

海南神农科技股份有限公司

审计报告及财务报表

2014 年度

海南神农科技股份有限公司

审计报告及财务报表

(2014 年 1 月 1 日至 2014 年 12 月 31 日止)

目录	页次
一、 审计报告	1-4
二、 财务报表	
合并资产负债表和公司资产负债表	1-4
合并利润表和公司利润表	5-6
合并现金流量表和公司现金流量表	7-8
合并所有者权益变动表和公司所有者权益变动表	9-12
财务报表附注	1-88

审计报告

信会师报字[2020]第 ZA10002 号

海南神农科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了海南神农科技股份有限公司（以下简称“神农科技”）财务报表，包括 2014 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2014 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司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，公允反映了神农科技 2014 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2014 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

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，我们独立于神农科技，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、强调事项

我们提醒报表使用者关注：

（1）如财务报表附注十一及十二所述，2019 年 9 月 20 日，神农科技收到中国证券监督管理委员会海南监管局《行政处罚决定书》（〔2019〕4 号），根据《行政处罚决定书》认定结论并结合财务自查，神农科技对 2014 年度、2015 年度、2016 年度财务报表进行更正。

(2) 如财务报表附注十一及十二所述，由于神农科技财务报表以前年度存在重大错报，神农科技对财务报表进行重新表述，我们是对重述的 2014 年度财务报表出具审计报告。

本段内容不影响已发表的审计意见。

四、其他信息

神农科技管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括神农科技 2014 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

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，管理层负责评估神农科技的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督神农科技的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对神农科技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神农科技不能持续经营。

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

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

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

立信会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：李进华
(项目合伙人)

中国注册会计师： 

中国·上海

二〇二〇年一月六日

海南神农科技股份有限公司
合并资产负债表
2014年12月31日
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注五	期末余额	年初余额
流动资产:			
货币资金	(一)	322,574,096.53	400,941,300.74
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	(二)	62,001,695.99	101,186,819.35
预付款项	(三)	48,543,970.17	70,123,221.96
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
应收利息			
应收股利			
其他应收款	(四)	19,364,788.05	12,034,797.90
买入返售金融资产			
存货	(五)	370,136,704.16	414,970,225.87
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(六)	385,860.78	92,308.33
流动资产合计		823,007,115.68	999,348,674.15
非流动资产:			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产	(七)	10,000,000.00	10,000,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	(八)	62,300,060.41	32,141,350.18
投资性房地产	(九)	2,001,375.67	5,734,203.61
固定资产	(十)	293,126,771.31	166,410,495.10
在建工程	(十一)	128,212,836.10	184,955,401.74
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	(十二)	216,369,611.11	233,601,566.84
开发支出	(十三)	11,657,332.63	3,901,454.18
商誉	(十四)		19,641,852.91
长期待摊费用	(十五)	34,716,807.15	25,964,551.11
递延所得税资产	(十六)		190,660.23
其他非流动资产	(十七)	2,436,692.62	1,696,283.00
非流动资产合计		760,821,487.00	684,237,818.90
资产总计		1,583,828,602.68	1,683,586,493.05

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

海南神农科技股份有限公司
合并资产负债表（续）
2014年12月31日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注五	期末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款	（十八）	50,000,000.00	60,000,000.00
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	（十九）	42,525,641.03	46,198,404.88
预收款项	（二十）	43,699,274.12	46,662,967.78
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	（二十一）	3,388,608.43	3,711,193.12
应交税费	（二十二）	2,411,493.14	2,240,592.99
应付利息	（二十三）	84,166.67	83,333.34
应付股利			
其他应付款	（二十四）	24,324,157.24	11,152,715.84
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		166,433,340.63	170,049,207.95
非流动负债：			
长期借款	（二十五）	2,300,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款	（二十六）	3,517,339.32	1,941,000.39
预计负债	（二十七）	895,882.80	948,814.00
递延收益	（二十八）	68,211,187.31	45,575,827.17
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		74,924,409.43	48,465,641.56
负债合计		241,357,750.06	218,514,849.51
所有者权益：			
股本	（二十九）	409,600,000.00	256,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	（三十）	727,935,071.45	880,007,240.56
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	（三十一）	18,815,978.35	18,815,978.35
一般风险准备			
未分配利润	（三十二）	88,059,938.43	190,864,846.92
归属于母公司所有者权益合计		1,244,410,988.23	1,345,688,065.83
少数股东权益		98,059,864.39	119,383,577.71
所有者权益合计		1,342,470,852.62	1,465,071,643.54
负债和所有者权益总计		1,583,828,602.68	1,683,586,493.05

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

海南神农科技股份有限公司
资产负债表
2014 年 12 月 31 日
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注十三	期末余额	年初余额
流动资产:			
货币资金		217,427,597.61	252,875,569.85
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	(一)	9,889,382.84	10,869,906.55
预付款项		285,378.50	26,039,593.29
应收利息			
应收股利			
其他应收款	(二)	110,624,013.74	59,913,346.85
存货		78,560,267.73	144,018,945.69
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		30,043,890.00	92,308.33
流动资产合计		446,830,530.42	493,809,670.56
非流动资产:			
可供出售金融资产		10,000,000.00	10,000,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	(三)	731,970,965.84	729,089,650.96
投资性房地产			
固定资产		69,849,423.39	76,031,507.08
在建工程			8,386,682.83
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		8,038,144.73	8,261,947.21
开发支出		3,495,332.63	2,955,454.18
商誉			
长期待摊费用		31,995,069.66	25,181,704.11
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		855,348,936.25	859,906,946.37
资产总计		1,302,179,466.67	1,353,716,616.93

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

海南神农科技股份有限公司
资产负债表（续）
2014年12月31日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注十三	期末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款		20,000,000.00	20,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		1,654,628.27	4,487,414.26
预收款项		225,959.39	4,305,182.27
应付职工薪酬		1,162,082.43	1,562,451.12
应交税费		843,012.31	1,652,652.87
应付利息		36,666.67	36,666.67
应付股利			
其他应付款		45,476,358.66	37,148,180.32
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		69,398,707.73	69,192,547.51
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债		207,400.00	
递延收益		21,894,229.87	21,745,146.54
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		22,101,629.87	21,745,146.54
负债合计		91,500,337.60	90,937,694.05
所有者权益：			
股本		409,600,000.00	256,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		727,119,414.29	879,419,139.40
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		18,815,978.35	18,815,978.35
未分配利润		55,143,736.43	108,543,805.13
所有者权益合计		1,210,679,129.07	1,262,778,922.88
负债和所有者权益总计		1,302,179,466.67	1,353,716,616.93

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

海南神农科技股份有限公司
合并利润表
2014 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入		301,602,338.43	454,365,781.09
其中: 营业收入	(三十三)	301,602,338.43	454,365,781.09
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		416,916,535.17	421,516,236.33
其中: 营业成本	(三十三)	243,716,419.80	322,960,463.62
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
营业税金及附加			
销售费用	(三十四)	65,864,269.04	57,134,398.03
管理费用	(三十五)	72,218,388.99	56,415,263.07
财务费用	(三十六)	-6,085,741.81	-16,138,886.87
资产减值损失	(三十七)	41,203,199.15	1,144,998.48
加: 公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			
投资收益(损失以“-”号填列)	(三十八)	-479,431.91	57,819.39
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		158,710.23	57,819.39
汇兑收益(损失以“-”号填列)			
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		-115,793,628.65	32,907,364.15
加: 营业外收入	(三十九)	10,306,344.99	6,646,431.35
其中: 非流动资产处置利得		21,369.10	20,202.00
减: 营业外支出	(四十)	11,306,214.55	1,161,872.97
其中: 非流动资产处置损失		192,056.03	106,058.97
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-116,793,498.21	38,391,922.53
减: 所得税费用	(四十一)	687,072.63	3,325,955.32
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		-117,480,570.84	35,065,967.21
归属于母公司所有者的净利润		-90,004,908.49	38,417,311.62
少数股东损益		-27,475,662.35	-3,351,344.41
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
(一) 以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净负债净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-117,480,570.84	35,065,967.21
归属于母公司所有者的综合收益总额		-90,004,908.49	38,417,311.62
归属于少数股东的综合收益总额		-27,475,662.35	-3,351,344.41
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益(元/股)		-0.2197	0.1501
(二) 稀释每股收益(元/股)		-0.2197	0.1501

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

海南神农科技股份有限公司
利润表
2014 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注十三	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	(四)	118,284,705.20	191,890,774.62
减：营业成本	(四)	88,359,158.25	131,009,743.08
营业税金及附加			
销售费用		17,426,674.50	19,241,566.49
管理费用		37,485,198.92	27,268,461.84
财务费用		-6,946,438.01	-13,566,278.97
资产减值损失		19,412,208.52	272,617.53
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）	(五)	-372,775.01	793,902.96
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		17,624.74	-6,749.04
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-37,824,871.99	28,458,567.61
加：营业外收入		6,237,369.11	2,826,978.67
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出		8,707,691.65	22,793.88
其中：非流动资产处置损失			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-40,295,194.53	31,262,752.40
减：所得税费用		304,874.17	3,027,042.63
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-40,600,068.70	28,235,709.77
五、其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净负债净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
六、综合收益总额		-40,600,068.70	28,235,709.77
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

海南神农科技股份有限公司
合并现金流量表
2014 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		338,330,123.37	416,581,804.45
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	(四十二)	72,188,289.46	109,953,921.50
经营活动现金流入小计		410,518,412.83	526,535,725.95
购买商品、接受劳务支付的现金		253,214,572.66	370,772,758.53
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		42,758,106.61	40,590,192.34
支付的各项税费		6,461,470.74	8,281,851.74
支付其他与经营活动有关的现金	(四十二)	102,841,799.05	93,338,832.07
经营活动现金流出小计		405,275,949.06	512,983,634.68
经营活动产生的现金流量净额		5,242,463.77	13,552,091.27
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		348,344.00	35,490.48
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		2,596,319.66	
收到其他与投资活动有关的现金	(四十二)	39,997,500.00	130,524.75
投资活动现金流入小计		42,942,163.66	166,015.23
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		85,004,849.17	300,323,597.90
投资支付的现金		30,000,000.00	30,000,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		115,004,849.17	330,323,597.90
投资活动产生的现金流量净额		-72,062,685.51	-330,157,582.67
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		8,330,000.00	3,450,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		8,330,000.00	3,450,000.00
取得借款收到的现金		50,000,000.00	60,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		58,330,000.00	63,450,000.00
偿还债务支付的现金		60,000,000.00	20,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		15,932,636.38	17,175,829.11
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		75,932,636.38	37,175,829.11
筹资活动产生的现金流量净额		-17,602,636.38	26,274,170.89
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		15,653.91	-31,132.67
五、现金及现金等价物净增加额		-84,407,204.21	-290,362,453.18
加：期初现金及现金等价物余额		389,801,300.74	680,163,753.92
六、期末现金及现金等价物余额		305,394,096.53	389,801,300.74

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

海南神农科技股份有限公司
现金流量表
2014 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		121,924,962.24	187,109,607.17
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		287,348,186.66	117,967,924.14
经营活动现金流入小计		409,273,148.90	305,077,531.31
购买商品、接受劳务支付的现金		62,668,532.04	157,655,500.36
支付给职工以及为职工支付的现金		15,834,655.11	17,978,486.17
支付的各项税费		3,298,021.63	5,091,094.28
支付其他与经营活动有关的现金		340,081,402.58	68,864,480.49
经营活动现金流出小计		421,882,611.36	249,589,561.30
经营活动产生的现金流量净额		-12,609,462.46	55,487,970.01
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			400,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		4,092,302.60	
收到其他与投资活动有关的现金		32,590,000.00	
投资活动现金流入小计		36,682,302.60	400,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		14,546,305.71	36,410,551.30
投资支付的现金		31,020,000.00	240,200,000.00
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		45,566,305.71	276,610,551.30
投资活动产生的现金流量净额		-8,884,003.11	-276,210,551.30
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		20,000,000.00	20,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		20,000,000.00	20,000,000.00
偿还债务支付的现金		20,000,000.00	10,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		13,954,506.67	14,325,696.54
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		33,954,506.67	24,325,696.54
筹资活动产生的现金流量净额		-13,954,506.67	-4,325,696.54
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		-35,447,972.24	-225,048,277.83
加: 期初现金及现金等价物余额		252,875,569.85	477,923,847.68
六、期末现金及现金等价物余额		217,427,597.61	252,875,569.85

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

海南神农科技股份有限公司
合并所有者权益变动表
2014 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期												
	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	其他权益工具			资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
优先股		永续债	其他										
一、上年年末余额	256,000,000.00				880,007,240.56				18,815,978.35		190,864,846.92	119,383,577.71	1,465,071,643.54
加: 会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	256,000,000.00				880,007,240.56				18,815,978.35		190,864,846.92	119,383,577.71	1,465,071,643.54
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	153,600,000.00				-152,072,169.11						-102,804,908.49	-21,323,713.32	-122,600,790.92
（一）综合收益总额											-90,004,908.49	-27,475,662.35	-117,480,570.84
（二）所有者投入和减少资本					1,527,830.89							6,330,000.00	7,857,830.89
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					1,527,830.89							6,330,000.00	7,857,830.89
（三）利润分配											-12,800,000.00	-178,050.97	-12,978,050.97
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配											-12,800,000.00		-12,800,000.00
4. 其他												-178,050.97	-178,050.97
（四）所有者权益内部结转	153,600,000.00				-153,600,000.00								
1. 资本公积转增资本（或股本）	153,600,000.00				-153,600,000.00								
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本期期末余额	409,600,000.00				727,935,071.45				18,815,978.35		88,059,938.43	98,059,864.39	1,342,470,852.62

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

海南神农科技股份有限公司
合并所有者权益变动表（续）
2014 年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期												
	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	其他权益工具			资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
优先股		永续债	其他										
一、上年年末余额	256,000,000.00				879,853,171.85				15,992,407.37		168,071,106.28	115,638,226.41	1,435,554,911.91
加: 会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	256,000,000.00				879,853,171.85				15,992,407.37		168,071,106.28	115,638,226.41	1,435,554,911.91
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					154,068.71				2,823,570.98		22,793,740.64	3,745,351.30	29,516,731.63
（一）综合收益总额											38,417,311.62	-3,351,344.41	35,065,967.21
（二）所有者投入和减少资本					154,068.71							7,096,695.71	7,250,764.42
1. 股东投入的普通股												7,450,000.00	7,450,000.00
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					154,068.71							-353,304.29	-199,235.58
（三）利润分配									2,823,570.98		-15,623,570.98		-12,800,000.00
1. 提取盈余公积									2,823,570.98		-2,823,570.98		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配											-12,800,000.00		-12,800,000.00
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本期期末余额	256,000,000.00				880,007,240.56				18,815,978.35		190,864,846.92	119,383,577.71	1,465,071,643.54

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

海南神农科技股份有限公司
所有者权益变动表
2014 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期										
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	256,000,000.00				879,419,139.40				18,815,978.35	108,543,805.13	1,262,778,922.88
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	256,000,000.00				879,419,139.40				18,815,978.35	108,543,805.13	1,262,778,922.88
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	153,600,000.00				-152,299,725.11					-53,400,068.7	-52,099,793.81
（一）综合收益总额										-40,600,068.70	-40,600,068.70
（二）所有者投入和减少资本					1,300,274.89						1,300,274.89
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					1,300,274.89						1,300,274.89
（三）利润分配										-12,800,000.00	-12,800,000.00
1．提取盈余公积											
2．对所有者（或股东）的分配										-12,800,000.00	-12,800,000.00
3．其他											
（四）所有者权益内部结转	153,600,000.00				-153,600,000.00						
1．资本公积转增资本（或股本）	153,600,000.00				-153,600,000.00						
2．盈余公积转增资本（或股本）											
3．盈余公积弥补亏损											
4．其他											
（五）专项储备											
1．本期提取											
2．本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	409,600,000.00				727,119,414.29				18,815,978.35	55,143,736.43	1,210,679,129.07

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

海南神农科技股份有限公司
所有者权益变动表（续）
2014 年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期										
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	256,000,000.00				879,419,139.40				15,992,407.37	95,931,666.34	1,247,343,213.11
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	256,000,000.00				879,419,139.40				15,992,407.37	95,931,666.34	1,247,343,213.11
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									2,823,570.98	12,612,138.79	15,435,709.77
（一）综合收益总额										28,235,709.77	28,235,709.77
（二）所有者投入和减少资本											
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									2,823,570.98	-15,623,570.98	-12,800,000.00
1. 提取盈余公积									2,823,570.98	-2,823,570.98	
2. 对所有者（或股东）的分配											
3. 其他										-12,800,000.00	-12,800,000.00
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	256,000,000.00				879,419,139.40				18,815,978.35	108,543,805.13	1,262,778,922.88

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

海南神农科技股份有限公司 二〇一四年度财务报表附注 (除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

海南神农科技股份有限公司(原名海南神农基因科技股份有限公司、海南神农大丰种业科技股份有限公司, 以下简称“公司”或“本公司”)系于 2000 年 12 月 26 日经海南省股份制企业办公室琼股办[2000]96 号文批准, 由黄培劲、长丰(集团)有限责任公司等十位股东共同出资并发起设立的股份有限公司。2011 年 3 月 7 日, 经中国证券监督管理委员会《关于核准海南神农科技股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的批复》批准, 首次向社会公开发行人民币普通股(A 股)4,000 万股, 发行价格每股 24.00 元, 发行后, 公司的股份总数由 12,000 万股增加到 16,000 万股, 并于 2011 年 3 月 16 日在深圳证券交易所创业板上市。证券代码: 300189。

根据公司 2011 年度股东大会决议, 2012 年 7 月 17 日, 公司以未分配利润按每 10 股送红股 2 股、以资本公积按每 10 股转增 4 股的比例, 向全体股东分配和转增股份总额 9,600 万股, 每股面值 1 元, 计增加股本 9,600.00 万元。分红和转增后公司股份总数为 25,600 万股。

根据公司 2013 年度股东大会决议, 2014 年公司以资本公积按每 10 股转增 6 股的比例, 向全体股东分配和转增股份总额 15,360 万股, 每股面值 1 元, 计增加股本 15,360.00 万元。转增后公司股份总数为 40,960 万股。

截至 2014 年 12 月 31 日止, 公司的累计发行股份总数 40,960 万股, 实收资本为人民币 40,960.00 万元, 企业法定代表人: 黄培劲。企业法人营业执照(副本)注册号: 460000000067401。法定注册地址: 海口市紫荆路 2-1 号紫荆信息公寓 26A。经营范围: 粮食、棉花、油料、糖料、瓜菜、果树、茶树、桑树、花卉、草类等作物种子的选育、生产、销售(凭许可证经营); 生物激素、农业机械及配件、汽车配件、橡胶及制品、种用仪器设备、人造革、塑料制品销售; 农业信息咨询; 进出口贸易。(凡需行政许可的项目凭许可证经营)。

根据公司 2015 年第四次临时股东大会决议, 公司更名为: 海南神农基因科技股份有限公司。根据公司 2019 年 5 月 16 日召开的 2018 年度股东大会决议更改为现名。公司所属行业为农业类, 主营业务为优质杂交水稻种子和其他农作物良种的选育、推广、销售。本公司的实际控制人为黄培劲。

本财务报表业经公司董事会于 2020 年 1 月 6 日批准报出。

(二) 合并财务报表范围

截至 2014 年 12 月 31 日止，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

子公司名称	子公司类型
湖南神农大丰种业科技有限责任公司	全资子公司
四川神农大丰种业科技有限公司	全资子公司
海南保亭南繁种业高技术产业基地有限公司	全资子公司
湖南神农大丰生物科技有限公司	全资子公司
海南神农大丰投资有限公司	全资子公司
广西立耘农业科技有限公司	全资子公司
海南丫米网络科技有限公司	全资子公司
福建神农大丰种业科技有限公司	控股子公司
贵州神农大丰科技股份有限公司	控股子公司
重庆中一种业有限公司	控股子公司
湖南湘丰种业有限公司	控股子公司
湖南神农德天种业有限公司	控股子公司
三亚永丰红南繁种业有限公司	控股子公司
安徽神农大丰华强种业有限公司	控股子公司
贵州新中一种业股份有限公司	控股子公司
郴州神农大丰种业有限责任公司	全资子公司的控股子公司
湖南丰神农业科技有限公司	全资子公司的控股子公司
湖北奇源种业科技有限公司	全资子公司的控股子公司
江西明谷农业发展有限责任公司	全资子公司的控股子公司
江苏春鹏种业科技有限公司	全资子公司的控股子公司
湖南由奇丰种业有限公司	全资子公司的控股子公司
湘乡市神农腾达农资公司	全资子公司的控股子公司
怀化神农大丰农业发展有限公司	全资子公司的控股子公司
新疆神农德天种业有限公司	控股子公司的控股子公司
重庆中坦农业发展有限公司	控股子公司的子公司
重庆庆丰种业有限责任公司	控股子公司的子公司

本期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”和“七、在其他主体中的权益”。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、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》的披露规定编制财务报表。

(二) 持续经营

公司自报告期末起 12 个月，将根据正常的经营方针和既定的经营目标持续经营，不会停业，也不会大规模削减业务，不存在可能导致对公司自报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、 重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。

(一) 遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，冲减权益。

(六) 合并财务报表的编制方法

1、 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的被投资方可分割的部分）均纳入合并财务报表。

2、 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。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。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

①一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时,对于处置后的剩余股权投资,本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额,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或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动,在丧失控制权时转为当期投资收益,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

②分步处置子公司

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,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:

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;
- iv. 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。

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,本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的,在丧失控制权之前,按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理;在丧失控制权时,按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日(或合并日)开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价,资本公积中的股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价,资本公积中的股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

(七) 合营安排分类及会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

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

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

(八) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(九) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除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外，均计入当期损益。

2、 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

(十) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、 金融工具的分类

金融资产和金融负债于初始确认时分类为：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，包括交易性金融资产或金融负债和直接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；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2、 金融工具的确认依据和计量方法

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。

处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

（2）持有至到期投资

取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

（3）应收款项

公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（4）可供出售金融资产

取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。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，按照成本计量。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入当期损益。

(5) 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3、 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 所转移金融资产的账面价值；
- (2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 终止确认部分的账面价值；
- (2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4、 金融负债终止确认条件

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

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

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

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

6、 金融资产（不含应收款项）减值的测试方法及会计处理方法

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

（1）可供出售金融资产的减值准备：

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生严重下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

本公司对可供出售权益工具投资减值的认定标准为：期末如果可供出售金融资产的公允价值发生严重下降，或在综合考虑各种相关因素后，预计这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值。

本公司对可供出售权益工具投资的公允价值下跌“严重”的标准为：降幅累计超过 70%；

公允价值下跌“非暂时性”的标准为：公允价值持续低于其成本超过一年；

投资成本的计算方法为：取得可供出售权益工具对价及相关税费；

持续下跌期间的确定依据为：自下跌幅度超过投资成本的 70%时计算。

(2) 持有至到期投资的减值准备：

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

(十一) 应收款项坏账准备

1、 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准：年末单项金额在 50.00 万元以上的应收账款和其他应收款。

单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法：

单项进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备；经单项测试未发生减值的，以账龄为信用风险特征并入金融资产组合中按账龄分析法计提坏账准备。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、 按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项：

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法

账龄分析法	账龄组合：除单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项及不计提坏账的控制组合以外形成的应收账款和其他应收款
不计提坏账	控制组合：以欠款企业间是否存在直接或间接控制、共同控制为信用风险特征划分组合

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

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

组合中，采用其他方法计提坏账准备的：

组合名称	方法说明
控制组合	不计提坏账准备

3、 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项：

单项计提坏账准备的理由：年末单项余额在 50.00 万元以下的应收账款和其他应收款，有客观证据表明可能发生了减值，如债务人出现撤销、破产或死亡以其破产财产或遗产清偿后仍不能收回的应收款项。

坏账准备的计提方法：对有客观证据表明可能发生了减值的应收款项，将其从相关组合中分离出来，单独进行减值测试，确认减值损失。

(十二) 存货

1、 存货的分类

存货分类为：在途物资、周转材料、库存商品、发出商品等。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与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，则合并计提存货跌价准备。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法；

(2) 包装物采用一次转销法。

(十三) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有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初始投资成本。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3、 后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

（2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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差额，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差额，计入当期损益。

公司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所有者权益。

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可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。公司与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，按照本附注“三、（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”和“三、（六）合并财务报表的编制方法”中披露的相关政策进行会计处理。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益（提示：应明确该等长期权益的具体内容和认定标准）账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，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，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、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，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因处置部分股权投资等原因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，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，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间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认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。

(十四) 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（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产一出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

(十五) 固定资产

1、 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- （1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- （2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

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	20-40	4	4.80-2.40
机器设备	年限平均法	8	4	12.00
运输设备	年限平均法	8	4	12.00
电子设备	年限平均法	5	4	19.20
其他设备	年限平均法	5	4	19.20

(十六) 在建工程

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(十七) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- （1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- （2）借款费用已经发生；
- （3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、 借款费用资本化期间

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出期初期末简单加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

(十八) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命	依据
专利权	10 年	最佳预期经济利益实现年限
土地使用权	土地使用年限	土地使用权证或出让合同规定使用年限
品种权	5 年	最佳预期经济利益实现年限

每年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。
经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

截至资产负债表日，本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

4、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

5、 开发阶段支出资本化的具体条件

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- (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。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

(十九) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(二十) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司长期待摊费用包括销售网络的装修费、土地租赁费及其他。

1、 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销。

2、 摊销年限

装修费：按 5 年进行摊销；

土地租赁费：按租赁土地的时间摊销，具体为 6-17 年；

(二十一) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

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

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

除基本养老保险外，本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴费制度（补充养老保险）/企业年金计划。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费/年金计划缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

(二十二) 预计负债

1、 预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

(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本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

2、 各类预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。本公司在确定最佳估计数时，综合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。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司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，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

(二十三) 收入

1、 销售商品收入的确认一般原则：

- (1) 本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- (2) 本公司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；
- (3) 收入的金额能够可靠地计量；
- (4) 相关的经济利益很可能流入本公司；
- (5) 相关的、已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

2、 具体原则

本公司销售商品收入确认的确认标准及收入确认时间的具体判断标准：本公司销售商品收入主要是农作物种子销售收入，主要由国内销售和出口销售构成，根据公司的经营特点，本公司收入确认标准及收入确认时间的具体判断标准如下：

- ①通过物流公司发货销售方式。在发出货物并取得物流公司货运回单时确认销售收入的实现。
- ②客户自提货物销售方式。于发出货物时，由客户在销售发货单上签字，公司以经客户签字确认的销售发货单确认销售收入的实现。
- ③现销方式。销售部门依据客户所购买的种子明细开具《种子销售卡》，财务部审核、收款并开具《收据》，客户提货并于《种子销售卡》签字确认，财务部根据《种子销售卡》及《收据》确认收入的实现。
- ④出口国外销售业务于报关离岸 90 天后确认收入的实现。出口合同约定，自卖方种子报关离岸之日起 90 天内，如经买方检验等发现卖方种子没有达到双方约定的质量标准，或者有其他明显质量问题，买方有权视情况要求卖方部分或者全部返还已付货款。因此，本公司出口国外销售业务在货物报关离岸并取得海关报关单等相关凭证 90 天后确认销售收入的实现。
- ⑤对于销售退回处理，于会计报表年报公告前发生的，追溯调整；对于会计报表年报公告后发生的，冲减当期收入。

(二十四) 政府补助

1、 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：公司取得的、用于购建或以其他方式形成固定资产、无形资产等长期资产的政府补助。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：用于补充公司已经发生的或以后期间发生的相关费用和损失的政府补助。

2、 确认时点

公司在实际收到政府补助款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明政府补助是按固定的定额标准拨付的，且确实在未来可预见的期限内收到相关补助，才可以在这项补助成为应收款时予以确认并按照应收的金额计量。

3、 会计处理

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限分期计入营业外收入；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关费用或损失的，取得时确认为递延收益，在确认相关费用的期间计入当期营业外收入；用于补偿本公司已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期营业外收入。

(二十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的其他交易或事项。

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，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，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

(二十六) 租赁

经营租赁会计处理

（1）公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

(2) 公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁相关收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁相关收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

(二十七) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

财政部于 2014 年新颁布及修订了《企业会计准则—基本准则》（修订）、《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》（修订）、《企业会计准则第 9 号——职工薪酬》（修订）、《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》（修订）、《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》（修订）、《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》（修订）、《企业会计准则第 39 号——公允价值计量》、《企业会计准则第 40 号——合营安排》、《企业会计准则第 41 号——在其他主体中权益的披露》等企业会计准则，本公司根据新颁布及修订的企业会计准则对相关会计政策进行了调整，本报告期会计政策变更追溯调整的影响金额如下：

金额单位：元			
会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	2013 年	2012 年
	名称	12 月 31 日	12 月 31 日
根据修订的《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》，对在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量且未对被投资公司产生重大影响的投资调至“可供出售金融资产”	长期股权投资	-10,000,000.00	-10,000,000.00
	可供出售金融资产	10,000,000.00	10,000,000.00
根据修订的《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》，将递延收益自“其他非流动负债”调至“递延收益”项目中列报	其他非流动负债	-45,575,827.17	-4,160,125.21
	递延收益	45,575,827.17	4,160,125.21

2、 重要会计估计变更

本期无重要会计估计变更。

四、 税项

(一) 主要税种和税率

税 种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础 计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后， 差额部分为应交增值税	免税
营业税	按应税营业收入计交	5%
城市维护建设税	按实际缴纳的营业税、增值税及消费税计交	1%、7%
企业所得税	按应纳税所得额计交	免税、25%
教育费附加	按实际缴纳的营业税、增值税及消费税计交	2%、3%
房产税	房产原值扣除 30%后的余额或租金收入	1.2%、12%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明：

纳税主体名称	所得税税率
海南神农科技股份有限公司	免税或 25%
湖南神农大丰种业科技有限责任公司	免税
四川神农大丰种业科技有限公司	免税
福建神农大丰种业科技有限公司	免税
海南保亭南繁种业高技术产业基地有限公司	25%
安徽神农大丰华强种业有限公司	免税
湖南神农大丰生物科技有限公司	25%
贵州神农大丰科技股份有限公司	免税
海南神农大丰投资有限公司	25%
湖南神农德天种业有限公司	免税
重庆中一种业有限公司	免税
重庆中坦农业发展有限公司	25%
重庆庆丰种业有限责任公司	免税
广西立耘农业科技股份有限公司	25%
湖南湘丰种业有限公司	免税
新疆神农德天种业有限公司	收入的 1%
海南丫米网络科技有限公司	25%
贵州新中一种业股份有限公司	25%

纳税主体名称	所得税税率
湖南丰神农业科技有限公司	25%
郴州神农大丰种业有限责任公司	25%
湖北奇源种业科技有限公司	25%
江西明谷农业发展有限责任公司	25%
湖南由奇丰种业有限公司	25%
三亚永丰红南繁种业有限公司	免税
湘乡市神农腾达农资公司	25%
怀化神农大丰农业发展有限公司	25%
江苏春鹏种业科技有限公司	25%

(二) 税收优惠

- 1、 根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条第（一）项和《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条（一）项的规定，从事农业项目的所得免征企业所得税。报告期内，本公司及其控股子公司湖南神农大丰种业科技有限责任公司、四川神农大丰种业科技有限公司、福建神农大丰种业科技有限公司、安徽神农大丰华强种业有限公司、湖南神农德天种业有限公司、贵州神农大丰科技股份有限公司、重庆中一种业有限公司、重庆庆丰种业有限公司、湖南湘丰种业有限公司、三亚永丰红南繁种业有限公司从事的自产种子业务免征企业所得税。
- 2、 根据财税[2001]113 号文《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》，本公司及控股子公司批发和零售的种子、农化产品业务免征增值税。

(三) 其他说明

控股子公司之子公司的新疆神农德天种业有限公司，2014 年度按收入的 1%缴纳企业所得税。

五、 合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金	216,088.79	212,738.33
银行存款	322,358,007.74	400,728,562.41
合 计	322,574,096.53	400,941,300.74

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	年初余额
履约保证金	1,140,000.00	1,140,000.00
保函保证金	230,000.00	
质押存款	15,810,000.00	10,000,000.00
合计	17,180,000.00	11,140,000.00

截至 2014 年 12 月 31 日，本公司控股子公司重庆中一种业有限公司以人民币 15,810,000.00 元银行存款为质押，取得中国农业银行重庆南岸支行人民币 15,000,000.00 元短期借款，期限为 1 年，详见本附注“五、（十八）短期借款”。

截至 2014 年 12 月 31 日，银行存款中人民币 230,000.00 元为本公司控股子公司重庆中一种业有限公司向中国农业银行重庆南岸支行申请开具的国内保函保证金。

(二) 应收账款

1、 应收账款分类披露

类别		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	单项金额不重大 但单独计提坏账 准备的应收账款	合计
期末余额	账面余额	金额	64,200,484.75		64,200,484.75
		比例(%)	100.00		100.00
	坏账准备	金额	2,198,788.76		2,198,788.76
		计提比例(%)	3.42		3.42
	账面价值		62,001,695.99		62,001,695.99
期初余额	账面余额	金额	103,891,963.35		103,891,963.35
		比例(%)	100.00		100.00
	坏账准备	金额	2,705,144.00		2,705,144.00
		计提比例(%)	2.60		2.60
	账面价值		101,186,819.35		101,186,819.35

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	49,339,169.30	1,049,986.74	2.13
1 至 2 年	10,528,248.48	524,901.11	4.99
2 至 3 年	3,652,387.52	365,238.75	10.00
3 至 5 年	602,881.85	180,864.56	30.00
5 年以上	77,797.60	77,797.60	100.00
合计	64,200,484.75	2,198,788.76	

确定该组合依据的说明：具有相同风险组合。

2、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额-463,982.96 元；本期收回或转回坏账准备金额 779.20 元，因处置广西中农种业有限公司减少 3,299.98 元。

3、 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	39,851.50

其中重要的应收账款核销情况：

单位名称	应收账款 性质	核销金额	核销原因	履行的核 销程序	款项是否因 关联交易产生
安徽省六安市华隆种业 等 24 家单位及个人	货款	39,851.50	结算尾款， 无法收回	审批	否
合计		39,851.50			

4、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数 的比例(%)	坏账准备
湖南袁氏种业高科技有限公司	5,604,000.00	8.73	112,080.00
PTBIOGENEPLANTATION(印尼)	4,435,497.89	6.91	88,709.96

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
安徽袁氏农业科技发展有限公司	4,254,000.00	6.63	85,080.00
越南（熊少均）	3,068,413.00	4.78	61,368.26
DAGHACORPORATION(巴基斯坦)	2,799,442.50	4.36	55,988.85
合计	20,161,353.39	31.41	403,227.07

(三) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		年初余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1 年以内	44,007,325.76	90.65	60,024,868.44	85.60
1 至 2 年	2,545,954.13	5.25	4,652,086.27	6.63
2 至 3 年	1,518,035.29	3.13	5,446,266.67	7.77
3 年以上	472,654.99	0.97	0.58	0.00
合计	48,543,970.17	100.00	70,123,221.96	100.00

2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款期末余额合计数的比例 (%)
安徽宣城市紫云英绿肥种子有限公司	3,377,933.88	6.96
湖南神隆超级稻丰产肥料有限公司	2,990,400.00	6.16
湖南二一现代农业发展有限公司	2,134,400.00	4.40
甘肃省张吉平	2,000,000.00	4.12
四川川种种业有限责任公司	1,941,211.50	4.00
合计	12,443,945.38	25.64

(四) 其他应收款

1、 其他应收款分类披露：

	类别		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	单项金额不重 大但单独计提 坏账准备的其 他应收款	合计
			应收款	应收款	他应收款	
期末余额	账面余额	金额		19,837,496.02		19,837,496.02
		比例(%)		100.00		100.00
	坏账准备	金额		472,707.97		472,707.97
		计提比例(%)		2.38		2.38
	账面价值			19,364,788.05		19,364,788.05
期初余额	账面余额	金额		12,342,238.92		12,342,238.92
		比例(%)		100.00		100.00
	坏账准备	金额		307,441.02		307,441.02
		计提比例(%)		2.49		2.49
	账面价值			12,034,797.90		12,034,797.90

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	18,158,675.30	363,173.49	2.00
1 至 2 年	1,426,536.25	71,306.82	5.00
2 至 3 年	195,238.43	19,363.85	9.92
3 至 5 年	54,546.04	16,363.81	30.00
5 年以上	2,500.00	2,500.00	100.00
合计	19,837,496.02	472,707.97	

确定该组合依据的说明：具有相同风险。

2、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 206,780.79 元；本期无收回或转回坏账准备，因处置广西中农种业有限公司股权减少 508.64 元。

3、 本期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	40,975.20

其中重要的其他应收账款核销情况:

单位名称	其他应收款 性质	核销金额	核销原因	履行的核销 程序	款项是否因 关联交易产生
徐旭涛等 8 家单位 及个人	其他往来	40,975.20	无法收回	审批	否
合计		40,975.20			

4、 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
押金保证金	862,583.56	157,535.00
员工备用金及个人往来	3,802,378.83	6,347,416.70
代垫款项	204,509.00	477,331.06
工程结算尾款	250,987.08	110,970.00
暂收暂付款项	14,717,037.55	5,248,986.16
合计	19,837,496.02	12,342,238.92

5、 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余 额合计数的比例(%)	坏账准备 期末余额
广西藤县佳禾种子有限公司	其他往来	6,318,234.00	1 年以内	31.85	126,364.68
湛江市兴罗农业科技有限公司	其他往来	4,497,150.25	1 年以内	22.67	89,943.01
湖南正隆农业科技有限公司	其他往来	3,244,800.00	1 年以内	16.36	64,896.00
洪永春	员工备用金	592,287.00	1 年以内	2.99	11,845.74
江苏天地禾农业科技有限公司	保证金	500,000.00	1 年以内	2.52	10,000.00
合计		15,152,471.25		76.39	303,049.43

(五) 存货

1、 存货分类

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	386,912,566.13	22,635,047.33	364,277,518.80	410,498,174.20	713,819.53	409,784,354.67
周转材料	5,430,545.36		5,430,545.36	5,185,871.20		5,185,871.20
发出商品	428,640.00		428,640.00			
合计	392,771,751.49	22,635,047.33	370,136,704.16	415,684,045.40	713,819.53	414,970,225.87

2、 存货跌价准备

项目	年初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	713,819.53	22,006,979.80		85,752.00		22,635,047.33
合计	713,819.53	22,006,979.80		85,752.00		22,635,047.33

(六) 其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
待摊费用	43,890.00	92,308.33
待抵扣税金	341,970.78	
合计	385,860.78	92,308.33

(七) 可供出售金融资产

1、 可供出售金融资产情况

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具						
可供出售权益工具	10,000,000.00		10,000,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00
其中：按公允价值计量						
按成本计量	10,000,000.00		10,000,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00
合 计	10,000,000.00		10,000,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00

2、 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额				减值准备				在被投资单位持股 比例(%)	本期 现金 红利
	年初	本期 增加	本期 减少	期末	年初	本期 增加	本期 减少	期 末		
海南大宗商品交易 中心有限责任公司	10,000,000.00			10,000,000.00					10.00	
合 计	10,000,000.00			10,000,000.00						

(八) 长期股权投资

被投资单位	年初余额	本期增减变动							期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	其他			
1. 联营企业											
重庆市优质粮油开发有限公司	2,148,099.22			141,085.49					2,289,184.71		
华智水稻生物技术有限公司	29,993,250.96	30,000,000.00		17,624.74					60,010,875.70		
合计	32,141,350.18	30,000,000.00		158,710.23					62,300,060.41		

(九) 投资性房地产

采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
1. 账面原值			
(1) 年初余额	6,482,782.90		6,482,782.90
(2) 本期增加金额			
(3) 本期减少金额	4,126,503.48		4,126,503.48
—处置	4,126,503.48		4,126,503.48
(4) 期末余额	2,356,279.42		2,356,279.42
2. 累计折旧和累计摊销			
(1) 年初余额	748,579.29		748,579.29
(2) 本期增加金额	227,782.17		227,782.17
—计提或摊销	227,782.17		227,782.17
(3) 本期减少金额	621,457.71		621,457.71
—处置	621,457.71		621,457.71
(4) 期末余额	354,903.75		354,903.75
3. 减值准备			
(1) 年初余额			
(2) 本期增加金额			
(3) 本期减少金额			
(4) 期末余额			
4. 账面价值			
(1) 期末账面价值	2,001,375.67		2,001,375.67
(2) 年初账面价值	5,734,203.61		5,734,203.61

(十) 固定资产

1、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	土地	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
1. 账面原值							
(1) 年初余额	129,283,519.70	18,656,360.00	22,646,314.05	13,103,460.62	13,661,694.78	3,981,471.60	201,332,820.75
(2) 本期增加金额	127,562,217.55		12,824,718.58	796,290.00	819,180.00	96,110.00	142,098,516.13
—购置	8,216,863.04		843,084.00	796,290.00	502,918.00	37,370.00	10,396,525.04
—在建工程转入	119,345,354.51		11,981,634.58		316,262.00	58,740.00	131,701,991.09
—企业合并增加							
(3) 本期减少金额	2,388,673.57		998,879.50	1,796,798.37	491,446.70	43,560.00	5,719,358.14
—处置或报废			814,879.50	1,365,798.37	420,399.70	36,560.00	2,637,637.57
—其他减少	2,388,673.57		184,000.00	431,000.00	71,047.00	7,000.00	3,081,720.57
(4) 期末余额	254,457,063.68	18,656,360.00	34,472,153.13	12,102,952.25	13,989,428.08	4,034,021.60	337,711,978.74
2. 累计折旧							
(1) 年初余额	16,658,456.72		7,424,636.84	5,494,285.47	4,870,837.43	474,109.19	34,922,325.65
(2) 本期增加金额	5,526,540.80		2,445,063.45	1,450,194.00	2,207,411.81	761,106.02	12,390,316.08
—计提	5,526,540.80		2,445,063.45	1,450,194.00	2,207,411.81	761,106.02	12,390,316.08
—其他增加							
(3) 本期减少金额	591,247.17		699,424.26	937,313.96	457,631.31	41,817.60	2,727,434.30
—处置或报废			560,614.26	688,337.96	398,000.38	35,097.60	1,682,050.20
—其他减少	591,247.17		138,810.00	248,976.00	59,630.93	6,720.00	1,045,384.10

项目	房屋及建筑物	土地	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
(4) 期末余额	21,593,750.35		9,170,276.03	6,007,165.51	6,620,617.93	1,193,397.61	44,585,207.43
3. 减值准备							
(1) 年初余额							
(2) 本期增加金额							
—计提							
—其他增加							
(3) 本期减少金额							
—处置或报废							
—其他减少							
(4) 期末余额							
4. 账面价值							
(1) 期末账面价值	232,863,313.33	18,656,360.00	25,301,877.10	6,095,786.74	7,368,810.15	2,840,623.99	293,126,771.31
(2) 年初账面价值	112,625,062.98	18,656,360.00	15,221,677.21	7,609,175.15	8,790,857.35	3,507,362.41	166,410,495.10

2、 期末无暂时闲置的固定资产。

3、 期末无通过融资租赁租入的固定资产。

4、 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋建筑物	139,779,608.99	等待办理过程中

5、 其他说明

土地 11,827,954.86 元系根据重庆华联会计师事务所评估华联会评[2007]022 号资产评估报告确认的,由重庆市种子公司以净资产方式投入本公司控股子公司重庆中一种业有限公司的国有划拨地。由于本块划拨地无使用期限,本公司控股子公司重庆中一种业有限公司将其归于固定资产项目核算,未进行摊销。

(十一) 在建工程

1、 在建工程情况

项目	期末余额			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
海南南繁种业高技术产业基地 建设项目	97,879,778.44		97,879,778.44	58,811,226.26		58,811,226.26
仓储及办公等建设工程	20,905,641.71		20,905,641.71	117,387,479.35		117,387,479.35
销售网络项目工程				4,727,045.83		4,727,045.83
开县良种繁育基地工程	9,317,415.95		9,317,415.95	4,029,650.30		4,029,650.30
其他工程	110,000.00		110,000.00			
合计	128,212,836.10		128,212,836.10	184,955,401.74		184,955,401.74

2、重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数 (万元)	年初余额	本期增加金额	本期转入 固定资产金额	本期其他 减少金额	期末余额	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：本期利 息资本化金额	本期利息 资本化率(%)	资金来源
海南南繁种 业高技术产 业基地建设 项目	60,638.73	58,811,226.26	44,523,899.47		5,455,347.29	97,879,778.44	17.04	17.04				募集资金自有 资金
仓储及办公 等建设工程		117,387,479.35	37,692,389.39	130,690,819.63	3,483,407.40	20,905,641.71						自有资金
销售网络项 目工程	4,598.20	4,727,045.83			4,727,045.83		60.27	60.27				募集资金
开县良种繁 育基地工程	1,050.00	4,029,650.30	5,287,765.65			9,317,415.95	88.36	88.36				财政专项款自 有资金
荆东厂区建 设工程			1,011,171.46	1,011,171.46				100.00				
合计		184,955,401.74	88,515,225.97	131,701,991.09	13,665,800.52	128,102,836.10						

注：本期在建工程其他减少主要系转入长期待摊费用。

(十二) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	土地使用权	专有权	品种权	其他	合计
1. 账面原值					
(1) 年初余额	203,568,688.84	10,592,182.08	57,183,796.13	9,360.00	271,354,027.05
(2) 本期增加金额			5,139,440.00		5,139,440.00
—购置			4,275,000.00		4,275,000.00
—内部研发			864,440.00		864,440.00
(3) 本期减少金额			8,052,631.00		8,052,631.00
—处置					
—其他减少			8,052,631.00		8,052,631.00
(4) 期末余额	203,568,688.84	10,592,182.08	54,270,605.13	9,360.00	268,440,836.05
2. 累计摊销					
(1) 年初余额	6,472,912.04	9,845,109.34	21,432,410.83	2,028.00	37,752,460.21
(2) 本期增加金额	5,066,948.86	224,173.20	9,604,156.36	1,872.00	14,897,150.42
—计提	5,066,948.86	224,173.20	9,604,156.36	1,872.00	14,897,150.42
(3) 本期减少金额			1,052,631.00		1,052,631.00
—处置					
—其他减少			1,052,631.00		1,052,631.00
(4) 期末余额	11,539,860.90	10,069,282.54	29,983,936.19	3,900.00	51,596,979.63
3. 减值准备					
(1) 年初余额					
(2) 本期增加金额			474,245.31		474,245.31
—计提			474,245.31		474,245.31
(3) 本期减少金额					
(4) 期末余额			474,245.31		474,245.31
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	192,028,827.94	522,899.54	23,812,423.63	5,460.00	216,369,611.11
(2) 年初账面价值	197,095,776.80	747,072.74	35,751,385.30	7,332.00	233,601,566.84

2、 其他说明

本期其他减少系重分类至开发支出 7,000,000.00 元及出售控股子公司股权减少。

(十三) 开发支出

项目	年初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额	资本化开始时点	资本化具体依据	期末研发进度
		内部开发支出	其他增加	确认为无形资产	计入当期损益				
品种权开发	3,901,454.18	6,008,192.52	7,000,000.00	864,440.00	4,387,874.07	11,657,332.63			
合计	3,901,454.18	6,008,192.52	7,000,000.00	864,440.00	4,387,874.07	11,657,332.63			

其他说明：其他增加系无形资产重分类。

(十四) 商誉

1、 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成的	处置	
广西中农种业有限公司	662,665.70		662,665.70	
湖南神农德天种业有限公司	240,924.68			240,924.68
重庆中一种业有限公司	18,130,020.21			18,130,020.21
湖南湘丰种业有限公司	608,242.32			608,242.32
合计	19,641,852.91		662,665.70	18,979,187.21

2、 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
湖南神农德天种业有限公司		240,924.68				240,924.68
重庆中一种业有限公司		18,130,020.21				18,130,020.21
湖南湘丰种业有限公司		608,242.32				608,242.32
合计		18,979,187.21				18,979,187.21

说明商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失的确认方法：

(1) 2011 年 10 月 31 日，公司出资 7,200,000.00 元对湖南神农德天种业有限公司进行增资，持有其 50.98% 股权，湖南神农德天种业有限公司 2011 年 10 月 31 日按评估调整后的净资产公允价值为 13,650,598.89 元，形成商誉 240,924.68 元；公司自投资以来，湖南神农德天种业有限公司持续出现亏损，截止 2014 年 12 月 31 日累计亏损额 18,906,650.27 元，基于谨慎原则，公司计提商誉减值 240,924.68 元；

(2) 2012 年 11 月 30 日, 本公司出资 8,500,000.00 元对湖南湘丰种业有限公司进行增资, 持有其 51% 股权。湖南湘丰种业有限公司 2012 年 11 月 30 日按评估调整后的净资产公允价值为 15,474,034.66 元, 形成商誉 608,242.32 元。公司自投资该公司以来, 湖南湘丰种业有限公司持续出现亏损, 截止 2014 年 12 月 31 日累计亏损额 12,585,465.60 元, 公司计提商誉减值 608,242.32 元;

(3) 2012 年 9 月 30 日, 本公司及本公司子公司以人民币 91,011,800.00 元为合并成本, 取得重庆中一种业有限公司 50% 股权, 重庆中一种业有限公司 50% 股权在购买日的公允价值为人民币 145,763,559.58 元, 形成商誉 18,130,020.21 元。公司 2013 年度、2014 年度出现持续亏损, 2014 年度亏损金额较大, 根据海南中天衡资产评估土地房地产评估事务所海南中天衡评咨字[2015]第 0004 号资产评估咨询报告书, 截止 2014 年 12 月 31 日, 重庆中一种业有限公司的全部股东权益价值为 15,808.18 万元, 公司确认商誉减值损失 18,130,020.21 元。

(十五) 长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	6,127,765.71	8,451,586.56	3,864,303.73		10,715,048.54
土地租赁费	19,531,965.86	464,275.00	1,637,036.54		18,359,204.32
其他	304,819.54	319,400.00	132,213.26		492,006.28
试验基地项目		5,618,779.69	468,231.68		5,150,548.01
合计	25,964,551.11	14,854,041.25	6,101,785.21		34,716,807.15

(十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备			450,460.66	112,615.16
可抵扣亏损			312,180.27	78,045.07
合计			762,640.93	190,660.23

2、 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	650,593.09	42,328.13
可抵扣亏损	32,842,629.20	14,562,111.84
合计	33,493,222.29	14,604,439.97

(十七) 其他非流动资产

项目	期末余额	年初余额
土地使用权及地上构筑物	2,436,692.62	1,696,283.00
合计	2,436,692.62	1,696,283.00

注：其他非流动资产系根据 2002 年梁平县财政局梁平财发[2002]136 号《关于梁平县种子子公司、良种场以土地等资产入股组建联营公司的批复》同意，梁平县良种场以 200 亩田的 30 年使用权计价 240 万元入股重庆市国家级农作物原种场新公司(现更名为重庆庆丰种业有限责任公司)的土地使用权以及地上构筑物。2011 年 4 月 27 日，梁平县人民政府府[2011]119 号《关于划拨县良种场土地的批复》，将该土地全部划拨给重庆梁平工业园区建开发有限责任公司用于工业园区建设。目前公司控股子公司重庆中一种业有限公司与重庆市梁平县人民政府就补偿方式和补偿金额仍在进行磋商。

(十八) 短期借款

短期借款分类

项目	期末余额	年初余额
质押借款	15,000,000.00	10,000,000.00
抵押借款	15,000,000.00	
保证借款		
信用借款	20,000,000.00	50,000,000.00
合计	50,000,000.00	60,000,000.00

- (1) 质押借款 15,000,000.00 元系公司控股子公司以银行存款为质押借入的 12 个月短期借款，详见附注八.1（1）。
- (2) 抵押借款 15,000,000.00 元系公司控股子公司以房屋建筑物等资产为抵押借入的 12 个月短期借款，详见附注八.1（2）。
- (3) 期末本公司无已到期尚未偿还的短期借款。

(十九) 应付账款

应付账款列示：

项目	期末余额	年初余额
1 年以内	34,376,897.57	42,132,114.41
1-2 年	4,549,253.39	4,002,074.33
2-3 年	3,569,079.67	9,309.34
3 年以上	30,410.40	54,906.80
合计	42,525,641.03	46,198,404.88

(二十) 预收款项

预收款项列示

项目	期末余额	年初余额
1 年以内	38,292,434.88	42,689,795.32
1-2 年	4,387,740.38	3,756,868.74
2-3 年	898,396.12	65,723.83
3 年以上	120,702.74	150,579.89
合 计	43,699,274.12	46,662,967.78

(二十一) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	3,711,193.12	39,332,908.82	39,658,793.51	3,385,308.43
离职后福利-设定提存计划		3,075,127.50	3,075,127.50	
辞退福利		420,400.00	417,100.00	3,300.00
一年内到期的其他福利				
合计	3,711,193.12	42,828,436.32	43,151,021.01	3,388,608.43

2、 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	2,469,537.04	32,643,169.81	33,054,412.64	2,058,294.21
(2) 职工福利费	132,700.00	2,901,802.80	3,034,502.80	
(3) 社会保险费		1,320,937.19	1,320,937.19	

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其中：医疗保险费		1,137,907.70	1,137,907.70	
工伤保险费		93,345.63	93,345.63	
生育保险费		89,683.86	89,683.86	
(4) 住房公积金	224.00	1,323,109.08	1,323,333.08	
(5) 工会经费和职工教育经费	1,108,732.08	1,143,700.94	925,418.80	1,327,014.22
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
(8) 非货币性福利		189.00	189.00	
合计	3,711,193.12	39,332,908.82	39,658,793.51	3,385,308.43

3、 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		2,858,960.63	2,858,960.63	
失业保险费		216,166.87	216,166.87	
合计		3,075,127.50	3,075,127.50	

(二十二) 应交税费

税费项目	期末余额	年初余额
营业税	26,811.22	20,708.83
房产税	75,524.61	177,459.73
印花税	115,451.67	63,970.42
土地使用税	1,145,069.82	80,715.89
企业所得税	583,393.49	1,634,012.35
个人所得税	428,201.97	149,071.44
城建税	2,267.11	1,255.94
教育费附加	8,522.09	1,042.62
防洪基金	5,163.04	99,273.00
残保金等其他	21,088.12	13,082.77
合计	2,411,493.14	2,240,592.99

(二十三) 应付利息

项目	期末余额	年初余额
短期借款应付利息	84,166.67	83,333.34
合计	84,166.67	83,333.34

(二十四) 其他应付款

1、按账龄列示其他应付款

项目	期末余额	年初余额
1 年以内	17,701,769.08	4,446,957.06
1-2 年	1,490,992.22	4,561,921.32
2-3 年	2,990,337.48	82,534.96
3 年以上	2,141,058.46	2,061,302.50
合 计	24,324,157.24	11,152,715.84

2、按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	年初余额
押金保证金	2,070,810.00	2,624,543.24
员工个人往来	2,163,653.60	609,991.60
品种权购买款	1,305,000.00	
代垫款项	5,399,440.57	2,064,975.24
工程结算尾款	8,128,711.47	3,973,218.65
暂收暂付款项	5,256,541.60	1,879,987.11
合计	24,324,157.24	11,152,715.84

3、账龄超过一年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
梁平县农业局	2,036,758.50	

(二十五) 长期借款

长期借款分类

项目	期末余额	年初余额
质押借款		
抵押借款	2,300,000.00	
保证借款		
信用借款		
合计	2,300,000.00	

长期借款的说明：长期借款系公司控股子公司湖南湘丰种业有限公司于 2014 年 12 月 5 日与城关信用社签订《借款合同》，约定以湖南湘丰种业有限公司座落于安乡县城关镇农科所居委会的权证号为 21-101276 号至 21-101279 号、21-101281 号至 21-101283 号房屋以及安国用（2008）第 201 号土地使用权证抵押借入固定月利率 9.3‰ 的 2 年期借款。

(二十六) 专项应付款

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
高温区籼改粳品种创新与产业化示范项目	257,383.32	1,000,000.00	882,782.32	374,601.00	
优质高产突破性水稻品种培育和高产示范项目	4,023.64	900,000.00	899,784.80	4,238.84	
华南稻区水稻新品种培育与扩繁项目	30,174.00		1,000.00	29,174.00	
水稻特异育种材料创建项目	72,617.00	100,000.00	4,623.00	167,994.00	
热梗优水稻种子繁育体系建设项目	260,756.82		4,523.00	256,233.82	
效益型油菜新品种选育与配套技术研发项目	3,124.40	30,000.00	24,733.00	8,391.40	
水稻集约化种植技术示范与推广	600,000.00		600,000.00		
亚洲区域优质高产农作物示范田	178,046.21	400,000.00	473,059.66	104,986.55	
隐性核三系杂交油菜新品种渝油 27 中试与示范	350,275.00		269,159.90	81,115.10	

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
40 万亩优质棉花产业化关键技术开发与推广	174,600.00	330,000.00	230,382.00	274,218.00	
棉花科学室外实验项目	10,000.00			10,000.00	
早熟油菜新品种“庆油 1 号”高效示范		600,000.00		600,000.00	
农业援外项目		150,000.00		150,000.00	
Q 优系列杂交水稻耐热抗旱材料联合研究与示范		1,500,000.00	43,613.39	1,456,386.61	
主要作物南繁育制种关键技术与产业示范		1,800,000.00	1,800,000.00		
合计	1,941,000.39	6,810,000.00	5,233,661.07	3,517,339.32	

专项应付款的说明：

(1) 根据重庆中一种业有限公司与重庆市科委签订的重庆市科技攻关计划项目任务书，重庆中一种业有限公司于 2012 年 6 月至 2015 年 5 月之间，完成高温区粳改梗品种创新与产业化示范，2012 年、2013 年、2014 年各获取市科技计划预算拨款 100 万元。截止 2014 年 12 月 31 日，已累计收到 300 万元，已支付 2,625,399.00 元，尚余 374,601.00 元。

(2) 根据重庆中一种业有限公司与重庆市科委签订的重庆市科技攻关计划项目任务书，重庆中一种业有限公司于 2012 年 6 月至 2015 年 12 月之间，完成优质高产突破性水稻品种培育和高产示范，2012 年、2013 年、2014 年共获得市科技计划预算拨款 347.20 万元。截止 2014 年 12 月 31 日，公司已累计收到 260 万元，已支付 2,595,761.16 元，尚余 4,238.84 元。

(3) 根据重庆中一种业有限公司与重庆市农业科学院签订的“十二五”农村领域国家科技计划课题子研究分解任务合同，重庆中一种业有限公司于 2012 年获取专项拨款 10 万元，截止 2014 年 12 月 31 日，已使用 70,826.00 元，尚余 29,174.00 元。

(4) 根据重庆中一种业有限公司与重庆市农业科学院签订的水稻特异育种材料的创建子课题合同书，重庆中一种业有限公司于 2012 年至 2014 年共获取专项拨款 25 万元，截止 2014 年 12 月 31 日，已使用 82,006.00 元，尚余 167,994.00 元。

(5) 根据重庆市农业委员会 2012 年种业发展专项资金项目实施方案，重庆中一种业有限公司实施“热梗优”水稻种子繁育体系建设项目，获取财政专项资金拨款 70 万元，截止 2014 年 12 月 31 日，已使用 443,766.18 元，尚余 256,233.82 元。

(6) 根据重庆市科学技术委员会重庆市科技攻关计划项目任务书, 西南大学与重庆中一种业有限公司签订的协议书, 重庆中一种业有限公司本期获得“效益型油菜新品种德育与配套技术研发”财政专项资金拨款, 截止 2014 年 12 月 31 日, 已累计收款 9 万元, 使用 81,608.60 元, 尚余 8,391.40 元。

(7) 根据重庆中一种业有限公司与重庆市农业委员会签署的 2013 年农业技术推广与服务补助资金项目合同, 重庆中一种业有限公司收到项目资金 60 万元。本期已使用完毕。

(8) 根据重庆中一种业有限公司农业国际交流与合作项目实施方案, 公司共收到亚洲高产优质农作物示范基地项目款 95 万元, 截止 2014 年 12 月 31 日, 已使用 845,013.45 元, 尚余 104,986.55 元。

(9) 重庆中一种业有限公司于 2013 年 12 月 30 日收到梁平县财政局拨付的《隐性核三系杂交油菜新品种渝油 27 中试与示范》项目拨款 36 万元, 截止 2014 年 12 月 31 日, 已使用 278,884.90 元, 尚余 81,115.10 元。

(10) 根据《财政部关于下达 2013 年科技富民强县专项行动计划资金的通知》(财教【2013】144 号) 及湖南湘丰种业有限公司与科学技术部农村科技司签订的 40 万亩优质棉花产业化关键技术开发与推广任务书, 湖南湘丰种业有限公司共收到项目资金 60 万元, 截止 2014 年 12 月 31 日, 已使用 325,782.00 元, 尚余 274,218.00 元。

(11) 根据湖南湘丰种业有限公司与湖南省棉花科学研究所签订的《棉科所所外实验任务合同》, 湖南湘丰种业有限公司完成相关实验任务与目标并按要求提供实验总结报告, 湖南湘丰种业有限公司收到项目资金 1.00 万元。项目正在建设之中。

(12) 根据重庆中一种业有限公司《2014 年农业技术推广补助资金项目实施方案》, 重庆中一种业公司于 2014 年 12 月收到早熟油菜新品种“庆油 1 号”高效示范项目项目资金 60 万元, 该项目正在进行中。

(13) 根据重庆市农委、市财政局渝发[2014]162 号《关于下达 2014 年市级农发资金任务类项目建设任务的通知》, 重庆中坦农业发展有限公司于 2014 年 12 月收到农业援外项目资金 150,000.00 元, 目前该项目正在进行中。

(14) 根据重庆中坦农业发展有限公司与科学技术部国际合作司签订的对外发展中国家科技援助项目任务合同书, 公司收到 Q 优系列杂交水稻耐热抗旱材料联合研究与示范专项资金 1,500,000.00 元, 截止 2014 年 12 月 31 日, 已使用 43,613.39 元, 尚余 1,456,386.61 元。

(15) 根据海南省科学技术厅《海南省重大科技项目任务书》, 公司于 2014 年 7 月收到主要作物南繁育制种关键技术研究产业示范项目专项资金 1,800,000.00 元, 截止 2014 年 12 月 31 日, 项目资金已使用完毕。

(二十七) 预计负债

项目	期末余额	年初余额	形成原因
未决诉讼	688,482.80	948,814.00	
其他	207,400.00		
合计	895,882.80	948,814.00	

预计负债的说明：

(1) 根据新疆维吾尔自治区乌苏市人民法院于 2013 年 12 月 10 日出具的 (2013) 乌民一初字第 1075 号等民事判决书，公司预提了财产损害赔偿纠纷 688,482.80 元，详见“十（二）或有事项 1。”

(2) 其他系由于公司田间生产损失，公司预计的对受托生产的农户赔偿，该部分款项已于 2015 年 2 月 9 日支付。

(二十八) 递延收益

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	45,575,827.17	28,646,000.00	6,010,639.86	68,211,187.31	
合计	45,575,827.17	28,646,000.00	6,010,639.86	68,211,187.31	

涉及政府补助的项目：

负债项目	年初余额	本期新增补 助金额	本期计入营业外 收入金额	其他 变动	期末余额	与资产相关/与 收益相关
农业产业化项目	187,500.00		62,500.00		125,000.00	与资产相关
农作物品种区域试验站项目	570,000.00		570,000.00			与资产相关
知识产权专项资金项目	340,000.21	400,000.00	346,666.67		393,333.54	与资产相关
外经贸区域协调发展促进资金	653,125.00		125,000.00		528,125.00	与资产相关
瓜果菜预冷库补贴	1,328,021.00		167,750.00		1,160,271.00	与资产相关
农业科技成果转化项目资金	1,000,000.00		1,000,000.00			与资产相关
生物育种能力建设与产业化专项 资金	11,355,000.00		1,935,000.00		9,420,000.00	与资产相关
超级水稻南繁基地建设资金	1,800,000.00		120,000.00		1,680,000.00	与资产相关
协调发展促进项目资金	778,167.00	348,000.00	159,500.00		966,667.00	与资产相关
现代生物育种创新平台建设项 目资金	3,733,333.33		800,000.00		2,933,333.33	与资产相关
品种选育补贴资金建设项目资金	441,643.44		56,985.95		384,657.49	与资产相关

负债项目	年初余额	本期新增补 助金额	本期计入营业外 收入金额	其他 变动	期末余额	与资产相关/与 收益相关
Q 优产业化科研基地改造资金	1,000,000.00				1,000,000.00	与资产相关
Q 优杂交稻种子成套加工生产线 改造	800,000.00				800,000.00	与资产相关
优质稻綦江基地建设资金	5,636,666.67		189,999.96		5,446,666.71	与资产相关
开县良种繁育基地建设资金	8,000,000.00				8,000,000.00	与资产相关
土地平场补助资金	3,176,491.12		64,171.54		3,112,319.58	与资产相关
企业基础设施建设补助资金	4,775,879.40		96,482.41		4,679,396.99	与资产相关
品种选育扶持资金项目		98,000.00	4,083.33		93,916.67	与资产相关
主要农作物与制种技术创新平台 建设项目资金		5,000,000.00	312,500.00		4,687,500.00	与资产相关
耐热粳稻研发基地建设		10,600,000.00			10,600,000.00	与资产相关
重庆中一耐热优质杂交水稻育种 研究垫江创新基地建设项目		2,200,000.00			2,200,000.00	与资产相关
重庆中一救灾备荒种子储藏库建 设项目		10,000,000.00			10,000,000.00	与资产相关
合计	45,575,827.17	28,646,000.00	6,010,639.86		68,211,187.31	

递延收益的说明：

（1）根据 2008 年 5 月 15 日中华人民共和国农业部农财发[2008]34 号文件《农业部关于下达 2008 年农业产业化项目资金的通知》，公司于 2008 年 6 月 19 日收到仓库建设、烘干设备购置项目补助款 500,000.00 元，该项目于 2009 年完成，自 2009 年起按 8 年摊销，本期结转营业外收入 62,500.00 元，尚余 125,000.00 元未结转；

（2）根据海南省农业厅琼农字[2008]266 号文件《海南省农业厅关于下达海南省三亚农作物品种区域试验站项目 2008 年中央预算内投资计划的通知》及与海南省种子站的协议书，公司于 2009 年 4 月 17 日收到海南省（海口市）国库支付局支付关于海南省农业技术推广中心预付项目资金 570,000.00 元，本期一次结转营业外收入。

（3）根据海南省财政厅琼财教[2010]2943 号文件《关于下达 2010 年省知识产权专项资金项目计划的通知》，公司于 2010 年 12 月 24 日收到海南省财政国库支付局拨付金优 601 等七个植物新品种补助 1,400,000.00 元，本期新增收到补助 400,000.00 元，自取得品种权之日起按 5 年摊销，本期结转营业外收入 346,666.67 元，尚余 393,333.54 元未结转。

(4) 根据海南省商务厅、海南省财政厅琼商务规[2010]382 号文件《关于下达 2010 年海南省外经贸区域协调发展促进资金第一批扶持项目资金计划的通知》，公司收到购置设备补贴 1,000,000.00 元，本期结转营业外收入 125,000.00 元，尚余 528,125.00 未结转。

(5) 根据海南省农业厅琼农字 13 号《关于认真做好 2012 年瓜果菜田头预冷处理系统建设推进工作的通知》以及《关于 2012 年第二批瓜果菜预冷库补贴单位和金额的公示》，公司收到瓜果菜预冷库补贴款 1,342,000.00 元，该项目于 2013 年 11 月完成，自 2013 年 12 月起按 8 年摊销，本期结转营业外收入 167,750.00 元，尚余 1,160,271.00 元未结转。

(6) 根据海南省财政厅琼财农[2012]2084 号《关于拨付 2012 年农业科技成果转化项目资金的通知》，公司共收到农业科技成果转化资金 1,000,000.00 元，本期一次性结转营业外收入。

(7) 根据海南省财政厅、海南省发展和改革委员会、海南省农业厅琼财建[2012]2445 号文件《关于下达 2012 年生物育种能力建设与产业化专项补助资金的通知》，公司 2013 年 2 月收到补助资金 12,000,000.00 元，从 2013 年 9 月起按资产使用年限进行摊销，本期结转营业外收入 1,935,000.00 元，尚余 9,420,000.00 元未结转。

(8) 根据海南省农业厅琼农计财[2013]31 号《关于拨付 2013 年第一批部门预算项目资金的通知》，公司于 2013 年共收到超级水稻南繁基地建设资金 1,800,000.00 元，项目于 2014 年 8 月完工，自 2014 年 9 月起按 5 年摊销，本期结转营业外收入 120,000.00 元，尚余 1,680,000.00 元未结转。。

(9) 公司于 2013 年、2014 年共收到临高县财政局支付的海南外贸区域协调发展促进项目资金 1,160,000.00 元。从 2013 年 9 月起按资产使用年限 8 年摊销，本期结转营业外收入 159,500.00 元，尚余 966,667.00 元未结转。

(10) 根据海南省财政厅琼财农[2013]2460 号《关于下达 2013 年槟榔收储等重点项目补助资金的通知》，公司 2013 年收到补助资金 4,000,000.00 元，从 2013 年 9 月起按资产使用年限 5 年摊销，本期结转营业外收入 800,000.00 元，尚余 2,933,333.33 未结转。

(11) 根据福建省财政厅、福建省农业厅文件闽财（农）指[2013]13 号《关于下达 2012 年度福建省省级重点农作物种子企业品种选育补贴资金的通知》，公司子公司福建神农大丰种业科技有限公司收到福建省财政厅、福建省农业厅拨付的杂交水稻品种选育项目补贴资金 500,000.00 元。其中 44,110.00 冲减项目相关费用，455,890.00 计入递延收益，从 2013 年 10 月起按资产使用年限 8 年进行摊销，本期结转营业外收入 56,985.95 元，尚余 384,657.49 元未结转；2014 年 9 月收到福建省省级重点农

作物种子企业品种选育补贴资金 98,000.00 元，本期摊销 4,083.33 元，尚余 93,916.67 元未摊销。

(12) 根据渝财农[2013]395 号《重庆市财政局关于下达农业专项补助资金的通知》，公司于 2013 年 11 月收到重庆市农业科学院拨付的 Q 优杂交水稻产业化科研基地改造项目资金 1,000,000.00 元。截止本报告期末，该项目尚未完工。

(13) 根据渝农发[2013]282 号《重庆市农业委员会、重庆市财政局关于下达 2013 年特色效益农业产业链项目建设任务的通知》，公司于 2013 年 11 月收到重庆市财政局拨付的 Q 优杂交水稻种子成套加工生产线改造项目款 800,000.00 元。截止本报告期末，该项目尚未完工。

(14) 根据重庆市农业委员会渝农发[2010]213 号《关于重庆市三峡库区杂交水稻良种繁育基地等建设项目初步设计及概算的批复》，本公司控股子公司重庆中一种业有限公司承建綦江县优质杂交水稻良种繁育基地建设项目共获中央财政投资 5,700,000.00 元。该项目于 2013 年 8 月竣工并投入使用，以资产使用年限 30 年进行摊销，本期结转营业外收入 189,999.96 元，尚余 5,446,666.71 元未结转。

(15) 根据重庆市农业委员会渝农发[2011]228 号《关于重庆市开县水稻良种繁育及加工基地等建设项目初步设计及概算的批复》，本公司控股子公司重庆中一种业有限公司获得项目中央补助资金 5,000,000.00 元、地方配套资金 3,000,000.00 元，总计收到项目补助资金 8,000,000.00 元，截止本报告期末项目正在建设之中。

(16) 根据《关于对<贵州新中一种业股份有限公司关于请求解决种业工程项目平场补助报告>的核查情况报告》，本公司控股子公司贵州新中一种业股份有限公司收到由金沙县财政局支付的土地平场补助费 3,192,534.00 元，公司按照土地剩余使用年限进行摊销，本期结转营业外收入 64,171.54 元，尚余 3,112,319.58 元未结转。

(17) 根据《金沙县农业产业化招商引资协议书》，本公司控股子公司贵州新中一种业股份有限公司 2013 年收到金沙县财政局拨付的企业基础设施建设补助资金 4,800,000.00 元，公司按照土地剩余使用年限进行摊销，本期结转营业外收入 96,482.41 元，尚余 4,679,396.99 元未结转。

(18) 根据重庆市财政局文件渝农发[2014]287 号《重庆市财政局关于下达市农科院“耐热”粳稻研发基地项目经费预算的通知》，重庆中一种业有限公司于 2014 年 9 月 24 日获得项目资金 10,600,000.00 元，截止 2014 年 12 月 31 日，该项目尚未竣工。

(19) 根据农计发[2014]131 号《农业部关于 2014 年种子工程重庆市 5 个建设项目可行性研究报告的批复》，重庆中一种业有限公司于 2014 年 10 月 17 日获得育种研究垫江创新基地项目资金 2,200,000.00 元，截止 2014 年 12 月 31 日，该项目尚未竣工。

(20) 根据重庆市农业委员会、重庆市发展和改革委员会文件渝农发[2014]226 号文件《重庆市农业委员会、重庆市发展和改革委员会关于重庆中一种业有限公司救灾备荒种子储藏库等建设项目初步设计及投资概算的批复》，公司于 2014 年 10 月 27 日收到项目资金 10,000,000.00 元。截止 2014 年 12 月 31 日，该项目尚未竣工。

(21) 根据《海南省农业厅关于做好 2014 年厅部门预算项目有关事项的通知》，公司收到海南神农大丰保亨主要农作物与制种技术创新平台建设项目专项资金 500 万元。项目已于 2014 年 6 月完工，从 2014 年 7 月起按资产使用年限 8 年进行摊销，本期结转营业外收入 312,500.00 元，尚余 4,687,500.00 元未结转。

(二十九) 股本

项目	年初余额	本次变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	256,000,000.00			153,600,000.00		153,600,000.00	409,600,000.00

股本的说明：根据公司 2014 年 5 月 29 日召开的 2013 年度股东大会决议，公司以截止 2013 年 12 月 31 日的股份总额 25,600 万股为基数，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 6 股，转股后公司股份总额为 40,960.00 万股。

(三十) 资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	880,007,240.56		153,600,000.00	726,407,240.56
其他资本公积		1,527,830.89		1,527,830.89
合计	880,007,240.56	1,527,830.89	153,600,000.00	727,935,071.45

资本公积本的说明：本期减少系根据公司 2014 年 5 月 29 日召开的 2013 年度股东大会决议，以截止 2013 年 12 月 31 日的股份总额 25,600 万股为基数，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 6 股，本次资本公积金转增股本总额 15,360.00 万元，本期增加系虚增利润转入资本公积 1,527,830.89 元。

(三十一) 盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	18,815,978.35			18,815,978.35
合计	18,815,978.35			18,815,978.35

(三十二) 未分配利润

项 目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	190,864,846.92	168,071,106.28
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	190,864,846.92	168,071,106.28
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-90,004,908.49	38,417,311.62
减：提取法定盈余公积		2,823,570.98
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	12,800,000.00	12,800,000.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	88,059,938.43	190,864,846.92

未分配利润的说明：应付普通股股利 1,280.00 万元，系根据 2014 年 5 月 29 日公司 2013 年度股东会决议，以 2013 年 12 月 31 日总股本 25,600 万股为基数，以每 10 股派发现金 0.50 元（含税）向全体股东派发的现金股利。

(三十三) 营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	296,583,189.80	239,785,605.26	453,442,301.77	321,265,839.05
其他业务	5,019,148.63	3,930,814.54	923,479.32	1,694,624.57
合计	301,602,338.43	243,716,419.80	454,365,781.09	322,960,463.62

(三十四) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	18,105,788.94	18,851,858.52
差旅费及车辆使用费	8,125,056.31	8,936,555.04
仓储运杂费	9,685,709.37	7,679,553.94
办公邮电会务费	6,866,328.18	4,538,288.22
折旧及摊销	6,232,586.65	3,590,496.11
业务招待费	5,229,041.03	5,312,089.29
试验示范费	5,232,359.88	3,302,911.75

项目	本期发生额	上期发生额
其他费用	6,387,398.68	4,922,645.16
合计	65,864,269.04	57,134,398.03

(三十五) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	16,064,781.15	15,023,621.69
折旧及摊销	26,819,307.81	18,280,466.59
科研开发费	17,102,191.93	11,365,460.79
业务招待费	2,008,382.72	2,047,760.21
办公邮电会务费	1,820,061.99	2,220,210.88
中介机构费用	1,926,002.88	1,985,934.80
税费	2,655,075.03	1,015,688.23
差旅及车辆使用费	2,128,549.13	2,530,708.53
其他费用	1,694,036.35	1,945,411.35
合计	72,218,388.99	56,415,263.07

(三十六) 财务费用

类别	本期发生额	上期发生额
利息支出	3,642,614.22	3,702,627.95
减：利息收入	10,069,905.09	20,150,851.47
汇兑损益	-26,062.30	166,239.53
手续费	367,611.36	143,097.12
合计	-6,085,741.81	-16,138,886.87

(三十七) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-257,213.17	547,536.62
存货跌价损失	22,006,979.80	597,461.86
可供出售金融资产减值损失		
持有至到期投资减值损失		
长期股权投资减值损失		

项目	本期发生额	上期发生额
投资性房地产减值损失		
固定资产减值损失		
工程物资减值损失		
在建工程减值损失		
无形资产减值损失	474,245.31	
商誉减值损失	18,979,187.21	
合计	41,203,199.15	1,144,998.48

(三十八) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	158,710.23	57,819.39
处置长期股权投资产生的投资收益	-638,142.14	
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		
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		
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
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		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
合 计	-479,431.91	57,819.39

(三十九) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	21,369.10	20,202.00	21,369.10
其中：固定资产处置利得	21,369.10	20,202.00	21,369.10
无形资产处置利得			
债务重组利得			
非货币性资产交换利得			
赔偿收入	1,333,142.26		1,333,142.26

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	8,122,139.86	6,226,025.44	8,122,139.86
其他	829,693.77	400,203.91	829,693.77
合计	10,306,344.99	6,646,431.35	10,306,344.99

计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
财政补贴或补助	1,279,069.28	3,031,303.40	与收益、资产相关
财政贴息	500,000.00	1,420,000.00	与收益相关
企业奖励	393,500.00	230,000.00	与收益相关
项目资金	5,949,570.58	1,544,722.04	与资产相关
合计	8,122,139.86	6,226,025.44	

(四十) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	192,056.03	106,058.97	192,056.03
其中：固定资产处置损失	192,056.03	106,058.97	192,056.03
无形资产处置损失			
债务重组损失			
非货币性资产交换损失			
对外捐赠		100,000.00	
罚款赔偿支出	2,748,749.62	955,814.00	2,748,749.62
其他	8,365,408.90		8,365,408.90
合计	11,306,214.55	1,161,872.97	11,306,214.55

其他说明：本期其他支出系公司台风受灾损失。

(四十一) 所得税费用

所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	496,412.40	3,470,448.55
递延所得税费用	190,660.23	-144,493.23
合计	687,072.63	3,325,955.32

(四十二) 现金流量表项目

1、 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到利息收入	10,069,905.09	20,150,851.47
收到政府补贴	38,200,500.00	39,712,437.40
收到其他往来	23,917,884.37	50,090,632.63
合 计	72,188,289.46	109,953,921.50

2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
支付银行手续费支出	365,751.36	143,097.12
支付营业费用	57,623,838.43	46,800,431.61
捐赠支出		100,000.00
赔偿罚款支出	2,109,700.72	
支付其他往来	42,742,508.54	46,295,303.34
合 计	102,841,799.05	93,338,832.07

3、 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
收到虚计收入现金	39,997,500.00	
其他		130,524.75
合 计	39,997,500.00	130,524.75

(四十三) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-117,480,570.84	35,065,967.21
加：资产减值准备	41,203,199.15	1,144,998.48
固定资产等折旧	12,618,098.25	8,324,275.59
无形资产摊销	14,897,150.42	11,687,832.05
长期待摊费用摊销	6,101,785.21	3,211,354.84

补充资料	本期金额	上期金额
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“一”号填列)	621,086.68	85,856.97
固定资产报废损失(收益以“一”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“一”号填列)		
财务费用(收益以“一”号填列)	3,642,614.22	1,244,777.78
投资损失(收益以“一”号填列)	479,431.91	-858,471.39
递延所得税资产减少(增加以“一”号填列)	190,660.23	-144,493.23
递延所得税负债增加(减少以“一”号填列)		
存货的减少(增加以“一”号填列)	22,912,293.91	-68,650,864.45
经营性应收项目的减少(增加以“一”号填列)	-9,237,141.27	-10,276,547.93
经营性应付项目的增加(减少以“一”号填列)	29,293,855.90	41,227,835.35
其他		-8,510,430.00
经营活动产生的现金流量净额	5,242,463.77	13,552,091.27
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	305,394,096.53	389,801,300.74
减：现金的期初余额	389,801,300.74	680,163,753.92
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-84,407,204.21	-290,362,453.18

2、 本期收到的处置子公司的现金净额

	金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	3,291,600.00
其中：广西中农种业有限公司	3,291,600.00
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	695,280.34
其中：广西中农种业有限公司	695,280.34
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	
处置子公司收到的现金净额	2,596,319.66

3、 现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	年初余额
一、现 金	305,394,096.53	389,801,300.74
其中：库存现金	216,088.79	212,738.33
可随时用于支付的银行存款	305,178,007.74	389,588,562.41
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	305,394,096.53	389,801,300.74
四、母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	17,180,000.00	11,140,000.00

(四十四) 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	17,180,000.00	抵押贷款及履约保证金
固定资产	12,514,646.29	抵押贷款
无形资产	543,614.24	抵押贷款
合计	30,238,260.53	

(四十五) 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	79.20	6.1190	484.62
应收账款			
其中：美元	1,314,310.95	6.1190	8,042,268.70
预收账款			
其中：美元	14,293.00	6.1190	87,458.87

六、 合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

本期未发生非同一控制下企业合并。

(二) 同一控制下企业合并

本期未发生同一控制下企业合并。

(三) 处置子公司

单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司 名称	股权处置 价款	股权处 置比例 (%)	股权处置 方式	丧失控制 权的时点	丧失控制权 时点的确定 依据	处置价款与处置投资 对应的合并财务报表 层面享有该子公司净 资产份额的差额	丧失控制权之 日剩余股权的 比例	丧失控制权之日 剩余股权的账面 价值	丧失控制权 之日剩余股 权的公允价 值	按照公允价值重新 计量剩余股权产生 的利得或损失	丧失控制权之日 剩余股权公允价 值的确定方法及 主要假设	与原子公司股 权投资相关的 其他综合收益 转入投资损益 的金额
广西中农种 业有限公司	3,291,600.00	60%	出售股权	2014 年 11 月 18 日	工商变更	24,523.56						

(四) 其他原因的合并范围变动

- 1、 经公司全资子公司湖南神农大丰种业科技有限责任公司股东会决议，公司于 2014 年 4 月出资 255.00 万元投资成立江苏春鹏种业科技有限公司，注册资本为 500.00 万元，湖南神农大丰种业有限责任公司的持股比例均为 51.00%，因此，江苏春鹏种业科技有限公司成为本公司全资子公司湖南神农大丰种业有限责任公司的控股子公司，纳入公司本年度财务报表合并范围。
- 2、 经公司全资子公司湖南神农大丰生物科技有限公司股东会决议，公司于 2014 年 1 月、2014 年 9 月分别出资 255.00 万元投资成立湘乡市神农腾达农资公司、怀化神农大丰农业发展有限公司，注册资本均为 500.00 万元，湖南神农大丰生物科技有限公司的持股比例均为 51.00%，因此，上述 2 个公司成为本公司全资子公司湖南神农大丰生物科技有限公司的控股子公司，纳入公司本年度财务报表合并范围。
- 3、 根据全资子公司海南铭丰种业科技有限公司 2014 年 3 月 11 日股东会决议，海南铭丰种业科技有限公司依法注销，并于 2014 年 12 月 2 日办妥注销手续。海南铭丰种业科技有限公司不再纳入本年度合并范围。
- 4、 根据全资子公司海南神农丰田种业有限公司 2014 年 2 月 12 日股东会决议，海南神农丰田种业有限公司依法注销，并于 2014 年 7 月 31 日办妥注销手续。海南神农丰田种业有限公司不再纳入本年度合并范围。

(五) 其他

根据原全资子公司湖南立耘种业科技股份有限公司 2014 年 9 月 25 日股东会决议，湖南立耘农业科技股份有限公司由原注册地湖南长沙变更为广西南宁，公司名称变更为广西立耘农业科技股份有限公司。

七、 在其他主体中的权益

(一) 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	
湖南神农大丰种业科技有限公司	湖南长沙	湖南长沙	农业	99.80	0.20	投资设立
四川神农大丰种业科技有限公司	四川绵阳	四川绵阳	农业	99.00	1.00	投资设立
海南保亭南繁种业高技术产业基地有限公司	海南保亭	海南保亭	农业	100.00		投资设立
湖南神农大丰生物科技有限公司	湖南长沙	湖南长沙	农业	99.83	0.17	投资设立
海南神农大丰投资有限公司	海南海口	海南海口	投资	99.50	0.50	投资设立
广西立耘农业科技有限公司	广西南宁	广西南宁	农业	95.00	5.00	投资设立
海南丫米网络科技有限公司	海南海口	海南海口	信息科技	95.00	5.00	投资设立
福建神农大丰种业科技有限公司	福建三明	福建三明	农业	88.67		投资设立
贵州神农大丰科技股份有限公司	贵州贵阳	贵州贵阳	农业	51.00		投资设立
重庆中一种业有限公司	重庆市	重庆市	农业	17.22	32.78	企业合并
湖南湘丰种业有限公司	湖南安乡	湖南安乡	农业	51.00		企业合并
湖南德天种业有限公司	湖南常德	湖南常德	农业	80.07		企业合并
三亚永丰红南繁种业有限公司	海南三亚	海南三亚	农业	51.00		投资设立
安徽神农大丰华强种业有限公司	安徽萧县	安徽萧县	农业	10.20	69.80	企业合并
贵州新中一种业股份有限公司	贵州遵义	贵州遵义	农业	35.67	25.50	企业合并
郴州神农大丰种业有限责任公司	湖南郴州	湖南郴州	农业		51.00	投资设立
湖南丰神农业科技有限公司	湖南长沙	湖南长沙	农业		51.00	投资设立
湖北奇源种业科技有限公司	湖北恩施	湖北恩施	农业		51.00	投资设立
江西明谷农业发展有限责任公司	江西丰城	江西丰城	农业		51.00	投资设立
江苏春鹏种业科技有限公司	江苏南京	江苏南京	农业		51.00	投资设立
湖南由奇丰种业有限公司	湖南常德	湖南常德	农业		51.00	投资设立
湘乡市神农腾达农资公司	湖南湘乡	湖南湘乡	农业		51.00	投资设立
怀化神农大丰农业发展有限公司	湖南怀化	湖南怀化	农业		51.00	投资设立
新疆神农德天种业有限公司	新疆昌吉	新疆昌吉	农业		41.64	投资设立
重庆中坦农业发展有限公司	重庆市	重庆市	农业		50.00	企业合并
重庆庆丰种业有限责任公司	重庆梁平	重庆梁平	农业		26.69	企业合并

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：

- (1) 经公司第四届董事会第十三次会议审议通过，公司及全资子公司海南保亭南繁种业高技术产业基地有限公司、海南神农大丰投资有限公司分别出资 3,251.33 万元、2,875.35 万元、2,974.50 万元合计受让和增资持有重庆中一种业有限公司 50.00%股权。根据公司股东会决议，本公司在重庆中一种业有限公司 7 个董事会席位中占 4 席，在董事会上拥有超过半数表决权；另外，持有该公司 1.96%股权的自然人股东聂勇、王楚桃与本公司签订委托表决协议，委托本公司行使股东表决权，因此，在该公司股东会上本公司拥有 51.96%表决权。
- (2) 贵州新中一种业股份有限公司、重庆中坦农业发展有限公司、重庆庆丰种业有限责任公司系控股子公司重庆中一种业有限公司的子公司，其持股比例与表决权比例受持有子公司比例影响，致持股比例与表决权比例不一致；新疆神农德天种业有限公司系控股子公司湖南德天种业有限公司持股比例影响，致持股比例与表决权比例不一致。

2、重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例(%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
重庆中一种业有限公司	50.00	-19,116,266.39		60,673,750.00
福建神农大丰种业科技有限公司	11.33	-9,054.79		3,491,141.65
湖南德天种业有限公司	19.93	-3,048,487.58		2,744,236.58
湖南湘丰种业有限公司	49.00	-2,454,711.23		5,764,387.14

子公司少数股东的持股比例不同于表决权比例的说明：

重庆中一种业有限公司自然人股东聂勇、王楚桃持有该公司 1.96%股权，其于 2012 年 9 月与本公司签订委托表决协议，委托本公司行使股东表决权，因此子公司重庆中一种业有限公司少数股东持股比例为 50.00%，表决权比例为 48.04%。

3、重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额						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	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
重庆中一种业有限公司	160,360,272.78	102,003,385.10	262,363,657.88	73,365,855.91	49,071,504.60	122,437,360.51	191,870,393.78	103,134,070.17	295,004,463.95	91,088,827.13	25,145,437.58	116,234,264.71
福建神农大丰种业科技有限公司	19,536,115.05	15,374,943.34	34,911,058.39	3,628,293.20	478,574.16	4,106,867.36	19,395,141.03	14,217,354.02	33,612,495.05	2,286,765.41	441,643.44	2,728,408.85
湖南德天种业有限公司	10,535,789.55	6,584,603.77	17,120,393.32	2,433,751.94	688,482.80	3,122,234.74	23,122,142.15	8,145,966.86	31,268,109.01	1,366,779.75	350,000.00	1,716,779.75
湖南湘丰种业有限公司	15,556,857.63	9,289,930.92	24,846,788.55	10,498,515.15	2,584,218.00	13,082,733.15	14,141,335.43	10,425,279.93	24,566,615.36	7,608,345.21	184,600.00	7,792,945.21

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
重庆中一种业有限公司	15,747,369.01	-38,843,901.87	-38,843,901.87	23,743,199.95	70,880,642.97	-892,813.29	-892,813.29	-15,698,158.41
福建神农大丰种业科技有限公司	12,929,205.94	-79,895.17	-79,895.17	1,605,750.52	11,208,938.79	-210,810.06	-210,810.06	-96,938.58
湖南德天种业有限公司	946,663.00	-15,553,170.68	-15,553,170.68	-1,629,848.16	3,082,372.50	-3,863,472.40	-3,863,472.40	2,669,540.21
湖南湘丰种业有限公司	1,217,545.00	-5,009,614.75	-5,009,614.75	-891,432.71	9,767,457.00	-899,045.61	-899,045.61	-3,376,791.96

(二) 在合营安排或联营企业中的权益

1、 重要的合营企业或联营企业

合营企业或 联营企业名称	主要 经营地	注册地	业务 性质	持股比例(%)		对合营企业或联 营企业投资的会 计处理方法
				直接	间接	
重庆市优质粮油开发 有限公司	重庆市	重庆市	农业		16.50	权益法
华智水稻生物技术有 限公司	湖南长沙	湖南长沙	农业	20.00		权益法

在合营企业或联营企业的持股比例不同于表决权比例的说明：重庆市优质粮油开发有限公司系本公司控股子公司重庆中一种业有限公司持股 33%的联营企业，本公司通过子公司重庆中一种业有限公司间接持股 16.50%，表决权比例为 33%。

2、 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/ 本期发生额		年初余额/ 上期发生额	
	华智水稻生物 技术有限公司	重庆市优质粮油 开发有限公司	华智水稻生物 技术有限公司	重庆市优质粮油 开发有限公司
流动资产	283,791,620.07	8,228,298.50	150,028,067.82	9,903,379.40
非流动资产	5,922,066.37	3,699,295.91		4,004,462.44
资产合计	289,713,686.44	11,927,594.41	150,028,067.82	13,907,841.84
流动负债	1,109,307.93	5,034,171.03	61,813.00	7,441,950.26
非流动负债	550,000.00			
负债合计	1,659,307.93	5,034,171.03	61,813.00	7,441,950.26
少数股东权益				
归属于母公司股东权益	288,054,378.51	6,893,423.38	149,966,254.82	6,465,891.58
按持股比例计算的净资产份额	57,610,875.70	2,274,829.71	29,993,250.96	2,133,744.22
调整事项				
—商誉				
—内部交易未实现利润				
—其他	2,400,000.00	14,355.00		14,355.00
对联营企业权益投资的账面价值	60,010,875.70	2,289,184.71	29,993,250.96	2,148,099.22

项目	期末余额/ 本期发生额		年初余额/ 上期发生额	
	华智水稻生物技术有限公司	重庆市优质粮油开发有限公司	华智水稻生物技术有限公司	重庆市优质粮油开发有限公司
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值				
营业收入	2,200,000.00	43,878,399.01		27,734,471.29
净利润	88,123.69	427,531.80	-33,745.18	152,161.91
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	88,123.69	427,531.80	-33,745.18	152,161.91
本年度收到的来自联营企业的股利				

八、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任，但是董事会已授权本公司管理层设计和实施能确保风险管理目标和政策得以有效执行的程序。董事会通过管理层递交的月度报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。本公司的内部审计师也会审计风险管理的政策和程序，并且将有关发现汇报给审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

(一) 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

(二) 市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括外汇风险、利率风险和其他价格风险。

(1) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司目前的短期借款为固定利率借款，利率风险小；长期借款期限 2 年，为固定利率，利率风险小。

(2) 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司的外币收入面临着汇率变动风险。2014 年度，本公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

(三) 流动性风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

九、关联方及关联交易

(一) 本公司最终控制方是：截止 2014 年 12 月 31 日,黄培劲持有本公司 72,601,600 股,持股比例 17.73%,为公司第一大股东。截止 2019 年 12 月 20 日,公司实际控制人曹欧劼,持有本公司 18,366.61 万股,持股比例 17.94%。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(四) 关联交易情况

1、 存在控制关系且已纳入本公司合并报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2、 关键管理人员薪酬单位：（万元）

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	329.03	319.66

十、 承诺及或有事项

（一） 重要承诺事项

- 1、 2014 年 4 月 30 日，本公司控股子公司重庆中一种业有限公司与中国农业银行重庆市分行营业部签订《权利质押合同》，以人民币 15,810,000.00 元银行存款为质押，取得人民币 15,000,000.00 元短期借款，借款期限为 12 个月。
- 2、 2014 年 1 月 27 日，本公司控股子公司重庆中一种业有限公司与中国农业发展银行重庆市分行营业部签订《最高额抵押合同》，约定以公司位于重庆九龙坡区含谷镇全兴路 6 号、重庆市南岸区南富贵花街道南坪东路 15-2 号 15B 栋 1-B-2 号房产（账面价值共 12,246,713.54 元）抵押，取得人民币 15,000,000.00 元短期借款，借款期限 12 个月。
- 3、 2014 年 12 月 5 日，本公司控股子公司湖南湘丰种业有限公司于与城关信用社签订《借款合同》，约定以湖南湘丰种业有限公司座落于安乡县城关镇农科所居委会的权证号为 21-101276 号至 21-101279 号、21-101281 号至 21-101283 号房屋以及安国用（2008）第 201 号土地使用权证（账面价值共 811,546.99 元）抵押借入固定月利率 9.3‰ 的 2 年期借款 2,300,000.00 元。

（二） 或有事项

- 1、 2013 年 9 月 27 日，新疆维吾尔自治区乌苏市陶政华等 240 余户农户对李建民、乌苏市信乐宝农资有限责任公司、乌苏市利农农资有限责任公司及本公司控股子公司湖南神农德天种业有限公司（以下简称“神农德天”）四名被告因财产损害赔偿纠纷提起诉讼。新疆维吾尔自治区乌苏市人民法院于 2013 年 12 月 10 日出具（2013）乌民一初字第 1075 号等民事判决书，判决神农德天赔偿原告陶政华等 10 户 133,190.80 元，李建民、乌苏市信乐宝农资有限责任公司、乌苏市利农农资有限责任公司对湖南德天种业的上述债务承担连带清偿责任。神农德天于 2013 年 12 月 18 日提起上诉，新疆维吾尔自治区伊犁哈萨克自治州塔城地区中级人民法院于 2014 年 7 月 8 日出具（2014）塔民一终字第 218 号民事判决书，判决驳回上诉维持原判。目前正在进行调解并计提预计负债 688,482.80 元。

- 2、 2013 年 12 月 25 日，合肥市蜀香种子有限公司对本公司控股子公司福建神农大丰种业科技有限公司（以下简称“福建神农大丰”）就产品生产者责任纠纷向福建三明市三元区人民法院提起诉讼，诉讼请求福建神农大丰返还购种款 427,561.20 元，并赔偿损失 1,194,570.00 元，承担案件诉讼费用。福建三明市三元区人民法院于 2014 年 12 月出具（2014）元民初字第 131 号民事判决书，判决福建神农大丰在判决生效后 15 日内向合肥市蜀香种子有限公司归还种子款 244,582.80 元，并赔偿损失 358,371 元；同时判决合肥市蜀香种子有限公司在判决生效后 15 日内退还福建神农大丰库存的皖稻 131 水稻种子。福建神农大丰不服上述判决，于 2014 年 12 月末向福建省三明市中级人民法院提起上诉并获受理。截至本报告发出之日，法院尚未对该上诉进行判决。
- 3、 2013 年 4 月 1 日，本公司子公司四川神农大丰种业科技有限公司（以下简称“四川神农大丰”）因甘肃武威西凉蔬菜种苗研究所（以下简称“西凉研究所”）种植回收合同纠纷提起诉讼，甘肃省武威市凉州区人民法院于 2013 年 11 月 25 日出具（2013）凉民初字第 1411 号民事判决书，判决被告西凉研究所给付四川神农大丰订金 30 万元及利息，给付四川神农大丰亲本种子 27,330.00 元，四川神农大丰回收西凉研究所生产的科玉 3 号玉米杂交种子。四川神农大丰不服上述判决，向甘肃省武威市中级人民法院提起上诉，甘肃省武威市中级人民法院于 2014 年作出（2014）武中民终字第 127 号民事裁定书，发还重审。甘肃省武威市凉州区人民法院重审后于 2014 年 12 月 12 日出具（2014）凉民初字第 3142 号民事判决书，判决西凉研究所给付四川神农大丰订金 30 万元及利息，给付四川神农大丰亲本种子 27,330.00 元，四川神农大丰赔偿西凉研究所损失 475,000.00 元。四川神农大丰不服上述判决，于 2014 年 12 月 30 日向甘肃省武威市中级人民法院提起上诉，目前案件正在受理中。
- 4、 2014 年 10 月 11 日，本公司子公司湖南神农大丰生物科技有限公司就与史国平民间借贷纠纷向长沙市雨花区人民法院提起诉讼，诉讼请求史国平返还借款 950,637.00 元及利息 3 万元，并承担诉讼费用。截止本报告日，本案尚未判决。
- 5、 2014 年 4 月，李忠、林奇花就李庆炳生命权纠纷向海南省临高县人民法院提请诉讼，海南省临高县人民法院于 2014 年 9 月 3 日出具（2014）临民初字第 451 号民事判决书，判决公司赔偿 97,677.10 元。李忠、林奇花不服上述判决，提起上诉。海南省第二中级人民法院于 2015 年 2 月出具（2015）海南二中民一终字第 81 号民事判决书，判决驳回上诉，维持原判。公司已于 2015 年 3 月支付上述款项。

十一、资产负债表日后事项

- (一) 根据公司全资子公司湖南神农大丰种业科技有限责任公司 2014 年 10 月 22 日股东会决议，公司以现金 102 万元出资成立武汉神农大丰惠农种业有限公司，持有该公司 51% 股权。武汉神农大丰惠农种业有限公司于 2014 年 12 月 5 日经武汉市工商行政管理局洪山分局核准登记，并领取注册号为 420111000374196 的企业法人营业执照。湖南神农大丰种业科技有限责任公司于 2015 年 1 月 14 日缴存上述投资资金。
- (二) 2017 年 6 月 9 日，因涉嫌信息披露违法违规，中国证券监督管理委员会海南证监局对本公司进行立案调查。2019 年 9 月 20 日，本公司收到中国证券监督管理委员会海南证监局《行政处罚决定书》([2019]4 号)，给予公司警告及罚款 60 万元的行政处罚决定，给予公司相关当事人警告及罚款的行政处罚。
- (三) 根据公司 2015 年第一次临时股东大会决议，公司以资本公积按每 10 股转增 15 股的比例，向全体股东转增股份总额 61,440 万股，每股面值 1 元，计增加股本 61,440.00 万元。转增后公司股份总数为 102,400 万股。
- (四) 根据公司 2015 年 4 月 15 日第五届第九次董事会决议，公司 2014 年度不进行利润分配，也不进行资本公积金转增股本，未分配利润结转下一年度。
- (五) 根据公司 2016 年 4 月 25 日第五届第二十三次董事会决议，公司 2015 年度利润分配预案为：以公司总股本 1,024,000,000 股为基数，向全体股东每 10 股派发红利 0.02 元（含税）。剩余未分配利润结转以后年度分配。
- (六) 公司董事会 2019 年 12 月 19 日公告（公告编号：2019-118），公司全资子公司海南保亭南繁种业高技术产业基地有限公司（以下简称“南繁种业”）于近日收到保亭黎族苗族自治县综合行政执法局出具的《行政处罚事先告知书》（保综法罚告字[2019]第 12007 号），对南繁种业在未取得建设工程规划许可证的情况下建设的“七仙岭神农谷南繁种业国际培训中心”项目内的 59 栋建（构）筑物，总占地面积 21,877.17 平方米，总建筑面积 30,081.94 平方米作出予以没收的行政处罚。南繁种业已向保亭黎族苗族自治县综合行政执法局递交了《行政处罚听证申请书》，保亭黎族苗族自治县综合行政执法局决定于 2019 年 12 月 23 日举行听证会。该项目涉及公司资产截至 2018 年 12 月 31 日账面价值为 27,276.53 万元，若南繁种业最终被处罚，将对公司利润产生较大影响。本事项具有不确定性。

十二、其他重要事项

(一) 前期会计差错更正

1、 追溯重述法

本公司 2014 年度财务报表原经立信会计师事务所（特殊普通合伙）审计于并 2015 年 4 月 15 日出具了标准无保留意见的审计报告（信会师报字（2015）第 112300 号）。2019 年 9 月 20 日，根据本公司收到中国证券监督管理委员会海南监管局下发的《中国证券监督管理委员会海南监管局行政处罚决定书》（[2019]4 号）认定的结论，结合公司财务自查情况，本公司对 2014 年度财务报表进行更正。2014 年度重大会计差错更正情况如下：

会计差错更正的内容	报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
对 2014 年度虚构的收入和成本进行冲销、对虚构形成的往来及坏账进行调整	应收账款	75,780,676.56	62,001,695.99	-13,778,980.57
	其他应收款	5,585,807.48	19,364,788.05	13,778,980.57
	未分配利润	89,587,769.32	88,059,938.43	-1,527,830.89
	资本公积	726,407,240.56	727,935,071.45	1,527,830.89
	营业收入	355,660,022.68	301,602,338.43	-54,057,684.25
	营业成本	296,246,273.16	243,716,419.80	-52,529,853.36
	净利润	-115,952,739.95	-117,480,570.84	-1,527,830.89

2、 未来适用法

本报告期末发生采用未来适用法的前期会计差错更正事项。

(二) 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确定了 4 个报告分部，分别为：华南分部、华中分部、华东分部、西南分部。本公司的各个报告分部分别在不同地区从事经营活动。由于每个分部需要不同的技术或市场策略，本公司管理层分别单独管理各个报告分部的经营活动，定期评价这些报告分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。

分部间转移价格按照实际交易价格为基础确定，间接归属于各分部的费用按照收入比例在分部之间进行分配。资产根据分部的经营以及资产的所在位置进行分配，分部负债包括分部经营活动形成的可归属于该分部的负债。如果多个经营分部共同承担的负债相关的费用分配给这些经营分部，该共同承担的负债也分配给这些经营分部。

2、 2014 年度报告分部的财务信息

项目	华南分部	华中分部	华东分部	西南分部	分部间抵销	合计
资产总额	1,688,660,380.95	459,114,435.71	51,727,204.60	302,735,722.12	-918,409,140.70	1,583,828,602.68
负债总额	124,738,878.08	162,754,607.95	8,989,979.95	126,377,891.37	-181,503,607.29	241,357,750.06
营业收入	120,161,138.20	139,579,531.67	15,792,817.64	27,983,418.94	-1,914,568.02	301,602,338.43
营业成本	89,533,236.64	115,926,466.14	12,621,201.79	29,102,864.73	-3,467,349.50	243,716,419.80
利润总额	-47,765,056.44	-27,945,255.67	-1,200,473.61	-40,899,169.89	1,016,457.40	-116,793,498.21

(三) 其他

- 1、 2014 年 2 月，公司与江西省丰城市人民政府签订了《一站式粮食生产供应链管理战略合作框架协议》，约定双方共建一站式粮食生产供应链管理合作平台，江西省丰城市人民政府协调组织辖区内家庭农场、农民专业合作社、种粮大户等新型农业经营主体建设不低于 10 万亩早晚稻两季均实施全程机械化种植的基地，晚稻使用长江流域双季稻区最适宜全程机械化种植的国审超级稻新品种 H 优 518，其中 3 万亩为核心示范基地；公司负责一站式粮食生产供应链管理方案并具体组织实施。
- 2、 经公司第 4 届董事会第 22 次会议审议通过，公司于 2013 年 5 月 3 日与袁隆平农业高科技股份有限公司、合肥丰乐种业股份有限公司、中国种子集团有限公司、安徽荃银高科种业股份有限公司等 11 家杂交水稻种子企业签署了《关于共同组建杂交水稻分子育种平台的框架协议》。根据约定，各方将共同投资人民币 3 亿元设立杂交水稻分子育种平台，其中公司分两期合计出资 6,000 万元，占分子育种平台注册资本比例为 20%，为第二大股东。2013 年 8 月 5 日，经公司第五届董事会第二次会审议批准，公司使用超募资金 3,000 万元作为对华智水稻生物技术有限公司首期出资款。2014 年 12 月 8 日，公司以自有资金 3,000 万元缴足第二期出资。

十三、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、 应收账款分类披露

	类别		单项金额重大并	按信用风险特征	单项金额不重大	合计
			单独计提坏账准	组合计提坏账准	但单独计提坏账	
			备的应收账款	备的应收账款	准备的应收账款	
期末余额	账面余额	金额		10,091,206.98		10,091,206.98
		比例(%)		100.00		100.00
	坏账准备	金额		201,824.14		201,824.14
		计提比例(%)		2.00		2.00
	账面价值			9,889,382.84		9,889,382.84
期初余额	账面余额	金额		11,091,751.03		11,091,751.03
		比例(%)		100.00		100.00
	坏账准备	金额		221,844.48		221,844.48
		计提比例(%)		2.00		2.00
	账面价值			10,869,906.55		10,869,906.55

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	10,091,206.98	201,824.14	2.00
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 至 5 年			
5 年以上			
合计	10,091,206.98	201,824.14	2.00

确定该组合依据的说明：具有相同风险。

2、 本期计提、收回或转回应收账款情况

本期计提坏账准备金额-20,020.34 元；本期无收回或转回坏账准备。

3、按欠款方归集的期末余额前五名的应收款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
PTBIOGENEPLANTATION(印尼)	4,435,497.89	43.95	88,709.96
DAGHACORPORATION(巴基斯坦)	2,799,442.50	27.74	55,988.85
Siddiq Sons(巴基斯坦)	398,958.80	3.95	7,979.18
广东省河源紫金廖少帆	368,639.84	3.65	7,372.80
PAKGLOBALSEEDSCORPORATION(巴基斯坦)	308,397.60	3.06	6,167.95
合计	8,310,936.63	82.35	166,218.74

(二) 其他应收款

1、其他应收款分类披露：

类别		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	单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	合计
期末余额	账面余额	金额	110,869,820.83		110,869,820.83
		比例(%)	100.00		100.00
	坏账准备	金额	245,807.09		245,807.09
		计提比例(%)	0.22		0.22
	账面价值		110,624,013.74		110,624,013.74
期初余额	账面余额	金额	60,041,619.07		60,041,619.07
		比例(%)	100.00		100.00
	坏账准备	金额	128,272.22		128,272.22
		计提比例(%)	0.21		0.21
	账面价值		59,913,346.85		59,913,346.85

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	11,362,354.68	227,247.09	2.00
1 至 2 年	3,200.00	160.00	5.00
2 至 3 年			
3 至 5 年	53,000.00	15,900.00	30.00
5 年以上	2,500.00	2,500.00	100.00
合计	11,421,054.68	245,807.09	

确定该组合依据的说明：具有相同风险特征。

组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款：

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
控制组合	99,448,766.15		
合计	99,448,766.15		

确定该组合依据的说明：控制组合系本公司控制的子公司，具有相同风险特征。

2、 本期计提、收回或转回坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 117,534.87 元；本期无收回或转回坏账准备。

3、 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
子公司内部往来	99,448,766.15	54,040,208.32
押金	40,500.00	47,300.00
员工借款及个人往来	555,170.43	5,954,110.75
单位往来	10,825,384.25	
合计	110,869,820.83	60,041,619.07

4、按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款合 计数的比例(%)	坏账准备 期末余额
湖南神农大丰种业科技有限责任公司	内部往来	65,336,059.52	1年以内	58.93	
湖南神农大丰生物科技有限公司	内部往来	22,346,057.80	1年以内	20.16	
重庆中一种业有限公司	内部往来	9,000,000.00	1年以内	8.12	
广西藤县佳禾种子有限公司	单位往来	6,318,234.00	1年以内	5.7	126,364.68
湛江市兴罗农业科技有限公司	单位往来	4,497,150.25	1年以内	4.06	89,943.01
合计		107,497,501.57		96.97	216,307.69

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			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	691,176,400.00	19,216,309.86	671,960,090.14	699,096,400.00		699,096,400.00
对联营、合营企 业投资	60,010,875.70		60,010,875.70	29,993,250.96		29,993,250.96
合计	751,187,275.70	19,216,309.86	731,970,965.84	729,089,650.96		729,089,650.96

1、 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
湖南神农大丰种业科技有限责任公司	159,700,000.00			159,700,000.00		
四川神农大丰种业科技有限公司	31,150,000.00			31,150,000.00		
福建神农大丰种业科技有限公司	28,600,000.00			28,600,000.00		
安徽神农大丰华强种业有限公司	510,000.00			510,000.00		
贵州神农大丰科技股份有限公司	3,060,000.00			3,060,000.00		
广西中农种业有限公司	3,000,000.00		3,000,000.00			
湖南神农大丰生物科技有限公司	29,950,000.00			29,950,000.00		
海南神农丰田种业有限公司	4,950,000.00		4,950,000.00			
海南铭丰种业科技有限公司	990,000.00		990,000.00			
海南保亭南繁种业高技术产业基地有限公司	263,028,100.00			263,028,100.00		
湖南神农德天种业有限公司	25,000,000.00			25,000,000.00	240,924.68	240,924.68
海南神农大丰投资有限公司	59,445,000.00			59,445,000.00		
重庆中一种业有限公司	32,513,300.00			32,513,300.00	18,367,142.86	18,367,142.86
湖南湘丰种业有限公司	8,500,000.00			8,500,000.00	608,242.32	608,242.32
湖南立耘种业科技股份有限公司	28,500,000.00			28,500,000.00		
海南丫米网络科技有限公司	9,500,000.00			9,500,000.00		
贵州新中一种业股份有限公司	10,700,000.00			10,700,000.00		
三亚永丰红南繁种业有限公司		1,020,000.00		1,020,000.00		
合计	699,096,400.00	1,020,000.00	-8,940,000.00	691,176,400.00	19,216,309.86	19,216,309.86

2、 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	本期增减变动							期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	其他			
联营企业											
华智水稻生物技术有限公	29,993,250.96	30,000,000.00		17,624.74					60,010,875.70		
司											
合计	29,993,250.96	30,000,000.00		17,624.74					60,010,875.70		

(四) 营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	118,178,705.20	88,359,158.25	191,715,024.62	130,999,901.07
其他业务	106,000.00		175,750.00	9,842.01
合计	118,284,705.20	88,359,158.25	191,890,774.62	131,009,743.08

(五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益		800,652.00
权益法核算的长期股权投资收益	17,624.74	-6,749.04
处置长期股权投资产生的投资收益	-390,399.75	
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		
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		
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
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		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
合 计	-372,775.01	793,902.96

十四、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-808,829.07	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	8,122,559.86	
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		

项目	金额	说明
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-895,882.80	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-8,055,859.69	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	-1,638,011.70	
减：所得税影响额	-598,167.08	
少数股东权益影响额	795,759.40	
合计	-1,835,604.02	

(二) 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（元）	
		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	-6.9442	-0.2197	-0.2197
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-6.8026	-0.2153	-0.2153

(三) 会计政策变更相关补充资料

本公司根据财政部 2014 年发布的《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》等会计准则变更了相关会计政策并对比较财务报表进行了追溯重述，重述后的 2013 年 1 月 1 日、2013 年 12 月 31 日合并资产负债表如下：

项目	2013 年 1 月 1 日	2013 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	682,443,753.92	400,941,300.74	322,574,096.53
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入 当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	81,284,417.09	101,186,819.35	62,001,695.99
预付款项	90,940,940.38	70,123,221.96	48,543,970.17
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
应收利息			
应收股利			
其他应收款	49,418,913.36	12,034,797.90	19,364,788.05
买入返售金融资产			
存货	335,033,852.43	414,970,225.87	370,136,704.16
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	101,125.32	92,308.33	385,860.78
流动资产合计	1,239,223,002.50	999,348,674.15	823,007,115.68
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产	13,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			

项目	2013 年 1 月 1 日	2013 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
长期股权投资	2,083,530.79	32,141,350.18	62,300,060.41
投资性房地产	5,913,898.30	5,734,203.61	2,001,375.67
固定资产	89,037,583.26	166,410,495.10	293,126,771.31
在建工程	106,940,792.52	184,955,401.74	128,212,836.10
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	84,377,339.39	233,601,566.84	216,369,611.11
开发支出	2,497,218.98	3,901,454.18	11,657,332.63
商誉	19,641,852.91	19,641,852.91	
长期待摊费用	22,250,691.52	25,964,551.11	34,716,807.15
递延所得税资产	46,167.00	190,660.23	
其他非流动资产	1,696,283.00	1,696,283.00	2,436,692.62
非流动资产合计	347,485,357.67	684,237,818.90	760,821,487.00
资产总计	1,586,708,360.17	1,683,586,493.05	1,583,828,602.68
流动负债：			
短期借款	20,000,000.00	60,000,000.00	50,000,000.00
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入 当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	40,885,124.19	46,198,404.88	42,525,641.03
预收款项	41,303,410.95	46,662,967.78	43,699,274.12
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	2,527,900.79	3,711,193.12	3,388,608.43
应交税费	5,210,962.68	2,240,592.99	2,411,493.14

项目	2013 年 1 月 1 日	2013 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
应付利息		83,333.34	84,166.67
应付股利			
其他应付款	20,553,551.45	11,152,715.84	24,324,157.24
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计	130,480,950.06	170,049,207.95	166,433,340.63
非流动负债：			
长期借款			2,300,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款	16,512,372.99	1,941,000.39	3,517,339.32
预计负债		948,814.00	895,882.80
递延收益	4,160,125.21	45,575,827.17	68,211,187.31
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计	20,672,498.20	48,465,641.56	74,924,409.43
负债合计	151,153,448.26	218,514,849.51	241,357,750.06
所有者权益：			
股本	256,000,000.00	256,000,000.00	409,600,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	879,853,171.85	880,007,240.56	727,935,071.45

项目	2013 年 1 月 1 日	2013 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	15,992,407.37	18,815,978.35	18,815,978.35
一般风险准备			
未分配利润	168,071,106.28	190,864,846.92	88,059,938.43
归属于母公司所有者权益合计	1,319,916,685.50	1,345,688,065.83	1,244,410,988.23
少数股东权益	115,638,226.41	119,383,577.71	98,059,864.39
所有者权益合计	1,435,554,911.91	1,465,071,643.54	1,342,470,852.62
负债和所有者权益总计	1,586,708,360.17	1,683,586,493.05	1,583,828,602.68

海南神农科技股份有限公司
二〇二〇年一月六日