
其他非流动资产		24,244,712.31	26,668,414.24
非流动资产合计		798,910,478.76	793,590,467.78
资产总计		1,460,040,039.60	1,905,978,552.59

(转下页)

(承上页)

资产负债表(续)

2018年12月31日

编制单位: 甘肃敦煌种业集团股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注 释	年末数	年初数
流动资产:			
短期借款		695,000,000.00	633,600,000.00
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			
应付票据及应付账款		64,153,206.33	96,150,124.82
预收款项		51,310,009.13	46,527,057.53
应付职工薪酬		10,891,035.32	9,285,509.22
应交税费		667,944.53	1,160,265.01
其他应付款		58,708,071.03	52,737,722.18
其中: 应付利息		18,748,743.28	26,443,012.03
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			500,000,000.00
其他流动负债			
流动资产合计		888,738,866.34	1,339,460,679.06
非流动负债:			
长期借款		260,000.00	260,000.00
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
长期应付款		12,624,651.14	30,445,228.63
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		6,932,815.61	2,507,833.29
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		19,817,466.75	33,213,061.92
负债合计		908,556,333.09	1,372,673,740.98
股东权益:			
股本		527,802,080.00	527,802,080.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		903,793,630.10	903,793,630.10
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		30,845,504.62	30,845,504.62
一般风险准备			
未分配利润		-910,957,508.21	-929,136,403.11
股东权益合计		551,483,706.51	533,304,811.61
负债和股东权益总计		1,460,040,039.60	1,905,978,552.59

载于第18页至第95页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

利润表

2018年度

编制单位：甘肃省敦煌种业集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释	本年数	上年数
一、营业收入	十六、4	146,285,912.64	139,868,780.84
减：营业成本	十六、4	131,730,596.02	115,340,783.24
税金及附加		3,766,782.60	4,587,589.46
销售费用		28,941,857.54	28,832,152.85
管理费用		66,499,794.87	78,421,300.02
研发费用		9,083,362.66	11,946,590.03
财务费用		9,198,681.31	32,121,632.56
其中：利息费用		38,109,394.68	61,851,972.40
利息收入		28,958,037.31	29,786,058.84
资产减值损失		90,801,538.74	200,852,032.90
加：其他收益		2,427,343.79	2,082,066.68
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、5	207,530,375.94	332,085,868.57
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		37,720.00	-110,920.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-294,401.87	10,056,652.38
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		15,964,336.76	11,880,367.41
加：营业外收入		3,297,929.09	1,147,923.10
减：营业外支出		878,259.87	1,031,208.93
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		18,383,995.98	11,997,081.58
减：所得税费用		205,101.08	2,231,166.48
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		18,178,894.90	9,765,915.10
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		18,178,894.90	9,765,915.10
（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）不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能重分类转损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、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		18,178,894.90	9,765,915.10

载于第18页至第95页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表附注以本人签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表
2018年度

编制单位：甘肃省敦煌种业集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
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		171,357,133.09	157,099,674.08
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		69,412,665.85	29,973,046.84
经营活动现金流入小计		240,769,798.74	187,072,720.92
购买商品、接受劳务支付的现金		158,896,624.33	209,109,312.79
支付给职工以及为职工支付的现金		37,080,790.66	40,242,009.34
支付的各项税费		5,048,510.47	9,377,833.09
支付其他与经营活动有关的现金		39,536,886.91	81,276,988.30
经营活动现金流出小计		240,562,812.37	340,006,143.52
经营活动产生的现金流量净额		206,986.37	-152,933,422.60
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		353,000,000.00	245,664,308.45
取得投资收益收到的现金		206,272,548.68	338,768,355.64
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			13,351,447.40
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		559,272,548.68	597,784,111.49
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,429,568.54	10,065,250.69
投资支付的现金		289,530,000.00	176,352,269.95
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		295,959,568.54	186,417,520.64
投资活动产生的现金流量净额		263,312,980.14	411,366,590.85
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		1,067,000,000.00	633,600,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			2,640,000.00
筹资活动现金流入小计		1,067,000,000.00	636,240,000.00
偿还债务支付的现金		1,505,600,000.00	700,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		60,966,971.81	61,118,651.45
支付其他与筹资活动有关的现金		21,682,554.43	26,314,342.34
筹资活动现金流出小计		1,588,249,526.24	787,432,993.79
筹资活动产生的现金流量净额		-521,249,526.24	-151,192,993.79
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		-257,729,559.73	107,240,174.46
加：期初现金及现金等价物余额		409,710,145.55	302,469,971.09
六、期末现金及现金等价物余额		151,980,585.82	409,710,145.55

截至第18页至第95页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人员签署：

法定代表人：

管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表									
2018年度									
金额单位：人民币元									
	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
		优先股	永续债						
一、上年年末余额	527,802,080.00			903,793,030.10				30,845,504.62	-925,135,403.11
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额	527,802,080.00			903,793,030.10				30,845,504.62	-925,135,403.11
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									
（一）综合收益总额									
1、盈余公积转入									
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									
（二）利润分配									
1、提取盈余公积									
2、提取一般风险准备									
3、对股东的分配									
4、其他									
（三）所有者权益内部结转									
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、设定受益计划变动额结转留存收益									
5、其他									
（四）专项储备									
1、本期提取									
2、本期使用									
（六）其他									
四、本年末余额	527,802,080.00			903,793,030.10				30,845,504.62	-910,857,505.21

甘肃敦煌种业集团股份有限公司

甘肃敦煌种业集团股份有限公司

甘肃敦煌种业集团股份有限公司

甘肃敦煌种业集团股份有限公司

甘肃敦煌种业集团股份有限公司

甘肃敦煌种业集团股份有限公司

甘肃敦煌种业集团股份有限公司

甘肃敦煌种业集团股份有限公司

甘肃敦煌种业集团股份有限公司

股东权益变动表（续）
2018年度

编制单位：甘肃省敦煌种业集团股份有限公司	上年数										金额单位：人民币元
	股本	优先股	永续债	其他	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	股东权益合计
一、上年年末余额	527,802,040.30				903,793,630.10				30,845,504.62		529,538,896.51
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	527,802,040.30				903,793,630.10				30,845,504.62		529,538,896.51
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）											
（一）综合收益总额											9,765,816.10
（二）股东投入和减少资本											9,765,816.10
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入所有者权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配											
1、提取盈余公积											
2、提取一般风险准备											
3、对股东的分配											
4、其他											
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增资本											
2、盈余公积转增资本											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	527,802,040.30				903,793,630.10				30,845,504.62		539,304,811.61

截至2018年12月31日止第45页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页财务报表由以下人士签署
法定代表人

主管会计工作负责人

17

会计机构负责人

甘肃省敦煌种业集团股份有限公司
2018 年度财务报表附注
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

甘肃省敦煌种业集团股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”), 原名甘肃省敦煌种业股份有限公司, 是经甘肃省人民政府《关于设立甘肃省敦煌种业股份有限公司的批复》(甘政函[1998]92 号)批准, 由酒泉地区现代农业(控股集团)有限责任公司、敦煌市供销合作联合社、金塔县供销合作联合社、瓜州县供销合作联合社、甘肃省酒泉地区农业科学研究所等五家单位发起设立的股份有限公司, 于 1998 年 12 月 28 日在甘肃省工商行政管理局办理工商注册登记。经中国证券监督管理委员会证监发行字[2003]126 号文件核准, 本公司于 2003 年 12 月 29 日在上海证券交易所首次公开发行 7,500 万股人民币 A 股股票, 并于 2004 年 1 月 15 日起在上海证券交易所上市交易, 股票简称“敦煌种业”, 股票代码“600354”。本公司于 2011 年 1 月 26 日向特定五家投资者非公开发行人民币普通股(A 股)1,758 万股, 于 2012 年 5 月 4 日以资本公积 244,255,680.00 元转增股本, 于 2015 年 10 月 14 日向特定投资者非公开发行人民币普通股(A 股)8,000 万股, 变更后注册资本为人民币 527,802,080.00 元。2018 年 4 月 12 日, 本公司名称由甘肃省敦煌种业股份有限公司变更为甘肃省敦煌种业集团股份有限公司。

本公司统一社会信用代码: 916200007102487488; 注册资本: 人民币伍亿贰仟柒佰捌拾万贰仟零捌拾元整; 法定代表人: 马宗海; 公司住所: 甘肃省酒泉市肃州区肃州路 28 号; 公司的经营范围: 粮食、瓜类、蔬菜、花卉、油料、牧草、棉花等农作物种子的引进、选育、繁殖、加工、储藏、销售; 棉花的收购、加工(仅限分公司经营)、储藏、销售, 其他农产品的收购、加工, 农科产品的开发和推广、农业技术的引进、示范、推广、应用和咨询服务; 果树、桑树、进出口, 房地产开发(凭资质证经营)、商品房销售(凭许可证经营); 投资管理及咨询; 化肥、地膜等农业生产资料的销售, 农机产品的销售, 商品粮的收购销售。(依法必须批准的项目, 经相关部门批准后方可经营)。

本公司设董事会办公室、战略投资部、审计监察部、党委办公室、综合管理部、人力资源部、种子事业部、食品与贸易事业部、资产管理事业部、计划财务部、资金管理部等 11 个部门, 目前主要从事各类种子的生产、收购、销售, 脱水蔬菜、番茄粉、番茄酱的生产、加工、销售, 棉花的收购、加工、储藏、销售以及农副产品贸易。

本公司 2018 年度纳入合并范围的子公司共 23 户, 详见本附注八“在其他主体中的权益”; 本公司本年度合并范围比上年度增加 2 户, 详见本附注七“合并范围的变更”。

本财务报表业经本公司董事会第七届第三次会议于 2019 年 3 月 28 日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

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

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2018 年 12 月 31 日的财务状况及 2018 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事种子的生产、收购、销售和棉花的收购、加工、销售以及番茄酱、番茄粉的加工、销售等经营。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、22 “收入”等各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、27 “重大会计判断和估计”。

1、会计期间

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

2、营业周期

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

3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

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。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业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。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方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，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管理费用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证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够

实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、11“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，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；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

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其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

5、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该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公

司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本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。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、11 “长期股权投资” 或本附注四、8 “金融工具”。

本公司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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。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以下一种或多种情况，通常表明应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；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“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”（详见本附注四、11、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。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价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

7、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的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，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“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，采用交易发生日的当期平均汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东

权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的当期平均汇率折算。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。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

8、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

（1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

（2）金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

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。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：**A.**取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；**B.**属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观

证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；C.属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与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挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：A.该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；B.本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

② 持有至到期投资

是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

③ 贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

④ 可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融

资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用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与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。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，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，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

（3）金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；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 持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

② 可供出售金融资产减值

有客观证据表明可供出售金融资产公允价值发生较大幅度下降，并预期这种下降趋势属于非暂时性的，可以认定该可供出售金融资产已发生减值，确认减值损失。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产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。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与

确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

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的减值损失，不予转回。

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

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

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

（5）金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。初始确认金融负债，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计

量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

② 其他金融负债

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，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

③ 财务担保合同

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，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》确定的金额和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之中的较高者进行后续计量。

（6）金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，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，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将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。

（7）衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未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或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体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或金融负债。

（8）金融资产和金融负债的抵销

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

（9）权益工具

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

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

9、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

（1）坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

（2）坏账准备的计提方法

① 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法
本公司将金额为人民币 500 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

② 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
以账龄为类似信用风险特征的组合	根据以前年度与之相同或相似的按账龄段划分的信用风险组合的历史损失率为基础，结合现时情况确定类似信用风险特征组合及坏账准备计提比例，计提坏账准备。

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用

风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项 目	计提方法
以账龄为类似信用风险特征的组合	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账 龄	应收账款计提比例(%)	其他应收计提比例(%)
1 年以内（含 1 年，下同）	2	2
1-2 年	5	5
2-3 年	10	10
3-4 年	20	20
4-5 年	40	40
5 年以上	100	100

③ 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单项金额虽不重大但与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项，以及已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项，单独进行减值测试，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。

（3）坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

10、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、低值易耗品、包装物、在产品、库存商品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，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。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

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

（4）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一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

11、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、8“金融工具”。

共同控制，是指本公司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，是指本公司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。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东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。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，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东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，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，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，在合并日按照应享有被合并方股东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，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的

账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，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，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

合并方或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，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，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；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。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位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；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以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资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和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。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增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，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，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，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、

(2) “合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司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，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资

账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

12、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

13、固定资产

（1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	8-35	5	2.71-11.87
机器设备	年限平均法	10-20	5	4.75-9.50
运输设备	年限平均法	6-12	5	7.91-15.83
电子设备	年限平均法	10	5	9.50

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
其他设备	年限平均法	20	5	4.75

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

（4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的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。

（5）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

14、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

15、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去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予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

16、生产性生物资产

生产性生物资产是指为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产，包括经济林、薪炭林、产畜和役畜等。生产性生物资产按照成本进行初始计量。自行营造或繁殖的生产性生物资产的成本，为该资产在达到预定生产经营目的前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。

生产性生物资产在达到预定生产经营目的后采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。

本公司至少于年度终了对生产性生物资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

生产性生物资产出售、盘亏、死亡或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司在每一个资产负债表日检查生产性生物资产是否存在可能发生减值的迹象。如果该资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。估计资产的可收回金额以单项资产为基础，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，则以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。如果资产的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

如果生产性生物资产改变用途，作为消耗性生物资产，其改变用途后的成本按改变用途时的账面价值确定；若生产性生物资产改变用途作为公益性生物资产，则按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》规定考虑是否发生减值，发生减值时先计提减值准备，再按计提减值准备后的账面价值确定。

17、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很

可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

各类无形资产的摊销年限如下：

类别	摊销年限
土地使用权	按土地使用权证记载的使用年限，一般为 35-50 年
种子品种权	按受益年限和保护年限孰短摊销，一般为 1-15 年
其他	按受益年限摊销，不超过 10 年

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

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，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- 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，能够证明其有用性；
- 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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19 “长期资产减值”。

18、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括科研用土地及附着物。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

19、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

20、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计

入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括设定提存计划及设定受益计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本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，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

21、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

22、收入

（1）销售商品

销售商品收入，同时满足下列条件时予以确认：已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；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有效控制；相关的经济利益很可能流入本公司；相关的收入和成本能够可靠的计量。

公司销售商品收入确认的具体原则如下：

①国内销售

公司根据与客户签订的销售合同，由仓库配货后将货物发运或者由客户直接提货，客户对货物数量和质量进行确认无异议；销售收入金额已经确定，并已收讫货款或预计可以收回货款；销售商品的成本能够可靠的计量。

②出口销售

公司根据与客户的销售合同组织发运，经检验合格后通过海关报关出口，取得出口报关单；销售收入金额已经确定，并已收讫货款或预计可以收回货款；销售商品的成本能够可靠的计量。

（2）提供劳务

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认。按照从接受劳务方已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

①已发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

②已发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

（3）让渡资产使用权

与交易相关的经济利益很可能流入本公司，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

①利息收入金额，按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

②使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

23、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管

理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，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。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

24、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其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产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递

延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

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

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

25、租赁

融资租赁为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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

（1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（2）本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同

的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（3）本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的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。此外，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初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（4）本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，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。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

26、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

本公司报告期无重要会计政策变更。

（2）会计估计变更

本公司报告期无重要会计估计变更。

27、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）租赁的归类

本公司根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

（2）坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收款项减值是基于评估应收款项的可收回性。鉴定应收款项减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

（3）存货跌价准备计提

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（4）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

（5）可供出售金融资产减值

本公司确定可供出售金融资产是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断和假设，以确定是否需要在利润表中确认其减值损失。在进行判断和作出假设的过程中，本公司需评估该项投资的公允价值低于成本的程度和持续期间，以及被投资对象的财务状况和短期业务展望，包括行业状况、技术变革、信用评级、违约率和对手方的风险。

（6）非金融非流动资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（7）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（8）开发支出

确定资本化的金额时，本公司管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

（9）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（10）营业收入

本公司在正常经营活动中，有部分销售合同附有退货条款，对于退货率的估计，管理层根据当年预测市场销售情况、再结合历史退货率综合估计确定。若实际的退货率与估计的退货率存在差异，则将差异调整退货当年的营业收入。

（11）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

（12）预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、

延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	本公司为增值税一般纳税人。 棉花及其副产品按产品销售收入11%/10%的税率计算销项税额，并按扣除当期允许抵扣的进项税额（主要为棉花收购依规定的收购完税凭证计算扣除的进项税额）后的差额缴纳增值税。 番茄酱、番茄粉按产品销售收入的17%/16%的税率计算销项税额，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额缴纳增值税。 本公司之子公司甘肃省敦煌种业果蔬制品有限公司、甘肃省敦煌种业西域番茄制品有限公司、酒泉敦煌种业百佳食品有限公司自营出口自产产品，出口货物适用免抵退税收管理办法。
城市维护建设税	按应交增值税、营业税税额的 7% 计缴。
教育费附加	按应交增值税、营业税税额的 3% 计缴。
地方教育费附加	按应交增值税、营业税税额的 2% 计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的 25% 计缴

本公司发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 **17%、11%**税率。根据《财政部、国家税务总局关于调整增值税税率的通知》（财税[2018]32 号）规定，自 **2018 年 5 月 1 日**起，适用税率调整为 **16%、10%**。

2、税收优惠及批文

（1）增值税

根据财政部、国家税务总局《关于若干农业生产资料征免增值税政策的通知》（财税[2001]113 号）文件关于对“批发和零售的种子、种苗、化肥、农药、农机”免征增值税的规定，本公司及子公司销售的农作物种子免缴增值税。

根据财政部、国家税务总局《关于在部分行业试行农产品增值税进项税额核定扣

除办法的通知》（财税[2012]38 号）文件规定，本公司之子公司甘肃敦煌种业油脂有限公司自 2012 年 7 月 1 日起农产品增值税进项税采用核定扣除。

根据财政部、国家税务总局《关于农业生产资料征免增值税政策的通知》（财税[2001]113 号）以及财政部、国家税务总局《关于免征蔬菜流通环节增值税有关问题的通知》（财税[2001]137 号）的规定，本公司之子公司酒泉敦煌种业农业科技有限公司蔬菜流通免缴增值税。

（2）所得税

① 享受农产品免税政策的

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条“企业的下列所得，可以免征、减征企业所得税：（一）从事农、林、牧、渔业项目的所得；……”和《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条第一款“企业从事下列项目的所得，免征企业所得税：……2、农作物新品种的选育；……7、灌溉、农产品初加工、兽医、农技推广、农机作业和维修等农、林、牧、渔服务业项目；……”及财政部、国家税务总局《关于发布享受企业所得税优惠政策的农产品初加工范围（试行）的通知》（财税[2008]149 号）第一条第八款第一项“棉花初加工。通过轧花、剥绒等脱绒工序简单加工处理，制成的皮棉、短绒、棉籽”等相关规定，经甘肃省酒泉市肃州区地方税务局批准，本公司所从事的农作物新品种选育和棉花初加工所得免缴 2018 年企业所得税。

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条和《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条第一款第二项等相关规定，本公司之子公司武汉敦煌种业有限公司所从事的农作物新品种选育所得免缴企业所得税，并已在当地税务机关备案。

本公司之子公司甘肃省敦煌种业西域番茄有限公司、酒泉市吉翔番茄制品有限公司主要从事番茄酱加工，符合财政部、国家税务总局《关于享受企业所得税优惠的农产品初加工有关范围的补充通知》（财税[2011]26 号）规定的农产品初加工范围，根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条和《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条第一款第七项等相关规定，并于 2011 年 8 月 29 日在甘肃省国家税务局备案，自 2011 年 1 月 1 日起免缴企业所得税。

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条第一项“企业从事蔬菜、谷物、薯类……的种植，农作物新品种选育……农、林、牧、渔服务业项目所得免征企业所得税”的规定，本公司之子公司酒泉敦煌种业农业科技有限公司从事的蔬菜种植所得免缴企业所得税。

② 享受西部大开发优惠政策的

本公司根据《中华人民共和国企业所得税法》中华人民共和国主席令第 63 号第二十八条第二款国家需要重点扶持的高新技能企业，减按 15% 的税率征收企业所得税，2018 年度减按 15% 优惠税率缴纳企业所得税。

本公司之子公司甘肃省敦煌种业果蔬制品有限公司所从事的番茄粉加工和销售产业属于西部地区鼓励发展的产业，产品列入《产业结构调整指导目录（2005 年本）》（国发[2005]40 号）中第一类“鼓励类”第一项“农林业”第 32 条“农林牧渔产品储运、保鲜、加工及综合利用”，主营业务收入达 100%。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十五条、财政部、海关总署、国家税务总局《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》（财税[2011]58 号）第二条、国家税务总局《关于深入实施西部大开发战略有关企业所得税问题的公告》（国家税务总局公告 2012 年第 12 号）第三条、甘肃省国家税务局《关于贯彻西部大开发企业所得税政策有关问题的通知》（甘国税函[2012]92 号）第二条规定，经甘肃省酒泉市肃州区国家税务局审核同意，自 2015 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日期间减按 15%优惠税率缴纳企业所得税。

本公司之子公司酒泉敦煌种业百佳食品有限公司所从事的洋葱、番茄、辣椒脱水蔬菜产业属于当前国家西部地区鼓励发展的产业，产品列入《产业结构调整指导目录（2005 年本）》（国发[2005]40 号）中第一类“鼓励类”第一项“农林业”第 32 条“农林牧渔产品储运、保鲜、加工及综合利用”，主营业务收入达 99%。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十五条、财税[2011]58 号文件第二条、国家税务总局公告 2012 年第 12 号第三条、甘国税函[2012]92 号第二条规定，经甘肃省酒泉市肃州区国家税务局审核同意，自 2015 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日期间减按 15%优惠税率缴纳企业所得税。

根据财税[2011]58号、国家税务总局公告2012年第12号及甘国税函[2012]92号等相关规定，本公司之子公司张掖市敦煌种业有限公司符合西部大开发税收优惠政策，并已取得甘肃省临泽县国家税务局准予备案，自2012年1月1日起减按15%优惠税率缴纳企业所得税。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初余额”指 2018 年 1 月 1 日，“年末余额”指 2018 年 12 月 31 日；“本年发生额”指 2018 年度，“上年发生额”指 2017 年度。

1、货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	6,264.21	20,437.77
银行存款	494,518,225.29	627,111,311.30
其他货币资金	4,635,282.14	7,432,506.54
合 计	499,159,771.64	634,564,255.61

年末货币资金中的受限情况见附注六、51。

2、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产分类

项 目	年末余额	年初余额
交易性金融资产	16,342,851.20	26,797,645.52
其中：衍生金融资产	662,323.75	1,435,499.00
权益工具投资	15,680,527.45	25,362,146.52

年末交易性金融资产中衍生金融资产为期货投资，权益工具投资为购买的股票和基金。

3、应收票据及应收账款

项 目	年末余额	年初余额
应收票据		550,000.00
应收账款	190,706,386.11	191,052,506.33
合 计	190,706,386.11	191,602,506.33

(1) 应收票据

①应收票据分类

项 目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票		550,000.00

②年末无已质押的应收票据。

③年末无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

④年末不存在因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

(2) 应收账款

①应收账款分类披露

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（%）	
单项金额重大并单独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	397,394,311.21	94.43	206,687,925.10	52.01	190,706,386.11
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	23,456,240.00	5.57	23,456,240.00	100.00	
合 计	420,850,551.21	100.00	230,144,165.10	54.13	190,706,386.11

(续)

类 别	年初余额
-----	------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独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	387,997,309.14	94.14	196,944,802.81	50.76	191,052,506.33
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	24,135,899.02	5.86	24,135,899.02	100.00	
合 计	412,133,208.16	100.00	221,080,701.83	53.64	191,052,506.33

A、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	146,025,821.88	2,920,516.43	2.00
1 至 2 年	16,251,318.73	812,565.94	5.00
2 至 3 年	9,886,086.57	988,608.66	10.00
3 至 4 年	26,206,019.74	5,241,203.95	20.00
4 至 5 年	3,833,390.29	1,533,356.12	40.00
5 年以上	195,191,674.00	195,191,674.00	100.00
合 计	397,394,311.21	206,687,925.10	—

B、年末单项金额不重大并单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	年末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
山东中棉棉业有限责任公司	4,262,000.00	4,262,000.00	100.00	预计无法收回
河南鹿邑任学习	3,967,000.00	3,967,000.00	100.00	预计无法收回
湖北钟祥常青	3,738,000.00	3,738,000.00	100.00	预计无法收回
河南商丘窦敏轩	2,783,000.00	2,783,000.00	100.00	预计无法收回
湖北省监利县沈业新	2,613,240.00	2,613,240.00	100.00	预计无法收回
河南周口王新昌	2,167,000.00	2,167,000.00	100.00	预计无法收回
河南省淮阳市--岳万丽	1,317,000.00	1,317,000.00	100.00	预计无法收回
四川隆昌鑫龙纺织有限公司	1,239,000.00	1,239,000.00	100.00	预计无法收回
乐山市金源纺织有限公司	1,370,000.00	1,370,000.00	100.00	预计无法收回

合 计	23,456,240.00	23,456,240.00	—	—
-----	---------------	---------------	---	---

②本年计提坏账准备金额 11,550,242.91 元；本年无收回或转回坏账准备。

③本年实际核销的应收账款金额 2,486,779.64 元。

④年末按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 72,134,210.25 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 17.14%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 17,266,141.80 元。

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	77,307,273.40	78.41	76,308,921.40	88.72
1 至 2 年	12,141,014.39	12.31	8,345,103.11	9.70
2 至 3 年	7,993,421.41	8.11	416,498.06	0.48
3 年以上	1,149,135.53	1.17	945,147.20	1.10
合 计	98,590,844.73	100.00	86,015,669.77	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 43,295,983.00 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 43.91%。

5、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息	141,957.22	1,841,436.64
其他应收款	19,868,603.03	17,784,716.83
合 计	20,010,560.25	19,626,153.47

(1) 应收利息

项 目	年末余额	年初余额
定期存款和短期理财产品	141,957.22	1,841,436.64

(2) 其他应收款

①其他应收款分类披露

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（%）	
单项金额重大并单独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	77,131,240.34	100.00	57,262,637.31	74.24	19,868,603.03

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（%）	
账准备的其他应收款					
单项金额不重大但单独计提					
坏账准备的其他应收款					
合 计	77,131,240.34	100.00	57,262,637.31	74.24	19,868,603.03

(续)

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独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	73,830,613.16	99.50	56,045,896.33	75.91	17,784,716.83
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	372,515.01	0.50	372,515.01	100.00	
合 计	74,203,128.17	100.00	56,418,411.34	76.03	17,784,716.83

A、年末无单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款。

B、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	8,216,482.51	164,329.65	2.00
1 至 2 年	2,240,084.60	112,004.23	5.00
2 至 3 年	7,325,919.25	732,591.93	10.00
3 至 4 年	2,131,821.56	426,364.31	20.00
4 至 5 年	2,315,975.38	926,390.15	40.00
5 年以上	54,900,957.04	54,900,957.04	100.00
合 计	77,131,240.34	57,262,637.31	—

②其他应收款按款项性质分类披露

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
往来款	56,193,418.59	53,513,643.27
员工借款	7,776,054.61	8,704,224.74

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
押金保证金	6,888,920.18	6,745,220.94
租金	539,845.82	1,131,512.50
其他	5,733,001.14	4,108,526.72
合 计	77,131,240.34	74,203,128.17

③本年计提坏账准备 1,114,012.34 元；本年无收回的坏账准备。

④本年实际核销的其他应收款 269,786.37 元。

⑤按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

序号	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
1	往来款	6,000,000.00	2-3 年	7.78	600,000.00
2	往来款	2,000,000.00	5 年以上	2.59	2,000,000.00
3	往来款	1,543,273.37	5 年以上	2.00	1,543,273.37
4	往来款	1,468,528.70	4-5 年；5 年以上	1.90	1,438,528.70
5	往来款	1,370,844.93	5 年以上	1.78	1,370,844.93
合 计	—	12,382,647.00	—	16.05	6,952,647.00

6、存货

(1) 存货分类

项 目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	84,627,949.56	4,941,217.57	79,686,731.99
在产品	92,284,411.88	23,018,483.46	69,265,928.42
库存商品	407,367,979.58	106,278,081.33	301,089,898.25
包装物及低值易耗品	5,113,368.07	949,210.33	4,164,157.74
发出商品	5,300,266.75	275,696.78	5,024,569.97
合 计	594,693,975.84	135,462,689.47	459,231,286.37

(续)

项 目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	104,848,187.85	785,897.97	104,062,289.88
在产品	141,200,265.00	22,146,607.90	119,053,657.10
库存商品	416,561,897.83	80,887,101.34	335,674,796.49

项 目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
包装物及低值易耗品	3,931,277.39	949,210.33	2,982,067.06
发出商品	18,639,242.36	275,696.78	18,363,545.58
合 计	685,180,870.43	105,044,514.32	580,136,356.11

(2) 存货跌价准备

项 目	年初余额	本年计提	本年减少		年末余额
			转回	转销	
原材料	785,897.97	5,070,463.26		915,143.66	4,941,217.57
在产品	22,146,607.90	871,875.56			23,018,483.46
库存商品	80,887,101.34	54,373,880.13		28,982,900.14	106,278,081.33
包装物及低值易耗品	949,210.33				949,210.33
发出商品	275,696.78				275,696.78
合 计	105,044,514.32	60,316,218.95		29,898,043.80	135,462,689.47

(3) 存货跌价准备计提依据及本年转回或转销原因

项 目	计提存货跌价准备的具体依据	本年转回存货跌价准备的原因	本年转销存货跌价准备的原因
原材料	成本高于其可变现净值		本年销售
在产品	成本高于其可变现净值		
库存商品	成本高于其可变现净值		本年销售、报废
包装物及低值易耗品	成本高于其可变现净值		
发出商品	成本高于其可变现净值		

年末存货的受限情况见附注六、51。

7、一年内到期的非流动资产

项 目	年末余额	年初余额	备注
一年内到期的其他非流动资产(含委托贷款)		200,000,000.00	详见附注六、18

8、其他流动资产

项 目	年末余额	年初余额
理财产品	69,900,000.00	230,000,000.00
待抵扣进项税	17,116,166.25	18,313,601.16
预交税费	4,166,707.09	3,554,189.66
合 计	91,182,873.34	251,867,790.82

其他流动资产中理财产品共 69,900,000.00 元：

(1) 本公司之子公司敦煌种业先锋良种有限公司购买农业银行理财 20,000,000.00 元,系非保本浮动收益型理财产品,期限为 2018 年 11 月 30 日至 2019 年 1 月 15 日。

(2) 本公司之子公司敦煌种业先锋良种有限公司购买建设银行理财 40,000,000.00 元,系非保本浮动收益型理财产品,期限为 2018 年 11 月 2 日至 2019 年 3 月 6 日。

(3) 本公司之子公司敦煌种业先锋良种有限公司购买中国银行理财 9,900,000.00 元,系非保本浮动收益型理财产品,期限为 2018 年 12 月 17 日至 2019 年 2 月 22 日。

9、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
可供出售权益工具	17,700,000.00		17,700,000.00	17,700,000.00		17,700,000.00
其中：按公允价值计量的						
按成本计量的	17,700,000.00		17,700,000.00	17,700,000.00		17,700,000.00

(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			
	年初	本年增加	本年减少	年末
九圣禾种业股份有限公司	8,700,000.00			8,700,000.00
北京爱种网络科技有限公司	9,000,000.00			9,000,000.00
合 计	17,700,000.00			17,700,000.00

(续)

被投资单位	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		
九圣禾种业股份有限公司					1.89	
北京爱种网络科技有限公司					6.00	
合 计						

10、固定资产

项 目	年末余额	年初余额
固定资产	491,158,771.33	512,610,219.11

固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	其他设备	合 计
一、账面原值						

项 目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	其他设备	合 计
1、年初余额	575,342,642.97	591,857,601.44	21,569,343.00	33,665,485.64	20,674,548.93	1,243,109,621.98
2、本年增加金额	12,097,814.06	14,195,600.80	821,346.25	2,122,829.98	2,568,287.11	31,805,878.20
（1）购置	10,312,447.20	13,172,132.80	821,346.25	2,122,829.98	2,445,287.11	28,874,043.34
（2）在建工程转入	1,785,366.86	1,023,468.00			123,000.00	2,931,834.86
3、本年减少金额	3,761,180.99	18,576,068.35	343,390.12	1,751,932.82	1,467,115.74	25,899,688.02
（1）处置或报废	3,761,180.99	18,576,068.35	343,390.12	1,751,932.82	1,467,115.74	25,899,688.02
4、年末余额	583,679,276.04	587,477,133.89	22,047,299.13	34,036,382.80	21,775,720.30	1,249,015,812.16
二、累计折旧						
1、年初余额	218,827,726.67	352,663,646.36	13,499,779.15	26,852,037.60	12,877,762.60	624,720,952.38
2、本年增加金额	21,646,873.80	23,064,991.36	1,595,251.57	1,692,944.74	1,147,809.48	49,147,870.95
（1）计提	21,646,873.80	23,064,991.36	1,595,251.57	1,692,944.74	1,147,809.48	49,147,870.95
3、本年减少金额	1,508,329.45	17,436,792.22	250,420.67	1,229,195.97	1,365,494.68	21,790,232.99
（1）处置或报废	1,508,329.45	17,436,792.22	250,420.67	1,229,195.97	1,365,494.68	21,790,232.99
4、年末余额	238,966,271.02	358,291,845.50	14,844,610.05	27,315,786.37	12,660,077.40	652,078,590.34
三、减值准备						
1、年初余额	36,124,190.59	68,029,497.55	230,224.90	116,236.65	1,278,300.80	105,778,450.49
2、本年增加金额						
3、本年减少金额						
4、年末余额	36,124,190.59	68,029,497.55	230,224.90	116,236.65	1,278,300.80	105,778,450.49
四、账面价值						
1、年末账面价值	308,588,814.43	161,155,790.84	6,972,464.18	6,604,359.78	7,837,342.10	491,158,771.33
2、年初账面价值	320,390,725.71	171,164,457.53	7,839,338.95	6,697,211.39	6,518,485.53	512,610,219.11

年末固定资产中的受限情况见附注六、51。

11、在建工程

项 目	年末余额	年初余额
在建工程	16,413,257.62	11,087,289.15

（1）在建工程

①在建工程情况

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
公租房项目	6,358,942.02		6,358,942.02	6,358,942.02		6,358,942.02

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
厂区改造	2,794,128.55		2,794,128.55	2,184,709.43		2,184,709.43
脱水菜项目	1,672,030.37		1,672,030.37	175,370.55		175,370.55
戈壁农业产业园项目	1,374,577.97		1,374,577.97			
加工车间及试验田建设	1,294,620.00		1,294,620.00	817,120.00		817,120.00
污水处理工程	457,021.43		457,021.43			
酒花项目	407,074.69		407,074.69			
烘干线改造	397,073.65		397,073.65			
其他零星工程项目	1,657,788.94		1,657,788.94	1,551,147.15		1,551,147.15
合 计	16,413,257.62		16,413,257.62	11,087,289.15		11,087,289.15

②重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	年末余额
公租房项目	8,335,100.00	6,358,942.02				6,358,942.02
厂区改造		2,184,709.43	1,575,508.00	850,000.00	116,088.88	2,794,128.55
脱水菜项目		175,370.55	1,619,659.82	123,000.00		1,672,030.37
戈壁农业产业园项目	156,600,000.00		2,316,077.97	819,400.00	122,100.00	1,374,577.97
加工车间及试验田建设	1,580,540.00	817,120.00	477,500.00			1,294,620.00
污水处理工程			457,021.43			457,021.43
酒花项目			407,074.69			407,074.69
烘干线改造			397,073.65			397,073.65
其他零星工程项目		1,551,147.15	1,501,761.39	1,139,434.86	255,684.74	1,657,788.94
合 计		11,087,289.15	8,751,676.95	2,931,834.86	493,873.62	16,413,257.62

(续)

工程名称	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
公租房项目	76.29					自筹、拨款
厂区改造						自筹

工程名称	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
脱水菜项目						自筹
戈壁农业产业园项目	12.36	12.36	1,125,278.19	1,125,278.19	100.00	自筹、借款
加工车间及试验田建设	51.70					自筹
污水处理工程						自筹
酒花项目						自筹
烘干线改造						自筹
其他零星工程项目						自筹
合 计			1,125,278.19	1,125,278.19		—

12、生产性生物资产

项 目	种植业	合 计
一、账面原值		
1、年初余额	876,149.33	876,149.33
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额	876,149.33	876,149.33
二、累计折旧		
1、年初余额	706,024.43	706,024.43
2、本年增加金额	87,611.40	87,611.40
（1）计提	87,611.40	87,611.40
3、本年减少金额		
4、年末余额	793,635.83	793,635.83
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	82,513.50	82,513.50
2、年初账面价值	170,124.90	170,124.90

13、无形资产

无形资产情况

项 目	土地使用权	品种权	专利权	计算机软件	合 计
一、账面原值					
1、年初余额	215,226,027.09	86,332,388.68	67,961.17	8,306,520.10	309,932,897.04
2、本年增加金额	4,601,538.48	200,000.00			4,801,538.48
（1）购置	4,601,538.48	200,000.00			4,801,538.48
3、本年减少金额	5,409,907.87				5,409,907.87
（1）处置	5,409,907.87				5,409,907.87
4、年末余额	214,417,657.70	86,532,388.68	67,961.17	8,306,520.10	309,324,527.65
二、累计摊销					
1、年初余额	52,062,195.41	57,950,963.99	566.32	4,641,883.34	114,655,609.06
2、本年增加金额	5,020,281.16	5,979,168.87	6,795.84	656,985.45	11,663,231.32
（1）计提	5,020,281.16	5,979,168.87	6,795.84	656,985.45	11,663,231.32
3、本年减少金额	972,469.35				972,469.35
（1）处置	972,469.35				972,469.35
4、年末余额	56,110,007.22	63,930,132.86	7,362.16	5,298,868.79	125,346,371.03
三、减值准备					
1、年初余额	614,624.57				614,624.57
2、本年增加金额					
3、本年减少金额					
4、年末余额	614,624.57				614,624.57
四、账面价值					
1、年末账面价值	157,693,025.91	22,602,255.82	60,599.01	3,007,651.31	183,363,532.05
2、年初账面价值	162,549,207.11	28,381,424.69	67,394.85	3,664,636.76	194,662,663.41

年末无形资产中的受限情况见附注六、51。

14、开发支出

项 目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
种子研发项目		8,986,219.52			8,247,362.66	738,856.86

15、商誉

（1）商誉账面原值

被投资单位名称	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
---------	------	------	------	------

		企业合 并形成	其他	处置	其他	
玉门拓璞科技开发有限责任公司	6,475,311.72					6,475,311.72
河北敦煌种业有限公司	1,338,911.48					1,338,911.48
甘肃省敦煌种业果蔬制品有限公司	584,464.73					584,464.73
甘肃省敦煌种业包装有限公司	322,941.24					322,941.24
甘肃敦煌种业油脂有限公司	123,745.51					123,745.51
合 计	8,845,374.68					8,845,374.68

(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
		计提	其他	处置	其他	
玉门拓璞科技开发有限责任公司	6,475,311.72					6,475,311.72
河北敦煌种业有限公司	1,338,911.48					1,338,911.48
甘肃省敦煌种业包装有限公司	322,941.24					322,941.24
甘肃敦煌种业油脂有限公司	123,745.51					123,745.51
合 计	8,260,909.95					8,260,909.95

(3) 商誉的减值测试过程

年末对商誉进行了减值测试。本公司对甘肃省敦煌种业果蔬制品有限公司采用未来的现金流量进行预测折现，然后与可辨认净资产公允价值加上商誉相比较，甘肃省敦煌种业果蔬制品有限公司未来现金流量预测折现的现值大于可辨认净资产公允价值加上商誉，不存在减值。

16、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	年末数
地租及育种站建设	7,155,825.16	79,300.00	584,010.59		6,651,114.57
科研用土地及附着物	1,959,476.24		191,330.45		1,768,145.79
大棚塑料、棉门帘		493,900.00	17,782.00		476,118.00
门店装饰费及绿化	539,533.31		164,600.04		374,933.27
晒场平整费	18,353.50		9,176.75		9,176.75
合 计	9,673,188.21	573,200.00	966,899.83		9,279,488.38

17、递延所得税资产

(1) 未经抵销的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	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
公允价值变动损益	12,593,055.79	3,148,263.95	3,977,444.29	994,361.07
资产减值准备	10,557,496.40	2,571,058.19	1,144,451.21	171,667.68
未弥补亏损	1,411,418.33	352,854.58	828,763.98	124,314.60
合 计	24,561,970.52	6,072,176.72	5,950,659.48	1,290,343.35

(2) 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	1,416,049,964.30	1,168,876,126.87
公允价值变动损益	362,735.72	96,120.00
资产减值准备	518,705,070.54	487,792,251.34
可抵扣亏损	896,982,158.04	680,987,755.53

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	年末余额	年初余额	备注
2018 年度		21,531,879.14	
2019 年度	44,187,853.89	44,187,853.89	
2020 年度	44,449,649.36	44,449,649.36	
2021 年度	233,342,747.52	233,342,747.52	
2022 年度	337,475,625.62	337,475,625.62	
2023 年度	237,526,281.65		
合 计	896,982,158.04	680,987,755.53	

18、其他非流动资产

项 目	年末余额	年初余额
预付工程款	4,687,812.31	8,622,404.24
酒泉胡杨农业产业并购基金中心（有限合伙）股权投资	20,000,000.00	20,000,000.00
委托贷款		200,000,000.00
减：一年内到期部分（见附注六、7）		200,000,000.00
合 计	24,687,812.31	28,622,404.24

19、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	年末余额	年初余额
抵押借款	95,000,000.00	103,600,000.00
保证借款	80,000,000.00	45,000,000.00
信用借款	622,316,833.13	552,387,205.96

项 目	年末余额	年初余额
合 计	797,316,833.13	700,987,205.96

注：①本公司子公司酒泉敦煌种业百佳食品有限公司向交通银行股份有限公司酒泉分行取得保证借款 8,000.00 万元，其中 5,000.00 万元由甘肃省敦煌种业集团股份有限公司提供担保、3,000.00 万元由甘肃省敦煌种业果蔬制品有限公司提供担保。

②抵押借款的抵押物情况见附注六、51。

(2) 年末无已逾期未偿还的短期借款。

20、应付票据及应付账款

种 类	年末余额	年初余额
应付账款	130,770,603.95	178,306,872.82

(1) 应付账款列示

项 目	年末余额	年初余额
1 年以内	52,086,436.69	151,582,690.86
1 至 2 年	58,211,736.25	7,042,240.81
2 至 3 年	3,725,989.77	3,201,683.30
3 年以上	16,746,441.24	16,480,257.85
合 计	130,770,603.95	178,306,872.82

(2) 账龄 1 年以上的应付账款主要为尚未结算支付的种子繁育款项。

21、预收款项

(1) 预收款项列示

项 目	年末余额	年初余额
1 年以内	66,644,349.21	78,594,493.89
1 至 2 年	15,311,325.15	1,987,703.33
2 至 3 年	1,064,194.06	978,199.29
3 年以上	8,904,218.22	10,279,460.35
合 计	91,924,086.64	91,839,856.86

(2) 账龄 1 年以上的预收账款主要为收款后尚未发货的结算尾款。

22、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	17,502,282.83	84,565,034.62	86,136,363.21	15,930,954.24
二、离职后福利-设定提存计划	911,957.20	11,465,353.81	11,392,669.38	984,641.63
三、辞退福利	2,152,308.01	4,342,979.51	1,326,363.21	5,168,924.31

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
合 计	20,566,548.04	100,373,367.94	98,855,395.80	22,084,520.18

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	13,081,920.42	67,557,263.62	69,384,327.07	11,254,856.97
2、职工福利费		3,231,068.15	3,231,068.15	
3、社会保险费	158,376.96	4,489,943.69	4,459,363.68	188,956.97
其中：医疗保险费	132,172.82	3,802,995.63	3,775,309.14	159,859.31
工伤保险费	6,353.10	389,284.60	387,772.04	7,865.66
生育保险费	19,851.04	297,663.46	296,282.50	21,232.00
4、住房公积金	696,023.23	8,508,131.68	8,383,182.60	820,972.31
5、工会经费和职工教育经费	3,565,962.22	778,627.48	678,421.71	3,666,167.99
合 计	17,502,282.83	84,565,034.62	86,136,363.21	15,930,954.24

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	802,038.18	10,999,828.56	10,929,345.65	872,521.09
2、失业保险费	109,919.02	465,525.25	463,323.73	112,120.54
合 计	911,957.20	11,465,353.81	11,392,669.38	984,641.63

本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司分别按员工基本工资的 19%、0.7%每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

23、应交税费

项 目	年末余额	年初余额
增值税	1,583,924.90	2,590,900.33
企业所得税	2,230,354.14	894,704.82
房产税	214,006.76	168,757.08
城市维护建设税	138,584.83	128,347.88
教育费附加	60,500.43	66,033.77
地方教育费附加	38,060.53	18,264.86
土地增值税		660,000.00
其他	1,655,108.84	1,884,207.33
合 计	5,920,540.43	6,411,216.07

24、其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
应付利息	2,099,409.46	27,016,684.45
应付股利	3,200,000.00	3,200,000.00
其他应付款	96,805,725.03	85,320,694.16
合 计	102,105,134.49	115,537,378.61

(1) 应付利息

项 目	年末余额	年初余额
短期借款应付利息	2,099,409.46	2,442,517.79
应付债券利息		24,574,166.66
合 计	2,099,409.46	27,016,684.45

(2) 应付股利

项 目	年末余额	年初余额
应付股利	3,200,000.00	3,200,000.00

注：年末超过一年以上的应付股利为 3,200,000.00 元，系本公司之子公司武汉敦煌种业股份有限公司应付少数股东的股利，因资金紧张未支付。

(3) 其他应付款

按款项性质列示

项 目	年末余额	年初余额
待付费用	38,231,918.21	28,975,626.07
销售折扣折让	25,256,564.65	22,328,387.81
预计销售退货	12,963,191.36	17,871,705.92
特许权使用费	7,805,279.97	5,041,084.01
服务费	3,612,215.27	4,653,532.44
履约保证金	2,433,766.60	1,242,336.22
职工集资建房款	1,067,193.34	937,884.42
仓储费	124,328.23	359,598.36
其他	5,311,267.40	3,910,538.91
合 计	96,805,725.03	85,320,694.16

25、一年内到期的非流动负债

项 目	年末余额	年初余额
1 年内到期的应付债券（附注六、27）		300,000,000.00

26、长期借款

项 目	年末余额	年初余额
保证借款	79,000,000.00	
信用借款	260,000.00	260,000.00
合 计	79,260,000.00	260,000.00

本公司子公司酒泉敦煌种业农业科技有限公司向中国农业发展银行酒泉市肃州区支行取得保证借款 7,900.00 万元，担保人为甘肃省敦煌种业集团股份有限公司。

27、应付债券

项 目	年末余额	年初余额
15 敦煌种业 MTN001 中期票据		300,000,000.00
减：一年内到期部分年末余额		300,000,000.00
合 计		0.00

28、长期应付款

项 目	年末余额	年初余额
长期应付款	12,624,651.14	30,445,228.63
专项应付款	420,000.00	420,000.00
合 计	13,044,651.14	30,865,228.63

(1) 长期应付款

项 目	年末余额	年初余额
融资租赁款	12,624,651.14	30,445,228.63

2016 年 12 月 19 日公司与远东国际租赁有限公司签订了售后回租赁所有权转让协议，租赁期限自 2016 年 12 月 19 日至 2019 年 12 月 19 日，租赁总额 58,310,656.00 元，未确认融资费用 4,960,656.00 元；年末租赁总额余额为 13,163,552.00 元，未确认融资费用 538,900.86 元。

(2) 专项应付款

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
34 号科技型中小企业技术创新基金	420,000.00			420,000.00	

29、预计负债

项 目	年初余额	年末余额	形成原因
诉讼形成的连带赔偿责任	4,143,356.06	4,143,356.06	详见附注十三、2 诉讼事项
合 计	4,143,356.06	4,143,356.06	—

30、递延收益

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
-----	------	------	------	------	------

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	15,081,457.63	15,815,649.00	3,555,844.68	27,341,261.95	
合 计	15,081,457.63	15,815,649.00	3,555,844.68	27,341,261.95	—

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	年初余额	本年新增补助 金额	本年计入营业 外收入金额	本年计入其 他收益金额	其他变 动	年末余额	与资产/收益 相关
戈壁农业产业园智能化玻璃连体温室建设项目		7,000,000.00		77,778.00		6,922,222.00	与资产相关
杂交玉米育繁国家地方联合工程实验室		5,000,000.00		84,720.00		4,915,280.00	与资产相关
2016 年现代种业发展资金	1,000,000.00	2,000,000.00				3,000,000.00	与资产相关
啤酒花精深加工项目 资金拨款	2,880,500.00			201,000.00		2,679,500.00	与资产相关
农副产品质量安全检测能力提升项目	2,649,791.00			122,400.00		2,527,391.00	与资产相关
公租房项目	2,280,000.00					2,280,000.00	与资产相关
污水处理项目	1,400,000.00			420,000.00		980,000.00	与资产相关
番茄酱生产污水处理 回收利用技改项目	766,666.67			100,000.00		666,666.67	与资产相关
2000 亩啤酒花种植项目	616,000.00			56,000.00		560,000.00	与资产相关
甘肃省玉米育繁重点实验室（培育基地）		800,000.00		280,000.00		520,000.00	与资产相关
科技型中小企业技术创新基金无偿资助项目拨款	446,000.00			80,000.00		366,000.00	与资产相关
脱水蔬菜生产线建设项目	396,666.67			40,000.00		356,666.67	与资产相关
机采棉加工机器设备	313,333.29			26,666.68		286,666.61	与资产有关
玉米新品种水肥一体化关键技术示范与应用		300,000.00		52,000.00		248,000.00	与资产相关

补助项目	年初余额	本年新增补助 金额	本年计入营业 外收入金额	本年计入其 他收益金额	其他变 动	年末余额	与资产/收益 相关
玉米良种育繁关键技术研究与示范		310,000.00		120,000.00		190,000.00	与资产相关
极早熟适宜机收新品种培育及推广体系构建	270,000.00	155,649.00		255,280.00		170,369.00	与资产相关
吉祥一号玉米新品种产业化关键技术集成与示范	417,000.00			250,000.00		167,000.00	与资产相关
互联网+智慧种业大数据公共服务平台研究与应用	333,000.00			200,000.00		133,000.00	与资产相关
优质紫花苜蓿新品种引进选育及高效生产技术集成研究与示范	250,000.00			160,000.00		90,000.00	与资产相关
甘肃道地中药材新品种引进筛选及示范推广	237,500.00			150,000.00		87,500.00	与资产相关
国审玉米新品种敦玉328产业化示范推广		150,000.00		75,000.00		75,000.00	与资产相关
玉米种质资源繁衍鉴定及组合配制		100,000.00		50,000.00		50,000.00	与资产相关
2011 年基地建设项目	60,000.00			20,000.00		40,000.00	与资产相关
2010 年转变外贸发展方式项目资金	60,000.00			30,000.00		30,000.00	与资产相关
机收玉米新品种选育及机械化生产技术研发与物联网技术应用	600,000.00			600,000.00			与收益相关
高产机收玉米新品种选育及机械化生产技术集成研究与应用	63,000.00			63,000.00			与收益相关
杂交玉米生物育种技术研究产业化开发	24,000.00			24,000.00			与收益相关

补助项目	年初余额	本年新增补助 金额	本年计入营业 外收入金额	本年计入其 他收益金额	其他变 动	年末余额	与资产/收益 相关
啤酒花中生物活性成份黄腐酚的生产技术 研究资金拨款	18,000.00			18,000.00			与收益相关
合 计	15,081,457.63	15,815,649.00		3,555,844.68		27,341,261.95	

31、股本

项目	年初余额	本年增减变动（+、-）					年末余额
		发行新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
一、有限售条件股份	80,000,000.00						80,000,000.00
二、无限售条件股份	447,802,080.00						447,802,080.00
三、股份总数	527,802,080.00						527,802,080.00

32、资本公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
资本溢价	899,793,543.65			899,793,543.65
其他资本公积	-836,759.46			-836,759.46
合 计	898,956,784.19			898,956,784.19

33、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	30,845,504.62			30,845,504.62

34、未分配利润

项 目	本 年	上 年
调整前上年末未分配利润	-541,241,598.55	-566,847,171.26
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-541,241,598.55	-566,847,171.26
加：本年归属于母公司股东的净利润	-217,577,170.29	25,605,572.71
减：提取法定盈余公积		
分配普通股股利		
年末未分配利润	-758,818,768.84	-541,241,598.55

35、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

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	755,147,915.18	677,342,383.24	449,354,899.37	409,369,639.98
其他业务	12,321,163.94	4,065,029.18	35,823,619.82	23,323,060.11
合 计	767,469,079.12	681,407,412.42	485,178,519.19	432,692,700.09

36、税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	1,135,905.90	683,819.35
教育费附加	490,872.50	422,200.67
地方教育费附加	718,038.69	121,798.30
印花税	410,171.85	334,469.30
房产税	3,094,753.58	3,252,698.13
土地使用税	4,315,488.58	4,874,201.90
土地增值税		808,571.43
其他	4,444.42	121,526.91
合 计	10,169,675.52	10,619,285.99

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

37、销售费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	28,243,725.31	33,217,961.56
运杂费	21,465,484.50	22,771,660.09
特许权使用费	17,945,263.84	8,967,066.28
业务宣传费	9,394,727.09	20,792,329.43
差旅费	5,897,780.01	5,529,126.66
包装费	2,764,284.44	479,389.23
仓储保管费	1,700,836.00	3,251,386.37
办公、水电费	1,637,118.22	1,829,130.14
业务招待费	1,521,807.90	1,154,649.09
其他	11,415,864.77	10,216,196.29
合 计	101,986,892.08	108,208,895.14

38、管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	54,879,247.58	55,227,116.40

项 目	本年发生额	上年发生额
折旧、摊销费	38,754,528.37	38,755,736.05
存货报废或盘亏	7,778,228.47	14,713,547.03
专门服务费	8,844,864.09	14,428,989.48
咨询、法律、中介费	7,849,423.51	14,192,907.14
办公、差旅费	5,661,896.97	7,078,407.01
车辆费	2,489,273.60	3,237,913.27
业务招待费	1,823,506.48	2,209,276.97
其他	10,861,272.05	12,923,480.95
合 计	138,942,241.12	162,767,374.30

39、研发费用

项 目	本年发生额	上年发生额
研究院玉米种子新品种研发	4,880,912.28	7,460,414.76
集团品种权开发费	836,000.00	440,210.90
吉祥一号玉米新品种产业化关键技术集成与示范	619,189.82	78,162.00
极早熟适宜机收新品种培育及推广体系构建	585,643.85	152,110.00
玉米新品种研究开发项目	486,447.41	1,756,986.50
优质紫花苜蓿新品种引进选育及高效生产技术集成研究与示范	359,978.28	19,340.00
甘肃道地中药材新品种引进筛选及示范推广	321,674.68	48,235.50
机收玉米新品种选育及机械化生产技术研发与物联网技术应用	308,117.66	2,225,634.72
基于物联网杂交玉米种子可追溯系统		238,583.00
高粱高效制种及加工生产技术研究		572,893.00
敦玉系列玉米新品种制种及高效生产关键技术示范应用		351,914.00
其他	2,175,798.65	1,588,807.76
合 计	10,573,762.63	14,933,292.14

40、财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
利息支出	42,002,972.17	61,696,467.75
减：利息收入	6,586,490.83	5,401,734.74
减：汇兑收益	962,717.68	-2,767,114.02
手续费	139,379.29	145,876.88

项 目	本年发生额	上年发生额
其他	575.00	168.40
合 计	34,593,717.95	59,207,892.31

41、资产减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	12,664,255.25	25,549,412.46
存货跌价损失	60,316,218.95	58,323,589.81
合 计	72,980,474.20	83,873,002.27

42、其他收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
递延收益转入	3,555,844.68	3,132,800.01	3,555,844.68
日光温室扶持资金	3,000,000.00		3,000,000.00
外贸发展专项资金	790,000.00	929,000.00	790,000.00
出疆棉补贴	738,900.00	844,400.00	738,900.00
商务局补贴资金	699,170.00	150,000.00	699,170.00
税收返还手续费	555,991.47		555,991.47
财政局 2018 年外贸转型升级基地建设及品牌培育（农产品）项目资金	500,000.00		500,000.00
品牌项目补助资金	300,000.00		300,000.00
2016 年小升规补助资金	200,000.00	100,000.00	200,000.00
农机补贴款	185,000.00		185,000.00
酒泉市商务局 2018 年第六批外经贸项目资金	162,000.00		162,000.00
外贸稳增长调结构项目资金	150,000.00	200,000.00	150,000.00
小升规奖励资金	100,000.00		100,000.00
小微企业转型升级规上企业奖励资金	100,000.00		100,000.00
创新平台建设奖励基金		500,000.00	
农产品加工项目扶持		450,000.00	
2017 年科技创新若干措施专项资金		200,000.00	
其他	121,519.00	74,000.00	121,519.00
合 计	11,158,425.15	6,580,200.01	11,158,425.15

43、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	3,114,029.80	-1,556,521.37
处置长期股权投资产生的投资收益		2,707,305.55
理财收益及委托贷款利息收入	4,145,248.67	22,680,615.44
处置可供出售金融资产取得的投资收益		319,539,731.25
合 计	7,259,278.47	343,371,130.87

44、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-8,882,227.22	-4,146,764.29

45、资产处置收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
处置固定资产收益	3,589,394.40	602,767.65	3,589,394.40
处置无形资产收益	-213,034.19	12,174,548.75	-213,034.19
合 计	3,376,360.21	12,777,316.40	3,376,360.21

46、营业外收入

项 目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	188,154.31	1,702,988.00	188,154.31
财产保险赔款	1,826,610.00		1,826,610.00
侵权赔偿款	1,600,000.00		1,600,000.00
种子赔偿款	1,274,306.00		1,274,306.00
预收及应付款核销转入	740,092.96		740,092.96
罚款收入	342,025.00		342,025.00
其他	229,287.59	3,992,051.17	229,287.59
合 计	6,200,475.86	5,695,039.17	6,200,475.86

计入当期损益的政府补助：

补助项目	本年发生额			上年发生额			与资产/收益相关
	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	
政府养老金补助款	126,448.00						与收益相关
稳岗补贴	59,706.31						与收益相关

补助项目	本年发生额			上年发生额			与资产/收益相关
	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	
酒泉市科技局专利激励资金	2,000.00						与收益相关
环境保护专项资金				480,000.00			与收益相关
外贸转方式调结构项目资金、中小企业国际市场开拓资金				331,000.00			与收益相关
2017 年农业产业化农产品加工项目扶持资金				300,000.00			与收益相关
2017 年国际市场开拓资金				200,000.00			与收益相关
2016 年度外贸转方式调结构项目资金				80,000.00			与收益相关
外贸发展基金				70,000.00			与收益相关
财政局扶持资金				52,900.00			与收益相关
科技局拨付番茄粉精深加工工程技术研究中心补助款				50,000.00			与收益相关
其他				139,088.00			与收益相关
合 计	188,154.31			1,702,988.00			

47、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	304,050.81	700,678.15	304,050.81
其中：固定资产毁损报废损失	304,050.81	700,678.15	304,050.81
赔偿款	1,848,481.78		1,848,481.78
罚没支出	493,616.20	4,223,868.40	493,616.20
捐赠支出	140,000.00	144,000.00	140,000.00
其他	1,144,878.43	2,661,545.39	1,144,878.43
合 计	3,931,027.22	7,730,091.94	3,931,027.22

48、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	1,515,516.70	2,731,456.13

项 目	本年发生额	上年发生额
递延所得税费用	-4,781,833.37	51,899,024.03
合 计	-3,266,316.67	54,630,480.16

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本年发生额
利润总额	-268,003,811.55
按法定/适用税率计算的所得税费用	-67,000,952.89
子公司适用不同税率的影响	-124,789.84
调整以前期间所得税的影响	257,584.97
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	3,618,520.97
额外可扣除费用的影响（研发费用加计扣除）	-1,159,111.08
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-651,028.16
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	61,793,459.36
所得税费用	-3,266,316.67

49、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
政府补助	23,606,383.78	4,670,388.00
利息收入	6,586,490.83	5,401,734.74
其他	14,592,635.98	56,697,029.52
合 计	44,785,510.59	66,769,152.26

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
运杂费	21,465,484.50	22,771,660.09
广告宣传费	9,394,727.09	21,491,563.43
办公、差旅、水电费	13,196,795.20	17,048,652.83
研究开发费	10,573,762.63	16,783,315.96
专门服务费	8,844,864.09	14,428,989.48
咨询、诉讼、中介费	7,849,423.51	14,192,907.14
特许权使用费	17,945,263.84	8,967,066.28
业务招待费	3,345,314.38	3,363,926.06
仓储、租赁费	1,700,836.00	3,251,386.37

项 目	本年发生额	上年发生额
包装费	2,764,284.44	479,389.23
往来款及其他	75,241,200.61	30,274,605.77
合 计	172,321,956.29	153,053,462.64

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
收回委托贷款	200,000,000.00	

(4) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
收到与资产相关的政府补助		3,154,000.00
收回到期的保证金	3,625,580.29	3,250,000.00
合 计	3,625,580.29	6,404,000.00

(5) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
支付的保证金	4,611,710.78	3,625,580.29
支付售后回租本金及利息	19,633,552.00	26,314,342.34
合 计	24,245,262.78	29,939,922.63

50、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	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	-264,737,494.88	-85,207,572.99
加：资产减值准备	72,980,474.20	83,873,002.27
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	49,235,482.35	53,042,842.15
无形资产摊销	11,663,231.32	12,450,201.38
长期待摊费用摊销	966,899.83	894,756.61
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“—”号填列）	-3,376,360.21	-12,777,316.40
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	304,050.81	700,678.15
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）	8,882,227.22	4,146,764.29
财务费用（收益以“—”号填列）	42,965,689.85	61,696,467.75
投资损失（收益以“—”号填列）	-7,259,278.47	-343,371,130.87
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-4,781,833.37	51,899,024.03

补充资料	本年金额	上年金额
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	90,486,894.59	5,804,792.44
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-16,111,040.94	-97,483,592.36
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-74,638,380.34	5,752,433.64
其他	10,633,211.87	-3,132,800.01
经营活动产生的现金流量净额	-82,786,226.17	-261,711,449.92
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	494,548,060.86	630,938,675.32
减：现金的年初余额	630,938,675.32	481,066,788.71
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-136,390,614.46	149,871,886.61

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	年末余额	年初余额
一、现金	494,548,060.86	630,938,675.32
其中：库存现金	6,264.21	20,437.77
可随时用于支付的银行存款	494,518,225.29	627,111,311.30
可随时用于支付的其他货币资金	23,571.36	3,806,926.25
二、年末现金及现金等价物余额		
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		
三、年末现金及现金等价物余额	494,548,060.86	630,938,675.32
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		

51、所有权或使用权受限制的资产

项 目	年末账面价值	受限原因
货币资金	4,611,710.78	详见注（1）
存货	详见注（2）	详见注（2）

项 目	年末账面价值	受限原因
固定资产	44,943,940.17	详见注（3）
无形资产	8,546,041.69	详见注（3）

注：（1）年末其他货币资金中受限资金为 4,611,710.78 元，其中 86,744.42 元系本公司之分公司甘肃省敦煌种业集团股份有限公司玉米种子分公司房管局保证金，2,323.89 元系酒泉佰易投资有限公司交易保证金，其他 4,522,642.47 元系期货保证金。

（2）年末本公司以存货作抵押物，以评估价值 31,267.16 万元向中国农业银行酒泉市肃州区支行取得借款 5,000.00 万元。

（3）年末本公司子公司酒泉敦煌种业百佳食品有限公司以其所持有的房屋建筑物及土地使用权抵押借款 2,000.00 万元，其中房屋及建筑物账面价值为 10,561,632.92 元、土地（甘（2018）肃州区不动产权第 0015164 号）账面价值为 670,763.40 元。

年末本公司在 2018 年 1 月以其所持有的房屋建筑物、土地使用权向中国建设银行股份有限公司酒泉分行肃州支行办理抵押借款 2,500 万元，其中房屋建筑物、土地使用权年末账面价值分别为 34,382,307.25 元、7,875,278.29 元。

52、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			
其中：美元	12,051.62	6.8632	82,712.68
应收账款			
其中：美元	3,429,445.65	6.8632	23,536,971.39
合 计	3,441,497.27	—	23,619,684.07

53、政府补助

政府补助基本情况

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
戈壁农业产业园智能化玻璃连体温室建设项目	7,000,000.00	递延收益	77,778.00
杂交玉米育繁国家地方联合工程实验室	5,000,000.00	递延收益	84,720.00
2016 年现代种业发展资金	2,000,000.00	递延收益	
甘肃省玉米育繁重点实验室(培育基地)	800,000.00	递延收益	280,000.00
玉米新品种水肥一体化关键技术示范与应用	300,000.00	递延收益	52,000.00
玉米良种育繁关键技术研究示	310,000.00	递延收益	120,000.00

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
范			
极早熟适宜机收新品种培育及推广体系构建	155,649.00	递延收益	255,280.00
国审玉米新品种敦玉 328 产业化示范推广	150,000.00	递延收益	75,000.00
玉米种质资源繁衍鉴定及组合配制	100,000.00	递延收益	50,000.00
日光温室扶持资金	3,000,000.00	其他收益	3,000,000.00
外贸发展专项资金	790,000.00	其他收益	790,000.00
出疆棉补贴	738,900.00	其他收益	738,900.00
商务局补贴资金	699,170.00	其他收益	699,170.00
税收返还手续费	555,991.47	其他收益	555,991.47
财政局 2018 年外贸转型升级基地建设及品牌培育（农产品）项目资金	500,000.00	其他收益	500,000.00
品牌项目补助资金	300,000.00	其他收益	300,000.00
2016 年小升规补助资金	200,000.00	其他收益	200,000.00
农机补贴款	185,000.00	其他收益	185,000.00
酒泉市商务局 2018 年第六批外经贸项目资金	162,000.00	其他收益	162,000.00
外贸稳增长调结构项目资金	150,000.00	其他收益	150,000.00
小升规奖励资金	100,000.00	其他收益	100,000.00
小微企业转型升级规上企业奖励资金	100,000.00	其他收益	100,000.00
其他	121,519.00	其他收益	121,519.00
政府养老金补助款	126,448.00	营业外收入	126,448.00
稳岗补贴	59,706.31	营业外收入	59,706.31
酒泉市科技局专利激励资金	2,000.00	营业外收入	2,000.00

七、合并范围的变更

报告期内本公司新设酒泉敦煌种业农业科技有限公司、广州飞天固鲜科技有限公司，并将其纳入合并财务报表范围。

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

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	
河北敦煌种业有限公司	石家庄	石家庄市	种子销售	90.00		投资设立
武汉敦煌种业有限公司	武汉	武汉市	种子销售	51.10		投资设立
甘肃敦煌种业油脂有限公司	酒泉	酒泉市	油料加工	100.00		投资设立
甘肃省敦煌种业果蔬制品有限公司	酒泉	酒泉市	果蔬制品加工	100.00		投资设立
甘肃省敦煌种业包装有限公司	酒泉	酒泉市	包装产品	100.00		投资设立
酒泉佰易投资有限公司	酒泉	酒泉市	投资管理与咨询	100.00		投资设立
敦煌种业先锋良种有限公司	酒泉	酒泉市	玉米种子	51.00		投资设立
酒泉敦煌种业百佳食品有限公司	酒泉	酒泉市	果蔬加工	68.88		投资设立
酒泉敦煌种业农产品仓储有限公司	酒泉	酒泉市	仓库租赁	100.00		投资设立
张掖市敦煌种业有限公司	张掖	临泽县	种子生产销售	100.00		投资设立
武威市敦煌种业种子有限公司	武威	武威市	种子生产销售	100.00		投资设立
玉门拓璞科技开发有限责任公司	玉门	玉门市	酒花制品生产加工销售	53.25		购买
甘肃省敦煌种业农产品贸易公司	酒泉	酒泉市	棉花加工销售	80.00		投资设立
甘肃省敦煌种业蔬菜种苗有限公司	酒泉	酒泉市	蔬菜种子生产销售	65.00		投资设立
敦煌种业农业科技（上海）有限公司	上海	上海市	食用农产品销售	51.00		投资设立
酒泉敦煌种业农业科技	酒泉	酒泉市	种子、种苗生	100.00		投资设立

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	
有限公司			产销售			
甘肃省敦煌种业西域番茄制品有限公司	酒泉	酒泉市	番茄加工		100.00	投资设立
酒泉市吉翔番茄制品有限公司	酒泉	酒泉市	番茄加工		100.00	购买
绵阳敦煌种业有限公司	绵阳	绵阳市	农 副 产 品 购 销		100.00	投资设立
兰州敦煌种业投资有限公司	兰州	兰州市	投 资 管 理 与 咨 询		100.00	投资设立
酒泉百佳农业科技有限公司	酒泉	酒泉市	种子购销		100.00	投资设立
玉门连连啤酒花种植农民专业合作社	玉门	玉门市	啤 酒 花 种 植 加工销售		100.00	购买
广州飞天固鲜科技有限公司	广州	广州市	科技推广和 运用服务业		51.00	投资设立

(2) 重要的非全资子公司

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	本年向少数股东分 派的股利	年末少数股东权益 余额
河北敦煌种业有限公司	10.00	308,535.63		100,923.87
武汉敦煌种业有限公司	48.90	-15,932,846.34		-57,543,082.59
甘肃省敦煌种业农产品贸易公司	20.00	-16,612.30		-281,942.64
敦煌种业先锋良种有限公司	49.00	-16,261,681.38		214,238,296.06
酒泉敦煌种业百佳食品有限公司	31.12	-9,161,429.76		-4,084,762.94
玉门拓璞科技开发有限责任公司	46.75	-5,056,039.55		-8,231,280.91
甘肃敦煌种业蔬菜种苗公司	35.00	-2,129,738.33		-1,798,779.09
敦煌种业农业科技（上海）有限公司	49.00	1,089,675.11		9,909,675.11

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

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
河北敦煌种业有限公 司	14,186,915.34	2,820,922.32	17,007,837.66	15,998,598.89	-	15,998,598.89

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
武汉敦煌种业有限公司	22,164,209.59	13,928,930.04	36,093,139.63	113,524,799.08	7,143,356.06	120,668,155.14
甘肃省敦煌种业农产品贸易公司	42,318,210.14	6,849.74	42,325,059.88	43,734,773.12	-	43,734,773.12
敦煌种业先锋良种有限公司	443,936,239.31	86,779,484.53	530,715,723.84	93,494,711.48	-	93,494,711.48
酒泉敦煌种业百佳食品有限公司	109,117,425.66	57,906,375.54	167,023,801.20	175,128,921.79	5,020,724.34	180,149,646.13
玉门拓璞科技开发有限责任公司	36,774,847.65	19,123,792.75	55,898,640.40	69,900,158.40	3,605,500.00	73,505,658.40
甘肃敦煌种业蔬菜种苗公司	9,671,283.31	6,544,288.83	16,215,572.14	3,716,890.74		3,716,890.74
敦煌种业农业科技（上海）有限公司	72,994,740.23	293,426.79	73,288,167.02	53,063,498.77		53,063,498.77

(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
河北敦煌种业有限公司	11,820,296.91	704,617.28	12,524,914.19	14,601,031.76		14,601,031.76
武汉敦煌种业有限公司	41,707,407.49	15,216,407.83	56,923,815.32	136,872,966.92	5,143,356.06	142,016,322.98
甘肃省敦煌种业农产品贸易公司	32,290,544.89	7,930.34	32,298,475.23	33,625,126.95		33,625,126.95
敦煌种业先锋良种有限公司	872,692,777.91	98,538,000.62	971,230,778.53	100,822,661.31		100,822,661.31
酒泉敦煌种业百佳食品有限公司	192,306,589.33	62,001,682.72	254,308,272.05	232,241,950.99	5,753,124.34	237,995,075.33
玉门拓璞科技开发有限责任公司	36,099,090.54	21,335,481.50	57,434,572.04	60,266,032.17	3,960,500.00	64,226,532.17
甘肃敦煌种业蔬菜种苗公司	12,001,770.39	121,918.22	12,123,688.61	6,535,233.63		6,535,233.63

(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

子公司名称	本年发生额			
河北敦煌种业有限公司	25,322,191.20	3,085,356.34	3,085,356.34	25,322,191.20
武汉敦煌种业有限公司	304,712.30	-32,582,507.85	-32,582,507.85	304,712.30
甘肃省敦煌种业农产品贸易公司	55,916,408.84	-83,061.52	-83,061.52	55,916,408.84
敦煌种业先锋良种有限公司	128,026,218.21	-33,187,104.86	-33,187,104.86	128,026,218.21
酒泉敦煌种业百佳食品有限公司	92,637,033.27	-29,439,041.65	-29,439,041.65	92,637,033.27
玉门拓璞科技开发有限责任公司	16,737,465.69	-10,815,057.87	-10,815,057.87	16,737,465.69
甘肃敦煌种业蔬菜种苗公司	3,067,321.71	-6,084,966.67	-6,084,966.67	-14,176,887.65
敦煌种业农业科技（上海）有限公司	205,928,429.08	2,223,826.75	2,223,826.75	3,067,321.71

(续)

子公司名称	上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
河北敦煌种业有限公司	15,646,179.98	342,697.77	342,697.77	-1,167,130.21
武汉敦煌种业有限公司	17,956,662.02	-62,947,453.43	-62,947,453.43	17,759,031.82
甘肃省敦煌种业农产品贸易公司	56,562,637.75	-9,371,575.11	-9,371,575.11	6,658,765.90
敦煌种业先锋良种有限公司	25,751,354.61	-139,776,962.96	-139,776,962.96	-142,574,993.82
酒泉敦煌种业百佳食品有限公司	120,516,351.97	-17,886,741.27	-17,886,741.27	30,080,648.38
玉门拓璞科技开发有限责任公司	8,463,626.31	-7,547,482.24	-7,547,482.24	2,395,085.03
甘肃敦煌种业蔬菜种苗公司	6,040,711.54	-1,911,545.02	-1,911,545.02	889,998.14

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、期货投资、借款、应收账款、应付账款等，与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、市场风险

(1) 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司承受外汇风险主要与美元有关，

除本公司的子公司酒泉敦煌种业百佳食品以美元进行销售外，本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

本公司美元余额表：

项 目	年末数	年初数
现金及现金等价物	82,712.68	66,242.92
应收账款	23,536,971.39	5,322,968.37
合 计	23,619,684.07	5,389,211.29

外汇风险敏感性分析：

假设所有境外经营净投资套期及现金流量套期均高度有效，在此基础上，在其他变量不变的情况下，汇率可能发生的合理变动对当期损益和股东权益的税前影响如下：

项目	汇率变动	本年度		上年度	
		对利润的影响	对股东权益的影响	对利润的影响	对股东权益的影响
美元	对人民币升值 10%	2,361,968.41	2,361,968.41	538,921.13	538,921.13
	对人民币贬值 10%	-2,361,968.41	-2,361,968.41	-538,921.13	-538,921.13

(2) 利率风险—现金流量变动风险

无。

(3) 其他价格风险

无。

2、信用风险

2018 年 12 月 31 日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失以及本公司承担的财务担保。

为降低信用风险，公司专门进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

3、流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

十、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项 目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	16,342,851.20			16,342,851.20
1、交易性金融资产	16,342,851.20			16,342,851.20
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资	15,680,527.45			15,680,527.45
（3）衍生金融资产	662,323.75			662,323.75

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

对于存在活跃市场的投资品种，如资产负债表日有成交市价，以当日收盘价作为公允价值；如资产负债表日无成交市价、且最近交易日后经济环境未发生重大变化的，以最近交易日的收盘价作为公允价值。

十一、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
酒泉地区现代农业（控股集团）有限责任公司	酒泉市盘旋东路 10 号	投资管理	14,481.58	12.92	12.92

本公司的最终控制方是酒泉市人民政府国有资产监督管理委员会。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
上海秋生农业科技有限公司	本公司重要子公司的董事、持股 49% 股东的实际控制人控制的其他公司

4、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
上海秋生农业科技有限公司	销售商品	40,357,834.97	

（2）关键管理人员报酬

项 目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	417.62 万元	207.96 万元

5、关联方应收应付款项

应收项目

项目名称	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：				
上海秋生农业科技有限公司	3,175,618.40	63,512.37		
合 计	3,175,618.40	63,512.37		

十二、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

(1) 本公司之子公司武汉敦煌种业有限公司（以下简称“武汉公司”）于 2015 年前通过经销商湖南湘杂种业有限公司（以下简称“湘杂种业”）将吉祥 1 号玉米杂交种子销售给湖南省楚源农业科技有限公司（以下简称“楚源农业”）。2015 年 10 月楚源农业发现所种植吉祥 1 号玉米出现大面积死亡、倒伏。2017 年 3 月，楚源农业向湖南省安乡县人民法院提起诉讼要求湘杂种业与武汉公司赔偿其损失 2,237.16 万元。湖南省安乡县人民法院于 2017 年 11 月 2 日出具（2017）湘 0721 民初 188 号判决书，一审判决湘杂种业赔偿楚源农业经济损失 410.37 万元，武汉公司对此债务承担连带责任，湘杂种业与武汉公司共同承担案件受理费 3.96 万元。其后武汉公司向湖南省常德市中级人民法院提起上诉，申请本案移交湖北省武汉市中级人民法院进行审理，法院认为该案件标的额未达到中级人民法院级别管辖标的额，且其侵权结果地发生在安乡县，未涉及到其他区县（市），因此法院驳回公司上诉，维持（2017）湘 0721 民初 188 号判决。武汉公司在 2017 年 12 月 31 日已按赔偿金额 414.33 万元确认预计负债。截止 2018 年 12 月 31 日武汉公司尚未支付该笔赔偿款。

(2) 本公司之子公司武汉敦煌种业有限公司（以下简称“武汉公司”），于 2018 年 3 月 2 日收到武汉市洪山区人民法院送达的民间借贷合同纠纷案诉讼文书，股东刘燕、孟学义、刘新民诉讼请求武汉公司偿还本金 321.08 万元、利息 127.31 万元，截止 2019 年 3 月 7 日，法院尚未作出判决。

十三、资产负债表日后事项

1、资产负债表日后重大资产收购

公司于 2019 年 1 月 17 日召开了第七届董事会第七次临时会议,审议并以全票通过了《关于拟受让金昌市金从玉农业科技发展有限公司部分股权的议案》,敦煌种业公司拟出资 3,380 万元,受让杨健尊持有的金昌市金从玉农业科技发展有限公司 70% 股权,受让完成后,金昌市金从玉农业科技发展有限公司成为本公司的控股子公司。

2、2019 年 1 月 1 日起执行新会计准则的影响

财政部于 2017 年 3 月 31 日分别发布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量(2017 年修订)》(财会〔2017〕7 号)、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移(2017 年修订)》(财会〔2017〕8 号)、《企业会计准则第 24 号——套期会计(2017 年修订)》(财会〔2017〕9 号),于 2017 年 5 月 2 日发布了《企业会计准则第 37 号——金融工具列报(2017 年修订)》(财会〔2017〕14 号)(上述准则以下统称“新金融工具准则”),并要求境内上市公司自 2019 年 1 月 1 日起施行。本公司于第七届董事会第七次临时会议决议通过 2019 年 1 月 1 日起执行上述新金融工具准则,并将依据上述新金融工具准则的规定对相关会计政策进行变更。

以下为所涉及的会计政策变更的主要内容及影响:

在新金融工具准则下所有已确认金融资产其后续均按摊余成本或公允价值计量。

在新金融工具准则施行日,以本公司该日既有事实和情况为基础评估管理金融资产的业务模式、以金融资产初始确认时的事实和情况为基础评估该金融资产上的合同现金流量特征,将金融资产分为三类:按摊余成本计量、按公允价值计量且其变动计入其他综合收益及按公允价值计量且其变动计入损益。其中,对于按公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资,当该金融资产终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益,不计入当期损益。

在新金融工具准则下,本公司以预期信用损失为基础,对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款、合同资产及财务担保合同计提减值准备并确认信用减值损失。

除上述事项外,截至本财务报表批准报出日,本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

1、分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度,本公司的经营业务划分为 3 个经营分部,本公司的管理层定期评价这些分部的经营成果,以决定向其分配资源及评价其业绩。在经营分部的基础上本公司确定了 3 个报告分部,分别为种子业务、食品与贸易业务及其他业务。这些报告分部是以经营不同产品为基础确定的。

(2) 报告分部的财务信息

项 目	种子	食品与贸易	其他	分部间抵销	合计
营业收入	338,570,901.99	412,332,980.83	16,565,196.30		767,469,079.12
营业成本	281,229,916.32	386,775,130.58	13,402,365.52		681,407,412.42
资产总额	1,935,538,969.43	430,251,612.06	316,587,954.64	557,073,088.99	2,125,305,447.14
负债总额	797,757,467.31	547,478,150.02	357,226,094.66	428,550,724.02	1,273,910,987.97

2、本年无其他对投资者决策有影响的重要事项。

十五、母公司财务报表主要项目注释

1、应收票据及应收账款

项 目	年末余额	年初余额
应收账款	47,449,618.53	74,787,907.44

(1) 应收账款

①应收账款分类披露

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	208,997,064.43	98.77	161,547,445.90	77.30	47,449,618.53
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	2,609,000.00	1.23	2,609,000.00	100.00	
合 计	211,606,064.43	100.00	164,156,445.90	77.58	47,449,618.53

(续)

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
单项金额重大并单独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	231,943,385.41	99.90	157,155,477.97	67.76	74,787,907.44
单项金额不重大但单独计提	226,862.65	0.10	226,862.65	100.00	

类 别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
坏账准备的应收账款					
合 计	232,170,248.06	100.00	157,382,340.62	67.79	74,787,907.44

A、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	18,266,941.43	365,338.83	2.00
1 至 2 年	5,719,803.66	285,990.19	5.00
2 至 3 年	7,853,826.98	785,382.70	10.00
3 至 4 年	21,126,815.23	4,225,363.05	20.00
4 至 5 年	240,510.00	96,204.00	40.00
5 年以上	155,789,167.13	155,789,167.13	100.00
合 计	208,997,064.43	161,547,445.90	—

① 本年计提坏账准备金额 7,072,781.15 元；本年无收回或转回坏账准备。

② 本年实际核销的应收账款金额 298,675.87 元。

③ 年末本公司按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额 32,466,668.13 元，占应收账款年末余额合计数的比例 15.34%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额 32,466,668.13 元。

2、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息		1,518,000.00
其他应收款	247,633,107.35	297,403,426.12
合 计	247,633,107.35	298,921,426.12

(1) 应收利息

项 目	年末余额	年初余额
定期存款和短期理财产品		1,518,000.00

(2) 其他应收款

①其他应收款分类披露

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	330,771,651.00	55.60	283,414,552.64	85.68	47,357,098.36
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	264,188,675.31	44.40	63,912,666.32	24.19	200,276,008.99
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	594,960,326.31	100.00	347,327,218.96		247,633,107.35

(续)

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	345,233,733.49	54.77	263,317,651.12	76.27	81,916,082.37
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	285,109,402.86	45.23	69,622,059.11	24.42	215,487,343.75
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	630,343,136.35	100.00	332,939,710.23	52.82	297,403,426.12

A、年末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

其他应收款 (按单位)	年末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例	计提理由
酒泉敦煌种业棉蛋白油脂有限公司	192,944,285.34	183,088,506.52	94.89	预计发生损失
武汉敦煌种业有限公司	82,719,028.12	82,719,028.12	100.00	预计发生损失
玉门拓璞科技开发有限责任公司	55,108,337.54	17,607,018.00	31.95	预计发生损失
合 计	330,771,651.00	283,414,552.64	—	—

B、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	104,065,632.62	2,081,312.67	2.00
1 至 2 年	48,345,318.27	2,417,265.91	5.00

账 龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
2 至 3 年	51,702,692.37	5,170,269.24	10.00
3 至 4 年	4,788,184.97	957,636.99	20.00
4 至 5 年	3,334,442.62	1,333,777.05	40.00
5 年以上	51,952,404.46	51,952,404.46	100.00
合 计	264,188,675.31	63,912,666.32	—

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
押金保证金	6,672,796.62	6,660,796.62
员工借款	5,119,389.37	4,588,915.05
往来款	579,717,225.43	615,652,685.62
其他	3,450,914.89	3,440,739.06
合 计	594,960,326.31	630,343,136.35

③本年计提坏账准备金额 14,387,508.73 元；本年无收回或转回坏账准备金额。

④本年无实际核销的其他应收款。

⑤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
酒泉敦煌种业棉蛋白油脂有限公司	往来款	192,194,389.34	4 年以上	32.30	183,088,506.52
武汉敦煌种业有限公司	往来款	82,719,028.12	4 年以上	13.90	82,719,028.12
酒泉敦煌种业百佳食品有限公司	往来款	57,000,000.00	2 年以内	9.58	1,950,000.00
玉门拓璞科技开发有限责任公司	往来款	55,108,337.54	4 年以内	9.26	17,607,018.00
敦煌种业农业科技（上海）有限公司	往来款	33,800,000.00	1 年以内	5.68	676,000.00
合 计	—	420,821,755.00	—	70.73	286,040,552.64

⑥年末无涉及政府补助的应收款项。

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

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
对子公司投资	734,790,523.09	322,999,728.67	411,790,794.42	668,695,330.00	289,899,728.67	378,795,601.33

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提 减值准备	减值准备 年末余额
敦煌种业先锋良种有限公司	31,859,496.00			31,859,496.00		
河北敦煌种业有限公司	9,000,000.00			9,000,000.00		9,000,000.00
武汉敦煌种业有限公司	18,000,000.00	33,100,000.00		51,100,000.00		51,100,000.00
甘肃敦煌种业油脂有限公司	216,007,802.00			216,007,802.00		216,007,802.00
甘肃省敦煌种业果蔬制品有限公司	37,361,712.50			37,361,712.50		
甘肃省敦煌种业包装有限公司	8,000,000.00			8,000,000.00		8,000,000.00
酒泉佰易投资有限公司	60,000,000.00			60,000,000.00		
酒泉敦煌种业百佳食品有限公司	36,500,000.00			36,500,000.00		
酒泉敦煌种业农产品仓储有限公司	29,394,392.83			29,394,392.83		
张掖市敦煌种业有限公司	57,136,019.08			57,136,019.08		27,136,019.08
武威市敦煌种业种子有限公司	130,000,000.00			130,000,000.00		
玉门拓璞科技开发有限责任公司	11,755,907.59			11,755,907.59		11,755,907.59
甘肃省敦煌种业农产品贸易公司	8,000,000.00			8,000,000.00		
敦煌种业农业科技（上海）有限公司	9,180,000.00			9,180,000.00		
甘肃省敦煌种业蔬菜种苗有限公司	6,500,000.00	12,995,193.09		19,495,193.09		
酒泉敦煌种业农业科技		20,000,000.00		20,000,000.00		

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提 减值准备	减值准备 年末余额
有限公司						
合 计	668,695,330.00	66,095,193.09		734,790,523.09		322,999,728.67

4、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	138,427,155.33	130,511,735.27	132,911,522.37	114,531,577.57
其他业务	7,858,757.31	1,218,860.75	6,957,258.47	809,205.67
合 计	146,285,912.64	131,730,596.02	139,868,780.84	115,340,783.24

5、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
成本法核算的长期股权投资收益	204,000,000.00	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 在持有期间的投资收益	2,759,327.26	-839,065.87
理财收益	771,048.68	13,385,203.19
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		
处置可供出售金融资产取得的投资收益		319,539,731.25
合 计	207,530,375.94	332,085,868.57

十六、补充资料

1、本年非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益	3,376,360.21	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	11,346,579.46	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司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	-5,768,197.42	
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	505,471.78	
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	2,081,294.33	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	11,541,508.36	
所得税影响额	-1,746,448.51	
少数股东权益影响额（税后）	3,069,066.04	
合 计	10,218,890.83	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《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》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-26.94	-0.4122	-0.4122
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-28.21	-0.4316	-0.4316

