

海南神农科技股份有限公司

中兴财光华审会字（2020）第 328007 号

审计报告

中兴财光华审会字（2020）第 328007 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 2019 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2019 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 2019 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2019 年度的合并及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、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）在建工程减值准备

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注“三、21、长期资产减值”、“五、13、（3）在建工程减值准备”。

截至 2019 年 12 月 31 日，神农科技在建工程账面余额 27,276.53 万元，在建工程减值准备金额 10,144.57 万元。神农科技管理层对在建工程在资产负债表日是否存在减值迹象进行了评估和测试，评估测试结果表明在建工程可收回金额低于其账面价值，并以其差额对在建工程计提了减值准备 10,144.57 万元。由于评估和测试在建工程是否存在减值，需要管理层作出重大判断，并且减值金额的评估和确认会对神农科技财务报表产生重大影响。因此我们将其识别为关键审计事项。

2.审计应对

我们针对在建工程减值相关的上述关键审计事项执行的主要审计程序如下：

- （1）了解神农科技与在建工程减值有关的内部控制；
- （2）获取了与该在建工程减值有关的行政处罚预先告知书、听证会记录、行政处罚决定书，查阅并核对了与减值在建工程有关的项目选址、备案文件、合同和付款记录；
- （3）了解、评估管理层对在建工程减值迹象的判断及其依据；
- （4）实地走访了在建工程现场，查看在建工程的现状；
- （5）研读监管部门相关政策，对监管部门可能采取的措施进行分析；与监管部门进行了实地访谈，了解监管部门的意图和可能采取的措施；
- （6）对专案律师进行函证并进行访谈，获取专家的意见。

（二）应收账款坏账准备的计提

1.事项描述

相关信息披露详见财务报表附注“三、10、（5）金融工具的减值”“五、3、（2）坏账准备”。

截至 2019 年 12 月 31 日，神农科技的子公司深圳市神农惟谷供应链有限公司（下简称深圳惟谷）对深圳市飞马国际供应链股份有限公司（即*ST 飞马）应收账款余额为 9,286.09 万元，累计计提坏账准备 6,500.26 万元。该笔债权的金额重大，其可收回金额的评估涉及重大的管理层判断和复杂的会计估计，并将对神农科技财务报表产生重大影响，因此我们将其识别为关键审计事项。

2.审计应对

我们针对应收账款坏账准备的计提的上述关键审计事项执行的主要审计程序如下：

- （1）获取与 ST 飞马有关的起诉书、公告、查封清单及债务人债务清偿能力等资料进行核查；
- （2）复核管理层对该笔款项可收回金额的评估过程；
- （3）对债务人*ST 飞马的实际清偿能力、担保抵押情况等进行分析，进而对被审计单位可能的受偿率做出分析，并据此测算减值金额，即对该笔款项的可收回金额进行重新计算；
- （4）向专案律师函证并进行访谈，询问律师对该诉讼的意见、对该笔款项的可收回可能性的判断依据和判断过程。

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 2019 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，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算神农科技、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，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。

我们还就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。

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

中兴财光华会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：刘 星

中国注册会计师：曹卫强

中国·北京

2020 年 04 月 26 日

财务报表

财务附注中报表的单位为：元

1、合并资产负债表

编制单位：海南神农科技股份有限公司

2019 年 12 月 31 日

单位：元

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
流动资产：		
货币资金	104,050,996.93	184,426,800.30
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,095,811.62	
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	46,286,322.17	155,202,106.98
应收款项融资		
预付款项	27,707,070.20	34,612,868.33
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	27,656,714.63	9,026,920.02
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	45,261,791.21	102,406,892.23
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	421,763.56	2,418,974.40
流动资产合计	252,480,470.32	488,094,562.26
非流动资产：		
发放贷款和垫款		
债权投资		
可供出售金融资产		47,000,000.00
其他债权投资		
持有至到期投资		
长期应收款		
长期股权投资	289,120,273.68	295,847,839.10

其他权益工具投资	50,005,800.00	
其他非流动金融资产		
投资性房地产	12,686,761.92	5,702,352.60
固定资产	174,620,512.08	200,760,513.66
在建工程	171,319,562.38	272,765,266.15
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产	158,191,145.92	166,959,032.16
开发支出		1,118,445.88
商誉		
长期待摊费用	13,752,557.04	18,464,127.19
递延所得税资产		833,515.67
其他非流动资产		
非流动资产合计	869,696,613.02	1,009,451,092.41
资产总计	1,122,177,083.34	1,497,545,654.67
流动负债：		
短期借款		
向中央银行借款		
拆入资金		
交易性金融负债		
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	16,578,081.52	26,171,171.99
预收款项	23,233,088.15	35,352,129.06
合同负债		
卖出回购金融资产款		
吸收存款及同业存放		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
应付职工薪酬	7,719,101.30	2,287,244.79
应交税费	1,231,849.22	3,884,664.77
其他应付款	19,679,299.33	13,173,288.86
其中：应付利息		
应付股利		
应付手续费及佣金		
应付分保账款		
持有待售负债		

一年内到期的非流动负债	132,405.40	
其他流动负债		
流动负债合计	68,573,824.92	80,868,499.47
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		
长期应付款		386,825.96
长期应付职工薪酬		
预计负债	4,293,000.00	
递延收益	4,459,548.64	7,627,558.37
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	8,752,548.64	8,014,384.33
负债合计	77,326,373.56	88,882,883.80
所有者权益：		
股本	1,024,000,000.00	1,024,000,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	274,454,373.71	274,454,373.71
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	20,996,074.16	20,996,074.16
一般风险准备		
未分配利润	-270,969,308.27	78,348,530.35
归属于母公司所有者权益合计	1,048,481,139.60	1,397,798,978.22
少数股东权益	-3,630,429.82	10,863,792.65
所有者权益合计	1,044,850,709.78	1,408,662,770.87
负债和所有者权益总计	1,122,177,083.34	1,497,545,654.67

法定代表人：曹欧勋

主管会计工作负责人：郑抗

会计机构负责人：吴娟

2、母公司资产负债表

单位：元

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
流动资产：		
货币资金	88,828,547.45	151,746,503.36
交易性金融资产		
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		345,734.20
应收款项融资		
预付款项	380,339.03	
其他应收款	257,352,525.57	264,593,200.69
其中：应收利息		
应收股利		
存货	1,044,624.83	399,853.86
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	312,223.67	
流动资产合计	347,918,260.55	417,085,292.11
非流动资产：		
债权投资		
可供出售金融资产		47,000,000.00
其他债权投资		
持有至到期投资		
长期应收款		
长期股权投资	858,420,330.26	918,563,723.38
其他权益工具投资	47,000,000.00	
其他非流动金融资产		
投资性房地产	7,175,962.92	
固定资产	30,109,271.22	43,198,614.62
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产	3,628,595.62	4,758,713.10
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	13,517,362.11	17,045,873.61
递延所得税资产		
其他非流动资产		
非流动资产合计	959,851,522.13	1,030,566,924.71
资产总计	1,307,769,782.68	1,447,652,216.82
流动负债：		
短期借款		

交易性金融负债		
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	18,709.08	
预收款项		
合同负债		
应付职工薪酬	2,289,447.80	136,186.40
应交税费	618,274.65	2,477,349.82
其他应付款	37,362,371.37	85,732,199.52
其中：应付利息		
应付股利		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	132,405.40	
其他流动负债		
流动负债合计	40,421,208.30	88,345,735.74
非流动负债：		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		
长期应付款		386,825.96
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	3,761,938.00	6,716,146.33
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	3,761,938.00	7,102,972.29
负债合计	44,183,146.30	95,448,708.03
所有者权益：		
股本	1,024,000,000.00	1,024,000,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	272,341,041.18	272,341,041.18
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	20,996,074.16	20,996,074.16
未分配利润	-53,750,478.96	34,866,393.45
所有者权益合计	1,263,586,636.38	1,352,203,508.79
负债和所有者权益总计	1,307,769,782.68	1,447,652,216.82

法定代表人：曹欧勃

主管会计工作负责人：郑抗

会计机构负责人：吴娟

3、合并利润表

单位：元

项目	2019 年度	2018 年度
一、营业总收入	112,458,427.26	171,895,373.03
其中：营业收入	112,458,427.26	171,895,373.03
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	253,371,883.63	275,854,178.10
其中：营业成本	136,734,187.12	158,398,883.41
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险责任合同准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	1,967,270.81	3,401,448.58
销售费用	39,011,150.06	54,245,536.21
管理费用	70,281,285.12	48,718,309.19
研发费用	5,852,519.99	7,069,254.12
财务费用	-474,529.47	4,020,746.59
其中：利息费用	2,352.63	4,528,261.02
利息收入	592,438.58	584,341.38
加：其他收益	3,407,427.78	9,500,980.18
投资收益（损失以“－”号填列）	352,263.90	96,133,391.11
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
汇兑收益（损失以“－”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“－”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）	95,811.62	
信用减值损失（损失以“－”号填列）	-88,492,581.91	
资产减值损失（损失以“－”号填列）	-107,072,041.36	-9,331,591.91
资产处置收益（损失以“－”号填列）	-42,596.65	26,778,518.17
三、营业利润（亏损以“－”号填列）	-332,665,172.99	19,122,492.48
加：营业外收入	1,668,809.14	1,121,884.70
减：营业外支出	6,055,760.16	393,184.97

四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	-337,052,124.01	19,851,192.21
减：所得税费用	968,945.23	2,823,832.18
五、净利润（净亏损以“－”号填列）	-338,021,069.24	17,027,360.03
（一）按经营持续性分类		
1.持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）	-338,021,069.24	17,027,360.03
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.归属于母公司所有者的净利润	-329,317,069.35	20,415,280.36
2.少数股东损益	-8,703,999.89	-3,387,920.33
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）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		
3.其他权益工具投资公允价值变动		
4.企业自身信用风险公允价值变动		
5.其他		
（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.其他债权投资公允价值变动		
3.可供出售金融资产公允价值变动损益		
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		
6.其他债权投资信用减值准备		
7.现金流量套期储备		
8.外币财务报表折算差额		
9.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	-338,021,069.24	17,027,360.03
归属于母公司所有者的综合收益总额	-329,317,069.35	20,415,280.36
归属于少数股东的综合收益总额	-8,703,999.89	-3,387,920.33
八、每股收益：		
（一）基本每股收益	-0.3216	0.0199
（二）稀释每股收益	-0.3216	0.0199

法定代表人：曹欧劼

主管会计工作负责人：郑抗

会计机构负责人：吴娟

4、母公司利润表

单位：元

项目	2019 年度	2018 年度
一、营业收入	958,582.42	2,534,985.35
减：营业成本	2,194,918.94	28,077,104.84
税金及附加	491,969.12	535,360.51
销售费用		511,289.98
管理费用	40,191,636.43	21,998,529.59
研发费用	4,674,174.11	5,967,487.06
财务费用	-436,342.58	-2,021,579.60
其中：利息费用		3,199,381.93
利息收入	450,691.15	5,231,160.74
加：其他收益	2,970,682.38	4,679,833.33
投资收益（损失以“-”号填列）	-41,333,311.51	80,675,894.42
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-2,932,097.30	
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-35,676,072.57
资产处置收益（损失以“-”号填列）	70,998.90	26,421,046.24
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	-87,381,501.13	23,567,494.39
加：营业外收入	2.40	
减：营业外支出	1,264,550.21	63,547.38
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-88,646,048.94	23,503,947.01
减：所得税费用	86,659.33	1,702,988.90
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	-88,732,708.27	21,800,958.11
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-88,732,708.27	21,800,958.11
（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.权益法下不能转损益的其他综合收益		
3.其他权益工具投资公允价值变动		
4.企业自身信用风险公允价值变动		
5.其他		
（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.其他债权投资公允价值变动		
3.可供出售金融资产公允价值变动损益		
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		
6.其他债权投资信用减值准备		
7.现金流量套期储备		
8.外币财务报表折算差额		
9.其他		
六、综合收益总额	-88,732,708.27	21,800,958.11
七、每股收益：		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

法定代表人：曹欧劼

主管会计工作负责人：郑抗

会计机构负责人：吴娟

5、合并现金流量表

单位：元

项目	2019 年度	2018 年度
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	109,586,591.20	738,435,706.73
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		
收到再保业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
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		
代理买卖证券收到的现金净额		
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	25,466,825.37	20,991,411.53
经营活动现金流入小计	135,053,416.57	759,427,118.26
购买商品、接受劳务支付的现金	146,280,170.57	112,517,950.76
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		
拆出资金净增加额		
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	28,613,102.44	34,339,193.25
支付的各项税费	4,088,274.45	12,438,927.70
支付其他与经营活动有关的现金	67,294,191.48	112,491,590.19
经营活动现金流出小计	246,275,738.94	271,787,661.90
经营活动产生的现金流量净额	-111,222,322.37	487,639,456.36
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	3,127,957.70	1,908,373.66
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	430,160.00	80,424,803.07
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	21,800,003.78	-14,216,488.51
收到其他与投资活动有关的现金	850,047,309.00	334,500,000.00
投资活动现金流入小计	875,405,430.48	402,616,688.22
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	1,142,115.00	7,906,967.81
投资支付的现金	823,800.00	4,608,800.00
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	843,400,000.00	635,912,309.00
投资活动现金流出小计	845,365,915.00	648,428,076.81
投资活动产生的现金流量净额	30,039,515.48	-245,811,388.59
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		
取得借款收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金	3,000,000.00	
筹资活动现金流入小计	3,000,000.00	
偿还债务支付的现金		149,995,400.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	2,352.63	4,441,647.85
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	2,200,000.00	
筹资活动现金流出小计	2,202,352.63	154,437,047.85
筹资活动产生的现金流量净额	797,647.37	-154,437,047.85
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	-80,385,159.52	87,391,019.92
加：期初现金及现金等价物余额	184,424,300.30	97,033,280.38
六、期末现金及现金等价物余额	104,039,140.78	184,424,300.30

法定代表人：曹欧劼

主管会计工作负责人：郑抗

会计机构负责人：吴娟

6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2019 年度	2018 年度
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	814,307.40	1,863,948.07
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	92,330,623.55	264,793,468.89
经营活动现金流入小计	93,144,930.95	266,657,416.96
购买商品、接受劳务支付的现金	551,885.50	170,800.00
支付给职工以及为职工支付的现金	15,964,924.88	9,836,929.52
支付的各项税费	2,108,652.77	6,167,859.98
支付其他与经营活动有关的现金	164,811,562.17	51,777,441.97
经营活动现金流出小计	183,437,025.32	67,953,031.47
经营活动产生的现金流量净额	-90,292,094.37	198,704,385.49
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	26,260,000.00	
取得投资收益收到的现金	1,530,253.46	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	400,000.00	80,000,000.00
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	28,190,253.46	80,000,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	816,115.00	2,694,051.70
投资支付的现金		1,226,800.00
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	816,115.00	3,920,851.70
投资活动产生的现金流量净额	27,374,138.46	76,079,148.30
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		
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计		
偿还债务支付的现金		149,995,400.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,435,169.06
支付其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流出小计		153,430,569.06
筹资活动产生的现金流量净额		-153,430,569.06
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	-62,917,955.91	121,352,964.73
加：期初现金及现金等价物余额	151,746,503.36	30,393,538.63
六、期末现金及现金等价物余额	88,828,547.45	151,746,503.36

法定代表人：曹欧劼

主管会计工作负责人：郑抗

会计机构负责人：吴娟

7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2019 年度														
	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	其他	小计		
		优先 股	永续 债	其 他											
一、上年期末余额	1,024,000,000.00				274,454,373.71				20,996,074.16		78,348,530.35		1,397,798,978.22	10,863,792.65	1,408,662,770.87
加：会计政策变更											-20,000,769.27		-20,000,769.27	-3,274,720.72	-23,275,489.99
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年期初余额	1,024,000,000.00				274,454,373.71				20,996,074.16		58,347,761.08		1,377,798,208.95	7,589,071.93	1,385,387,280.88
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-329,317,069.35		-329,317,069.35	-11,219,501.75	-340,536,571.10
（一）综合收益总额											-329,317,069.35		-329,317,069.35	-8,703,999.89	-338,021,069.24
（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. 对所有者（或股东）的分 配															
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. 设定受益计划变动额结转 留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收 益															
6. 其他															
(五) 专项储备															
1. 本期提取															
2. 本期使用															
(六) 其他														-2,515,501.86	-2,515,501.86
四、本期期末余额	1,024,000,000.00				274,454,373.71				20,996,074.16		-270,969,308.27		1,048,481,139.60	-3,630,429.82	1,044,850,709.78

法定代表人：曹欧劫

主管会计工作负责人：郑抗

会计机构负责人：吴娟

上期金额

单位：元

项目	2018 年年度														
	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	其 他			小计
		优先 股	永续 债	其他											
一、上年期末余额	1,024,000,000.00				312,105,106.90				18,815,978.35		60,113,345.80		1,415,034,431.05	645,042,898.08	2,060,077,329.13
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、本年期初余额	1,024,000,000.00				312,105,106.90				18,815,978.35		60,113,345.80		1,415,034,431.05	645,042,898.08	2,060,077,329.13
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）					-37,650,733.19				2,180,095.81		18,235,184.55		-17,235,452.83	-634,179,105.43	-651,414,558.26
（一）综合收益总额											20,415,280.36		20,415,280.36	-3,387,920.33	17,027,360.03
（二）所有者投入和减少资本					-37,650,733.19								-37,650,733.19		-37,650,733.19
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					-37,650,733.19								-37,650,733.19		-37,650,733.19
（三）利润分配									2,180,095.81		-2,180,095.81				

1. 提取盈余公积								2,180,095.81		-2,180,095.81				
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者（或股东）的分配														
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. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
（五）专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
（六）其他													-630,791,185.10	-630,791,185.10
四、本期期末余额	1,024,000,000.00				274,454,373.71			20,996,074.16		78,348,530.35	1,397,798,978.22	10,863,792.65	1,408,662,770.87	

法定代表人：曹欧劼

主管会计工作负责人：郑抗

会计机构负责人：吴娟

8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2019 年度											
	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	其他	所有者权益合计
		优先 股	永续 债	其他								
一、上年期末余额	1,024,000,000.00				272,341,041.18				20,996,074.16	34,866,393.45		1,352,203,508.79
加：会计政策变更										115,835.86		115,835.86
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	1,024,000,000.00				272,341,041.18				20,996,074.16	34,982,229.31		1,352,319,344.65
三、本期增减变动金额（减少 以“－”号填列）										-88,732,708.27		-88,732,708.27
（一）综合收益总额										-88,732,708.27		-88,732,708.27
（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. 对所有者（或股东）的分配												
3. 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. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 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	1,024,000,000.00				272,341,041.18				20,996,074.16	-53,750,478.96		1,263,586,636.38

法定代表人：曹欧劫

主管会计工作负责人：郑抗

会计机构负责人：吴娟

上期金额

单位：元

项目	2018 年年度											
	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	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	1,024,000,000.00				141,586,804.28				18,815,978.35	1,887,186.79		1,186,289,969.42
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	1,024,000,000.00				141,586,804.28				18,815,978.35	1,887,186.79		1,186,289,969.42
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					130,754,236.90				2,180,095.81	32,979,206.66		165,913,539.37
（一）综合收益总额										21,800,958.11		21,800,958.11
（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									2,180,095.81	-2,180,095.81		
1．提取盈余公积									2,180,095.81	-2,180,095.81		
2．对所有者（或股东）的分配												
3．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. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他					130,754,236.90					13,358,344.36		144,112,581.26
四、本期期末余额	1,024,000,000.00				272,341,041.18				20,996,074.16	34,866,393.45		1,352,203,508.79

法定代表人：曹欧劫

主管会计工作负责人：郑抗

会计机构负责人：吴娟

海南神农科技股份有限公司

二〇一九年度财务报表附注

(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《关于核准海南神农大丰种业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,公司以未分配利润按每10股送红股2股、以资本公积每按每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,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。转增后为公司股份总数为40,960万股。

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,额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。转增为后公司股份总数为102,400万股。

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日的召开的2018年度股东大会决议更改为现名。截至2019年12月31日止,公司的累计发行股份总数102,400万股,实收资本为人民币102,400.00万元,企业法定代表人:曹欧劫。统一社会信用代码:91460000721271695E。注册地址:海口市秀英区美林路8号慧远美林谷综合服务楼。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;农作物基因技术的研究与开发,技术转让、技术服务、技术咨询、技术培训,生物技术研究、开发,生物产业投资,农药、化肥销售;水产苗种进出口贸易及销售;种苗繁育改良与销售;生物技术转让;水产饲料、药品、设备、检测用具及试剂、医疗用具经销。(一般经营项目自主经营,许可经营项目凭相关许可证或者批准文件经营)(依法须经批准的项

目，经相关部门批准后方可开展经营活动。)

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、销售以及其他贸易。

本公司的实际控制人为曹欧劼。

财务报表业经公司董事会于 2020 年 4 月 26 日批准报出。

(二) 合并财务报表范围

截止 2019 年底，本公司纳入合并范围的子公司共 17 户，详见本附注七“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 1 户，减少 4 户，详见本附注六“合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

1、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，按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后颁布的《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。

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。除部分金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

公司自本报告期末起 12 个月不存在可能导致对持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况以及相关经营风险。

三、公司主要会计政策、会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本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 2019 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2019 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

2、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。

3、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。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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（参见本附注三、6（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三、13“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）。

6、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。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及吸收合并下的被合并方，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，详见本附注三、13“长期股权投资”或本附注三、10“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”（详见本附注三、13、（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。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、13（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

8、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。

9、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（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，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。为购建符合借款费用资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。

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

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，采用交易发生日的即期汇率折算。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即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

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。

10、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的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：①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，相关交易费用直接计入当期损益；②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。金融资产和金融负债的后续计量取决于其分类。

金融资产或金融负债满足下列条件之一的，表明持有目的是交易性的：①取得相关金融资产或承担相关金融负债的目的，主要是为了近期内出售或回购；②初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；③属于衍生工具，但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

（1）债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计量取决于本公司管理金融资产的业务模式，以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的，直接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；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理金融资产的业务模式，以及是否将其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。

①以摊余成本计量。本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未

偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产终止确认时，累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，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，列示为交易性金融资产或其他非流动金融资产。

（2）权益工具

权益工具是指从发行方角度分析符合权益工具定义的工具。权益工具投资以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产，但本公司管理层指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益除外。指定为以公允价值计量且其变动计入综合收益的，列示为其他权益工具投资，相关公允价值变动不得结转至当期损益，且该指定一经作出不得撤销。相关股利收入计入当期损益。其他权益工具投资不计提减值准备，终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

（3）金融负债

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负债及其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。满足以下条件之一时，金融负债可在初始计量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：①该项指定能够消除或显著减少会计错配；②根据正式书面文件载明的风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经作出，不得撤销。

指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的公允价值的变动金额，计入其他综合收益；其他公允价值变动，计入当期损益。该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

（4）金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，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，且本公司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，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

（5）金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础进行金融工具减值会计处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

①对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

②对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

③对于未提用的贷款承诺，信用损失为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。本公司对贷款承诺预期信用损失的估计，与其对该贷款承诺提用情况的预期保持一致；

④对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；

⑤对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

对于购买或源生的未发生信用减值的金融工具，每个资产负债表日，考虑合理且有依据的信息（包括前瞻性信息），评估其信用风险自初始确认后是否显著增加，按照三阶段分别确认预期信用损失。信用风险自初始确认后未显著增加的，处于第一阶段，按照该金融工具未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其账面余额和实际利率计算利息收入；处于第三阶段的金融工具，按照其摊余成本和实际利率计算确定利息收入。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备，其利息收入按照金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定。

损失准备的增加或转回，作为减值损失或利得，计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

A.对于应收票据和应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项应收票据和应收账款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征，将应收票据和应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 一般种子销售款组合

应收账款组合 2 政府采购款组合

应收账款组合 3 其他组合

本公司其他组合主要包含大米及稻谷销售款、供应链服务应收款。

当单项应收票据和应收账款能够以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司对其单项计算预期信用损失。

B.当单项其他应收款、长期应收款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款、长期应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 员工备用金组合

其他应收款组合 2 其他组合

当单项其他应收款、长期应收款能够以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司对其单项计算预期信用损失。

（6）衍生工具及嵌入衍生工具

本公司无衍生工具及嵌入衍生工具。

（7）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。

（8）金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以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，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行时，使用不可观察输入值。

11、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为库存商品、周转材料、生产成本等。

（2）存货取得和发出的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价。原材料、在产品、库存商品、发出商品等发出时采用加权平均法计价；低值易耗品领用时采用一次转销法摊销；周转用包装物领用时采用一次转销法摊销。

（3）存货跌价准备计提方法

本公司期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个类别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。期末，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是按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。

12、持有待售资产

本公司将通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值，并同时满足以下两个条件的，划分为持有待售类别：（1）某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。（有关规定要求相关权力机构或者监管

部门批准后方可出售的，已经获得批准。)

本公司将专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日划分为持有待售类别。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。持有待售的处置组以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

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

（2）可收回金额。

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

13、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，作为交易性金融资产或其他权益工具投资核算，其会计政策详见附注三、10“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。

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。

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。

对于本公司 2019 年 1 月 1 日首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

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，按本附注三、6、（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。

14、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。本公司投资性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。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，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。

本公司投资性房地产采用成本模式进行后续计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

15、固定资产及其累计折旧

（1）固定资产的确认条件

本公司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。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）固定资产分类及折旧政策

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	折旧方法	使用年限（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
电子设备及其他	年限平均法	5	4	19.20

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（3）融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

① 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

② 本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。

③ 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

④ 本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

⑤ 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租入的固定资产，能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

（4）大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

16、在建工程

本公司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必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予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时转入固定资产。

17、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。

18、无形资产

（1）无形资产计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

本公司于每年年度终了，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，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

（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

19、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。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，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司相应项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

20、长期待摊费用摊销方法

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。

21、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。

22、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。

23、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- A、该义务是本公司承担的现时义务；
- B、该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- C、该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，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。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。

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

24、股份支付

（1）股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于

授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

25、优先股、永续债等其他金融工具

（1）永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

（2）永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注三、17“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

26、收入的确认原则

（1）销售商品

对已将商品所有权上的主要风险或报酬转移给购货方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，且相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，本公司确认商品销售收入的实现。

本公司销售商品收入的确认标准及确认时间具体判断标准：

(1) 本公司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。

上述销售单价按照预计结算单价确定。业务年度结算时，退货、奖励及根据销量确定的返利，直接影响结算的销售金额。结算的销售金额与已记账的销售收入的差额增加或冲减结算当期销售收入。

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本公司其他贸易收入，采用直销模式的，于公司向供应商发出发货指令、供应商发出商品并经购买方在收货确认单上签章后，确认销售收入的实现；采用其他模式且具有代理及融资性质的，于供应商发出商品并经购买方在收货确认单上签章后，按“净额法”确认销售收入的实现。

(2) 提供劳务

对在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，本公司在期末按完工百分比法确认收入。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

(3) 让渡资产使用权

与资产使用权让渡相关的经济利益很可能流入及收入的金额能够可靠地计量时，本公司确认收入。

27、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。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。其中对期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到的财政扶持资金，按应收金额计量确认；其他财政补助按收到的金额计量确认。

3、会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

28、递延所得税资产/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。

29、所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。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得出。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：**A**、商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；**B**、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：**A**、该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；**B**、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债

期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法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，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。

30、租赁

本公司将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确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

在租赁期开始日，本公司将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值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。

经营租赁的租金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。

31、其他重要的会计政策和会计估计

（1）终止经营

终止经营，是指企业满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注三、12“持有待售资产”相关描述。

32、重要会计政策和会计估计变更

（1）会计政策变更

①执行修订后的非货币性资产交换会计准则

2019年5月9日，财政部发布了《关于印发修订<企业会计准则第7号——非货币性资产交换>的通知》（财会【2019】8号），对非货币性资产交换的确认、计量和披露作出修订。2019年1月1日至该准则施行日2019年6月10日之间发生的非货币性资产交换，应根据该准则的规定进行调整；2019年1月1日之前发生的非货币性资产交换，不需进行追溯调整。

②执行修订后的债务重组会计准则

2019年5月16日，财政部发布了《关于印发修订<企业会计准则第12号——债务重组>的通知》（财会【2019】9号），对债务重组的确认、计量和披露作出修订。2019年1月1日至该准则施行日2019年6月17日之间发生的债务重组，应根据该准则的规定进行调整；2019年1月1日之前发生的债务重组，不

需进行追溯调整。

③采用新的财务报表格式

2019年4月30日,财政部发布了《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2019〕6号)。2019年9月19日,财政部发布了《关于修订印发合并财务报表格式(2019版)的通知》(财会〔2019〕16号)。本公司2019年属于执行新金融工具准则,但未执行新收入准则和新租赁准则情形,资产负债表、利润表、现金流量表及股东权益变动表列报项目的变化,主要是执新金融工具准则导致的变化,在以下执行新金融工具准则中反映。财会〔2019〕6号中还将“应收票据及应收账款”拆分为“应收票据”、“应收账款”,将“应付票据及应付账款”拆分为“应付票据”及“应付账款”,分别列示。执行该通知对本公司列报前期财务报表项目及金额的影响如下:

序号	受影响的报表项目名称	影响2018年12月31日/2018年度金额
		增加+/减少-
1	应收票据及应收账款	-155,202,106.98
	应收账款	+155,202,106.98
2	应付票据及应付账款	-26,171,171.99
	应付账款	+26,171,171.99

④执行新金融工具准则

本公司于2019年1月1日起执行财政部于2017年修订的《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》、《企业会计准则第23号—金融资产转移》、《企业会计准则第24号—套期会计》和《企业会计准则第37号—金融工具列报》(以下简称“新金融工具准则”,修订前的金融工具准则简称“原金融工具准则”)。

金融资产分类与计量方面,新金融工具准则要求金融资产基于合同现金流量特征及企业管理该等资产的业务模式分类为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金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产三大类别。取消了贷款和应收款项、持有至到期投资和可供出售金融资产等原分类。权益工具投资一般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,也允许企业将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产,但该指定不可撤销,且在处置时不得将原计入其他综合收益的累计公允价值变动额结转计入当期损益。

金融资产减值方面,新金融工具准则有关减值的要求适用于以摊余成本计量以及分类为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、租赁应收款以及未提用的贷款承诺和财务担保合同等。新金融工具准则要求采用预期信用损失模型以替代原先的已发生信用损失模型。

2019年1月1日之前的金融工具确认和计量与新金融工具准则要求不一致的,本公司按照新金融工

具准则的要求进行衔接调整。涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则要求不一致的，本公司不进行调整。金融工具原账面价值和在新金融工具准则施行日的新账面价值之间的差额，计入 2019 年 1 月 1 日的留存收益或其他综合收益。

A. 新金融工具准则首次执行日，分类与计量的改变对本公司合并财务报表的影响：

报表项目	2018 年 12 月 31 日 账面价值	2019 年 1 月 1 日 账面价值
资产		
其中：交易性金融资产	—	1,812,309.00
应收账款（a）	155,202,106.98	132,841,671.55
其他应收款（a）	9,026,920.02	8,111,865.46
其他流动资产（b）	2,418,974.40	606,665.40
可供出售金融资产（c）	47,000,000.00	—
其他权益工具投资	—	47,000,000.00
股东权益		
其中：未分配利润	78,348,530.35	58,347,761.08
少数股东权益	10,863,792.65	7,589,071.93

2019 年 1 月 1 日首次采用新金融工具准则进行调整后，本公司合并财务报表减少未分配利润 20,000,769.27 元，减少股东权益 20,000,769.27 元，减少少数股东权益 3,274,720.72 元。

B. 新金融工具准则首次执行日，分类与计量的改变对本公司母公司财务报表的影响：

报表项目	2018 年 12 月 31 日 账面价值	2019 年 1 月 1 日 账面价值
资产		
其中：应收账款	345,734.20	352,790.00
其他应收款	264,593,200.69	264,701,980.75
可供出售金融资产	47,000,000.00	—
其他权益工具投资	—	47,000,000.00
股东权益		
其中：未分配利润	34,866,393.45	34,982,229.31

2019 年 1 月 1 日首次采用新金融工具准则进行调整后，本公司母公司财务报表增加未分配利润 115,835.86 元，增加股东权益 115,835.86 元。

C.新金融工具准则首次执行日，分类与计量改变对上述金融资产项目合并财务报表账面价值的影响：

(a) 应收款项

	2018 年 12 月 31 日	重分类	重新计量	2019 年 1 月 1 日
	账面价值			账面价值
应收账款	155,202,106.98		-22,360,435.43	132,841,671.55
其他应收款	9,026,920.02		-915,054.56	8,111,865.46

(b) 其他流动资产

	2018 年 12 月 31 日	重分类	重新计量	2019 年 1 月 1 日
	账面价值			账面价值
其他流动资产	2,418,974.40		-1,812,309.00	606,665.40
交易性金融资产			+1,812,309.00	1,812,309.00

(c) 可供出售金融资产

	2018 年 12 月 31 日	重分类	重新计量	2019 年 1 月 1 日
	账面价值			账面价值
可供出售金融资产	47,000,000.00		-47,000,000.00	—
转出至其他权益工具投资			+47,000,000.00	47,000,000.00

D.新金融工具准则首次执行日，分类与计量的改变对金融资产减值准备的影响：

计量类别	按原金融工具准则 确认的减值准备	重分类	重新计量	按新金融工具准则 确认的损失准备
应收账款	11,936,352.03		+22,360,435.43	34,296,787.46
其他应收款	3,968,555.80		+915,054.56	4,883,610.36
合计	15,904,907.83		23,275,489.99	39,180,397.82

⑤其他会计政策变更

本公司本期无其他会计政策变更。

(2) 会计估计变更

本公司本期无其他会计估计变更。

四、税项

1、主要税种及税率

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、16、13、11、10、6、5
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7、1
教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	3
地方性教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	2
房产税	房产原值扣除 20%-30%后的余额或租金收入	1.2、12
企业所得税	应纳税所得额	免税、25、15

存在不同企业所得税税率纳税主体的情况说明：

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、25%
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%
海南神农大丰投资有限公司	25%
深圳市神农惟谷供应链有限公司	15%
广西立耘农业科技有限公司	25%
三亚永丰红南繁种业有限公司	免税
海南丫米网络科技有限公司	25%
湖南神农大丰种业科技有限责任公司	免税、25%
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%
江西神农大丰农业发展有限公司	25%

湖南由奇丰种业有限公司	25%
江苏春鹏种业科技有限公司	25%
武汉神农大丰种业有限公司	25%
江西生活通支付科技有限公司	25%
海南自贸区神农动植物种源进出口有限公司	25%

2、优惠税负及批文

(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、福建神农大丰种业科技有限公司、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》（财税[2001]113号），本公司及控股子公司批发和零售的种子、农化产品免征增值税。

(3) 根据财税[2018]32号文规定，从2018年5月1日起，纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用17%和11%税率的，税率分别调整为16%、10%。

(4) 根据财税[2019]39号文规定，从2019年4月1日起，纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用16%和10%税率的，税率分别调整为13%、9%。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指2019年1月1日，期末指2019年12月31日，本期指2019年度，上期指2018年度。

1、货币资金

项目	2019.12.31	2018.12.31
库存现金	71,790.31	864,044.30
银行存款	103,422,772.02	183,560,872.51
其他货币资金	556,434.60	1,883.49
合计	104,050,996.93	184,426,800.30
其中：存放在境外的款项总额		

本公司因抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外且资金汇回受到限制的款项为11,856.15。

2、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

项目	2019. 12. 31	2018. 12. 31
交易性金融资产	1,095,811.62	
其中：债务工具投资		
权益工具投资		

银行理财产品	1,095,811.62	
其他		
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		
其中：债务工具投资		
权益工具投资		
其他		
合计	1,095,811.62	

注：本公司的交易性金融资产系中国工商银行法人“添利宝”净值型理财产品，该理财产品资金均投向固定收益类的资产，包括货币市场工具类、债权类、其他符合监管要求的债权类资产。

3、应收账款

（1）以摊余成本计量的应收账款

项目	2019.12.31			2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应 收 账 款	130,920,284.72	84,633,962.55	46,286,322.17	167,138,459.01	11,936,352.03	155,202,106.98
合计	130,920,284.72	84,633,962.55	46,286,322.17	167,138,459.01	11,936,352.03	155,202,106.98

（2）坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

①2019年12月31日，单项计提坏账准备：

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
客户一	92,860,878.47	70.00	65,002,614.93	回收可能性
客户二	907,200.00	100.00	907,200.00	回收可能性
客户三	2,034,540.00	100.00	2,034,540.00	回收可能性
客户四	2,034,175.00	100.00	2,034,175.00	回收可能性
合计	97,836,793.47		69,978,529.93	

②2019年12月31日，组合计提坏账准备：

组合——一般种子销售款组合

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1 年以内	12,482,960.98	16.13	2,013,191.72
1 至 2 年	3,944,182.86	39.62	1,562,846.58
2 至 3 年	2,700,062.72	83.43	2,252,679.22
3 年以上	2,390,678.04	100.00	2,390,678.04
合计:	21,517,884.60		8,219,395.56

组合——政府采购组合

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1 年以内	1,289,976.60	1.00	12,899.77
1 至 2 年	924,661.00	9.77	90,306.10
2 至 3 年	2,400.00	100.00	2,400.00
3 年以上	92,168.57	100.00	92,168.57
合计:	2,309,206.17		197,774.44

组合——其他组合

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1 年以内	4,488,850.48	32.76	1,470,712.62
1 至 2 年	3,823,465.70	100.00	3,823,465.70
2 至 3 年	944,084.30	100.00	944,084.30
3 年以上			
合计:	9,256,400.48		6,238,262.62

③坏账准备的变动

项目	2019.01.01	本期增加	本期减少			2019.12.31
			转回	转销或核销	其他减少	
应收账款	34,296,787.46	65,805,113.01		15,521.50	15,452,416.42	84,633,962.55
坏账准备						

注：本公司本期因合并范围减少导致应收账款坏账准备减少金额：15,452,416.42 元。

(3) 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	账龄	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	92,860,878.47	2-3 年	70.93	65,002,614.93
第二名	2,341,066.47	1 年以内	1.79	234,106.65

第三名	2,068,313.20	1-2 年 1,124,228.90, 2-3 年 944,084.30	1.58	1,506,198.75
第四名	2,034,540.00	1-2 年	1.55	2,034,540.00
第五名	2,034,175.00	1 年以内 149,372.00, 1-2 年 1,884,803.00	1.55	2,034,175.00
合计	101,338,973.14		77.40	70,811,635.33

4、预付款项

(1) 账龄分析及百分比

账龄	2019.12.31		2018.12.31	
	金额	比例%	金额	比例%
1 年以内	27,707,070.20	100.00	14,842,150.02	42.88
1 至 2 年			13,198,260.18	38.13
2 至 3 年			3,215,520.32	9.29
3 年以上			3,356,937.81	9.70
合计	27,707,070.20	100.00	34,612,868.33	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况:

单位名称	与本公司关系	金额	占预付账款总额的比例%	账龄	未结算原因
第一名	非关联方	6,000,000.00	21.66	1 年以内	尚在结算期内
第二名	非关联方	5,000,000.00	18.05	1 年以内	尚在结算期内
第三名	非关联方	3,001,143.00	10.83	1 年以内	尚在结算期内
第四名	非关联方	3,000,000.00	10.83	1 年以内	尚在结算期内
第五名	非关联方	3,000,000.00	10.83	1 年以内	尚在结算期内
合计		20,001,143.00	72.20		

5、其他应收款

项目	2019.12.31	2018.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	27,656,714.63	9,026,920.02
合计	27,656,714.63	9,026,920.02

(1) 其他应收款情况

项目	2019.12.31			2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	54,404,308.11	26,747,593.48	27,656,714.63	12,995,475.82	3,968,555.80	9,026,920.02
合计	54,404,308.11	26,747,593.48	27,656,714.63	12,995,475.82	3,968,555.80	9,026,920.02

① 坏账准备

A.2019 年 12 月 31 日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

项目	账面余额	未来 12 月内 预期信用损失率%	坏账准备	理由
组合计提:				
员工往来款组合	5,890,725.86	16.23	956,152.56	回收可能性
其他组合	42,312,934.25	46.30	19,590,792.92	回收可能性
合计	48,203,660.11		20,546,945.48	

B. 2019 年 12 月 31 日，处于第三阶段的其他应收款坏账准备如下：

项目	账面余额	整个存续期 预期信用 损失率%	坏账准备	理由
单项计提:				
湖南湘丰种业有限公司	2,877,998.00	100.00	2,877,998.00	回收可能性
湖南省新化县高小雄	3,322,650.00	100.00	3,322,650.00	回收可能性
合计	6,200,648.00	100.00	6,200,648.00	

② 坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月内 预期信用损失	整个存续期预期信 用损失(未发生信 用减值)	整个存续期预期信 用损失(已发生信 用减值)	
2019 年 1 月 1 日余额	2,005,612.36		2,877,998.00	4,883,610.36
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
本期计提	19,364,818.88		3,322,650.00	22,687,468.88
本期转回				
本期转销				

本期核销				
其他变动	-823,485.76			-823,485.76
2019年12月31余额	20,546,945.48		6,200,648.00	26,747,593.48

注：本公司本期因合并范围减少导致其他应收款坏账准备减少金额：823,485.76 元。

③其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2019.12.31	2018.12.31
押金保证金	782,820.66	533,979.41
员工备用金及个人往来	5,890,725.86	4,765,058.99
代垫款项		145,804.36
未结算尾款		88,800.00
暂收暂付款项	9,895,998.00	7,461,833.06
股权转让款	12,000,000.00	
其他	25,834,763.59	
合计	54,404,308.11	12,995,475.82

④其他应收款期末余额前五名单位情况：

单位名称	是否为关联方	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
第一名	否	股权转让款	10,000,000.00	1 年以内	18.38	2,000,000.00
第二名	否	暂收暂付款项	2,877,998.00	4-5 年 1,450,000.00, 5 年以上 1,427,998.00	5.29	2,877,998.00
第三名	否	暂收暂付款项	2,500,000.00	1 年以内	4.60	500,000.00
第四名	否	股权转让款	2,000,000.00	1 年以内	3.68	400,000.00
第五名	否	员工备用金及个人往来	1,974,732.00	1 年以内	3.63	394,946.40
合计			19,352,730.00			6,172,944.40

6、存货

(1) 存货分类

项目	2019.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	43,086,048.21	2,011,465.43	41,074,582.78

项目	2019.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
周转材料	3,142,583.60		3,142,583.60
生产成本	1,044,624.83		1,044,624.83
合计	47,273,256.64	2,011,465.43	45,261,791.21

(续)

项目	2018.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	98,982,646.59	611,477.56	98,371,169.03
周转材料	3,666,336.84		3,666,336.84
生产成本	369,386.36		369,386.36
合计	103,018,369.79	611,477.56	102,406,892.23

(2) 存货跌价准备

项目	2019.01.01	本年增加金额		本年减少金额		2019.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	611,477.56	5,626,337.59		611,477.56	3,614,872.16	2,011,465.43
周转材料						
合计	611,477.56	5,626,337.59		611,477.56	3,614,872.16	2,011,465.43

注：本公司本期因合并范围减少导致存货跌价准备减少金额：3,614,872.16 元。

(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	其他减少的原因
库存商品	存货不满足国家相关质量标准	存货已转商	处置子公司，不再纳入合并范围

7、其他流动资产

项 目	2019.12.31	2018.12.31
待摊费用		
待抵扣税金	421,763.56	606,665.40

理财产品		1,812,309.00
合 计	421,763.56	2,418,974.40

8、可供出售金融资产

项目	2019.12.31			2018.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具						
可供出售权益工具				47,000,000.00		47,000,000.00
其中：按公允价值计量的						
按成本计量的				47,000,000.00		47,000,000.00
其他						
合计				47,000,000.00		47,000,000.00

9、长期股权投资

(1) 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		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
一、子公司						
湖南神农德天种业有 限公司	25,000,000.00					
湖南湘丰种业有限公 司	8,500,000.00					
小计	33,500,000.00					
二、合营企业						
重庆中一种业有限公司	65,502,473.93			-7,089,745.35		
小计	65,502,473.93			-7,089,745.35		
三、联营企业						
贵州新中一种业股份 有限公司	9,378,161.27			-237,225.29		
华智水稻生物技术有 限公司	60,632,134.07			123,404.64		
海南波莲水稻基因科 技有限公司	157,298,655.92			3,512,414.49		
深圳市神农恒昇投资 有限公司	654,413.91		645,000.00	-9,413.91		
湖南军粮红旗米业有	2,182,000.00	823,800.00				

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		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
限责任公司						
湖南厚生谷农业发展有限责任公司	200,000.00		200,000.00			
小计	230,345,365.17	823,800.00	845,000.00	3,389,179.93		
合计	329,347,839.10	823,800.00	845,000.00	-3,700,565.42		

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备 期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、子公司					
湖南神农德天种业有限公司				25,000,000.00	25,000,000.00
湖南湘丰种业有限公司				8,500,000.00	8,500,000.00
小计				33,500,000.00	33,500,000.00
二、合营企业					
重庆中一种业有限公司				58,412,728.58	
小计				58,412,728.58	
三、联营企业					
贵州新中一种业股份有限公司				9,140,935.98	
华智水稻生物技术有限公司				60,755,538.71	
海南波莲水稻基因科技有限公司				160,811,070.41	
深圳市神农恒昇投资有限公司					
湖南军粮红旗米业有限责任公司			-3,005,800.00		
湖南厚生谷农业发展有限责任公司					
小计			3,005,800.00	230,707,545.10	
合计				322,620,273.68	33,500,000.00

(2) 长期股权投资减值准备

被投资单位名称	2019.01.01	本期增加	本期减少	2019.12.31
湖南神农德天种业有限公司	25,000,000.00			25,000,000.00
湖南湘丰种业有限公司	8,500,000.00			8,500,000.00
合计	33,500,000.00			33,500,000.00

10、其他权益工具投资

项目	成本	累计计入其他综合收益的公允价值变动	公允价值	本期股利收入		指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
				本期终止确认	期末仍持有	
海南明昌云贸易有限公司	37,000,000.00		37,000,000.00			既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标
海南大宗商品交易中心有限责任公司	10,000,000.00		10,000,000.00			既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标
湖南军粮红旗米业有限责任公司	3,005,800.00		3,005,800.00			既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标
合计	50,005,800.00		50,005,800.00			

11、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1、年初余额	7,981,401.00	7,981,401.00
2、本年增加金额	10,135,540.60	10,135,540.60
(1) 外购		
(2) 固定资产入	10,135,540.60	10,135,540.60
(3) 企业合并增加		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4、年末余额	18,116,941.60	18,116,941.60

二、累计折旧和累计摊销		
1、年初余额	2,279,048.40	2,279,048.40
2、本年增加金额	3,151,131.28	3,151,131.28
(1) 计提或摊销	678,059.52	678,059.52
(2) 固定资产转入	2,473,071.76	2,473,071.76
3、本年减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4、年末余额	5,430,179.68	5,430,179.68
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
(1) 计提		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	12,686,761.92	12,686,761.92
2、年初账面价值	5,702,352.60	5,702,352.60

12、固定资产

项目	2019.12.31	2018.12.31
固定资产	174,620,512.08	200,760,513.66
固定资产清理		
合计	174,620,512.08	200,760,513.66

(1) 固定资产及累计折旧

① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
一、账面原值						
1、年初余额	218,096,459.88	31,106,609.63	8,410,672.55	7,238,626.88	2,848,310.61	267,700,679.55
2、本年增加金额		75,000.00	201,300.00	27,899.00	252,916.00	557,115.00
(1) 购置		75,000.00	201,300.00	27,899.00	252,916.00	557,115.00
(2) 在建工程转入						
(3) 企业合并增加						
3、本年减少金额	20,068,620.76	2,693,870.00	1,689,767.97	1,095,962.00	106,810.00	25,655,030.73

(1) 处置或报废	2,426,649.40	487,080.96	560,377.00	664,950.00		4,139,057.36
(2) 合并范围减少	7,506,430.76	2,206,789.04	1,129,390.97	431,012.00	106,810.00	11,380,432.77
(3) 转入投资性房地产	10,135,540.60					10,135,540.60
4、年末余额	198,027,839.12	28,487,739.63	6,922,204.58	6,170,563.88	2,994,416.61	242,602,763.82
二、累计折旧						
1、年初余额	33,931,391.41	18,993,327.27	5,071,016.52	6,291,866.31	2,652,564.38	66,940,165.89
2、本年增加金额	6,138,815.61	3,504,794.11	565,750.82	349,429.89	52,498.97	10,611,289.40
(1) 计提	6,138,815.61	3,504,794.11	565,750.82	349,429.89	52,498.97	10,611,289.40
(2) 企业合并增加						
3、本年减少金额	5,042,359.70	2,148,203.87	1,263,183.88	1,034,489.86	80,966.24	9,569,203.55
(1) 处置或报废	630,929.00	357,877.73	537,458.72	635,666.12		2,161,931.57
(2) 合并范围减少	1,938,358.94	1,790,326.14	725,725.16	398,823.74	80,966.24	4,934,200.22
(3) 转入投资性房地产	2,473,071.76					2,473,071.76
4、年末余额	35,027,847.32	20,349,917.51	4,373,583.46	5,606,806.34	2,624,097.11	67,982,251.74
三、减值准备						
1、年初余额						
2、本年增加金额						
(1) 计提						
(2) 企业合并增加						
3、本年减少金额						
(1) 处置或报废						
(2) 合并范围减少						
4、年末余额						
四、账面价值						
1、年末账面价值	162,999,991.80	8,137,822.12	2,548,621.12	563,757.54	370,319.50	174,620,512.08
2、年初账面价值	184,165,068.47	12,113,282.36	3,339,656.03	946,760.57	195,746.23	200,760,513.66

②暂时闲置的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	57,602,240.46	15,293,225.25		42,309,015.21	
机器设备	6,930,719.48	5,331,379.84		1,599,339.64	
运输工具	18,960.00	13,461.60		5,498.40	
电子设备	727,346.00	684,802.02		42,543.98	
其他	360,216.00	123,241.32		236,974.68	
合计	65,639,481.94	21,446,110.03		44,193,371.91	

13、在建工程

项目	2019.12.31	2018.12.31
在建工程	171,319,562.38	272,765,266.15
工程物资		
合计	171,319,562.38	272,765,266.15

(1) 在建工程情况

项目	2019.12.31			2018.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
海南南繁种业高技术产业基地建设项目	272,765,266.15	101,445,703.77	171,319,562.38	272,765,266.15		272,765,266.15
合计	272,765,266.15	101,445,703.77	171,319,562.38	272,765,266.15		272,765,266.15

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

工程名称	预算数	资金来源	工程投入占预算的比例%	工程进度
海南南繁种业高技术产业基地建设项目	60,638.73 万元	募集资金、自有资金	44.98	主体及配套设施已完工

续:

工程名称	2019.01.01	本期增加		本期减少		2019.12.31	
		金额	其中:利息资本化金额	转入固定资产	其他减少	余额	其中:利息资本化金额
海南南繁种业高技术产业基地建设项目	272,765,266.15					272,765,266.15	309,010.00
合计	272,765,266.15					272,765,266.15	309,010.00

(3) 在建工程减值准备

工程名称	2019.01.01	本期增加	本期减少	2019.12.31
海南南繁种业高技术产业基地建设项目		101,445,703.77		101,445,703.77
合计		101,445,703.77		101,445,703.77

说明: 本公司于 2019 年 12 月 30 日收到保亭黎苗族自治县综合行政执法局行政处罚决定书(保综法罚字[2019]第 128 号), 行政处罚决定书载明, 本公司位于保城镇七仙岭毛介村委会排寮村以南 75 米处

的“七仙岭神农谷南繁种业国际培训中心”57栋建筑物属于违法建设，将予以没收，故本公司对将被没收的建筑物全额计提减值准备。

14、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	品种权	其他	合计
一、账面原值					
1、年初余额	185,292,487.28	9,623,401.00	43,729,278.89	33,400.00	238,678,567.17
2、本年增加金额			30,000.00		30,000.00
(1) 购置			30,000.00		30,000.00
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					
3、本年减少金额		180,000.00	5,412,000.00		5,592,000.00
(1) 处置					
(2) 合并范围减少		180,000.00	5,412,000.00		5,592,000.00
4、年末余额	185,292,487.28	9,443,401.00	38,347,278.89	33,400.00	233,116,567.17
二、累计摊销					
1、年初余额	27,804,008.62	9,385,600.98	34,518,792.08	11,133.33	71,719,535.01
2、本年增加金额	4,691,992.92	30,300.00	3,817,413.40	6,679.92	8,546,386.24
(1) 摊销	4,691,992.92	30,300.00	3,817,413.40	6,679.92	8,546,386.24
(2) 企业合并增加					
3、本年减少金额		28,500.00	5,312,000.00		5,340,500.00
(1) 处置					
(2) 合并范围减少		28,500.00	5,312,000.00		5,340,500.00
4、年末余额	32,496,001.54	9,387,400.98	33,024,205.48	17,813.25	74,925,421.25
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
(1) 计提					
3、本年减少金额					
(1) 处置					

4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值	152,796,485.74	56,000.02	5,323,073.41	15,586.75	158,191,145.92
2、年初账面价值	157,488,478.66	237,800.02	9,210,486.81	22,266.67	166,959,032.16

注：本期末通过公司内部研究开发形成的无形资产占无形资产余额的比例为 4.79%。

15、开发支出

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
品种权开发	1,118,445.88				1,118,445.88	

16、长期待摊费用

项目	2019.01.01	本期增加	本期摊销	其他减少	2019.12.31	其他减少 的原因
装修费	919,576.15		209,828.04	426,288.37	283,459.74	合并范围减少
土地租赁费	14,474,099.86		2,949,904.68		11,524,195.18	
试验基地项目	2,341,157.93		702,347.52		1,638,810.41	
其他	729,293.25	379,811.32	803,012.86		306,091.71	
合计	18,464,127.19	379,811.32	4,665,093.10	426,288.37	13,752,557.04	

17、递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2019.12.31		2018.12.31	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
信用减值准备				
资产减值准备			833,515.67	5,556,771.14
内部交易未实现利润				

可抵扣亏损				
公允价值计量损失				
固定资产折旧				
无形资产摊销				
合计			833,515.67	5,556,771.14

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	2019.12.31	2018.12.31
可抵扣暂时性差异	111,381,556.03	4,797,892.77
可抵扣亏损	143,990,655.48	117,931,471.79
合计	255,372,211.51	122,729,364.56

(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	2019.12.31	2018.12.31	备注
2020 年	8,531,161.09	8,531,161.09	
2021 年	29,284,282.75	29,284,282.75	
2022 年	21,752,543.97	21,752,543.97	
2023 年	58,363,483.98	58,363,483.98	
2024 年	26,059,183.69		
合计	143,990,655.48	117,931,471.79	

18、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	2019.12.31	2018.12.31
1 年以内	11,845,807.35	21,926,923.26
1-2 年	2,533,838.60	2,343,747.68
2-3 年	1,000,533.66	816,278.30
3 年以上	1,197,901.91	1,084,222.75
合计	16,578,081.52	26,171,171.99

19、预收款项

(1) 预收款项列示

项目	2019.12.31	2018.12.31
1 年以内	14,611,949.82	28,735,454.86
1-2 年	7,109,195.17	5,124,783.76
2-3 年	1,155,495.88	948,018.19
3 年以上	356,447.28	543,872.25
合计	23,233,088.15	35,352,129.06

(2) 账龄超过 1 年的重要预收账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
单位一	1,100,000.00	正在结算中
单位二	774,415.80	正在结算中
单位三	687,210.75	正在结算中
单位四	560,555.00	正在结算中
单位五	500,000.00	正在结算中
合 计	3,622,181.55	

20、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	2,286,544.79	19,579,831.52	18,829,476.08	3,036,900.23
二、离职后福利-设定提存计划	700.00	1,410,213.68	1,404,333.68	6,580.00
三、辞退福利		14,303,400.00	9,627,778.93	4,675,621.07
四、一年内到期的其他福利				
合计	2,287,244.79	35,293,445.20	29,861,588.69	7,719,101.30

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	891,807.66	16,006,458.44	15,191,291.32	1,706,974.78
2、职工福利费	20,731.00	1,639,404.73	1,660,135.73	
3、社会保险费	322.00	710,028.16	707,690.16	2,660.00
其中：医疗保险费	280.00	604,789.60	602,829.60	2,240.00

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工伤保险费	10.50	40,487.12	40,392.62	105.00
生育保险费	31.50	64,751.44	64,467.94	315.00
4、住房公积金	6,990.00	722,687.00	719,087.00	10,590.00
5、工会经费和职工教育经费	1,366,694.13	499,693.19	549,711.87	1,316,675.45
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他		1,560.00	1,560.00	
合计	2,286,544.79	19,579,831.52	18,829,476.08	3,036,900.23

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	665.00	1,362,662.93	1,357,097.93	6,230.00
2、失业保险费	35.00	47,550.75	47,235.75	350.00
3、企业年金缴费				
合计	700.00	1,410,213.68	1,404,333.68	6,580.00

21、应交税费

税项	2019.12.31	2018.12.31
增值税	80,307.32	501,764.32
企业所得税	532,379.61	2,292,827.74
个人所得税	64,691.24	70,484.86
城市维护建设税	28,975.51	44,819.33
教育费附加	12,418.07	32,550.15
地方性教育费附加	8,278.72	
印花税	94,240.28	153,798.70
土地使用税	125,520.48	538,421.91
房产税	284,320.20	141,368.65
残保金等其他	717.79	108,629.11
合计	1,231,849.22	3,884,664.77

22、其他应付款

项目	2019.12.31	2018.12.31
应付利息		
应付股利		

其他应付款	19,679,299.33	13,173,288.86
合计	19,679,299.33	13,173,288.86

(1) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项目	2019.12.31	2018.12.31
押金保证金	40,022.41	1,058,021.46
员工个人等往来	4,270,145.54	1,458,309.86
代垫款项		150,893.53
未结算尾款		43,125.10
暂收暂付款项	11,194,761.82	10,462,938.91
股权转让款	4,009,999.56	
其他	164,370.00	
合计	19,679,299.33	13,173,288.86

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
单位一	7,104,166.67	正在结算中

23、一年内到期的非流动负债

项目	2019.12.31	2018.12.31
一年内到期的长期应付款（附注五、24）	132,405.40	
合计	132,405.40	

24、长期应付款

(1) 按款项性质列示长期应付款：

项目	2019.12.31	2018.12.31
专项应付款	132,405.40	386,825.96
减：一年内到期部分（附注五、23）	132,405.40	
合计		386,825.96

(2) 其中，专项应付款情况

项目	2019.01.01	本期增加	本期减少	2019.12.31	形成原因
百人专项经费	386,825.96		386,825.96		

25、预计负债

项目	2019.12.31	2018.12.31	形成原因
未决诉讼	4,293,000.00		
合计	4,293,000.00		

说明：详见本附注十一、1、（2）。

26、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	7,627,558.37	200,000.00	3,368,009.73	4,459,548.64	

其中，涉及政府补助的项目：

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
生物育种能力建设与产业化专项资金	3,371,250.00			1,735,000.00			1,636,250.00	与资产相关
外经贸区域协调发展促进资金	28,125.00			28,125.00				与资产相关
知识产权专项资金项目	13,333.33			13,333.33				与资产相关
瓜果菜预冷库补贴	489,271.00			167,750.00			321,521.00	与资产相关
超级水稻南繁基地建设资金	240,000.00			240,000.00				与资产相关
协调发展促进项目资金	386,667.00			145,000.00			241,667.00	与资产相关
现代生物育种制种创新平台建设项目资金								与资产相关
主要农作物与制种技术创新平台建设项目	2,187,500.00			625,000.00			1,562,500.00	与资产相关
关于下达 2018 年现代农业产业发展项目市级项目资金		200,000.00		200,000.00				与收益相关
品种选育扶持资金项目购设备支出	201,629.24			69,236.24			132,393.00	与资产相关
省级重点农作物企业补贴资金	625,000.00			125,000.00			500,000.00	与资产相关
补贴款摊销农机	84,782.80			19,565.16			65,217.64	与资产相关

合计	7,627,558.37	200,000.00		3,368,009.73			4,459,548.64	
----	--------------	------------	--	--------------	--	--	--------------	--

27、股本

项目	2019.01.01	本期增减					2019.12.31
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	1,024,000,000.00						1,024,000,000.00

27、资本公积

项目	2019.01.01	本期增加	本期减少	2019.12.31
股本溢价	243,979,202.83			243,979,202.83
其他资本公积	30,475,170.88			30,475,170.88
合计	274,454,373.71			274,454,373.71

29、盈余公积

项目	2019.01.01	本期增加	本期减少	2019.12.31
法定盈余公积	20,996,074.16			20,996,074.16

30、未分配利润

项目	金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	78,348,530.35	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-20,000,769.27	
调整后期初未分配利润	58,347,761.08	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-329,317,069.35	
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备金		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-270,969,308.27	

调整期初未分配利润明细：

本公司由于首次执行新金融工具准则及其相关新规定对应收款项进行追溯调整，影响年初未分配利润-20,000,769.27 元；

31、营业收入和营业成本

（1）营业收入及成本列示如下：

项目	2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	111,863,609.41	134,886,319.12	163,602,728.39	157,304,014.66
其他业务	594,817.85	1,847,868.00	8,292,644.64	1,094,868.75
合计	112,458,427.26	136,734,187.12	171,895,373.03	158,398,883.41

(2) 主营业务收入及成本（分行业）列示如下：

行业名称	2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
供应链服务	70,271.49		292,179.62	
农业	111,793,337.92	134,886,319.12	163,310,548.77	157,304,014.66
合计	111,863,609.41	134,886,319.12	163,602,728.39	157,304,014.66

32、税金及附加

项目	2019 年度	2018 年度
城市维护建设税	5,002.59	50,405.86
教育费附加	1,532.33	20,663.15
地方教育附加	614.02	14,152.32
印花税	106,352.46	165,211.28
防洪基金	85.38	5,845.39
残疾人保证金	133,337.91	140,839.92
房产税	565,495.80	818,179.71
土地使用税	1,130,204.72	2,185,670.95
车船税	1,174.48	480.00
水利建设基金	23,471.12	
合计	1,967,270.81	3,401,448.58

33、销售费用

项目	2019 年度	2018 年度
职工薪酬	9,238,410.70	15,582,609.71
差旅费及车辆使用费	2,485,434.47	4,151,269.53
仓储运杂费	2,109,137.12	4,964,567.41
办公邮电会务费	4,016,713.46	5,582,868.35
折旧及摊销	6,852,634.64	7,934,805.93
业务招待费	1,921,665.44	2,809,998.21

试验示范费	8,509,905.26	11,054,559.28
其他费用	3,877,248.97	2,164,857.79
合计	39,011,150.06	54,245,536.21

34、管理费用

项目	2019 年度	2018 年度
职工薪酬	10,392,480.22	12,175,771.24
折旧及摊销	11,591,417.00	15,068,228.97
业务招待费	7,551,941.09	5,581,889.05
办公邮电会务费	5,868,141.32	3,402,252.83
中介机构费用	5,345,592.11	3,095,309.46
差旅及车辆使用费	2,990,355.25	4,130,967.60
其他费用	10,854,173.19	5,263,890.04
诉讼费	1,754,300.87	
解除劳动关系给予的补偿	13,932,884.07	
合计	70,281,285.12	48,718,309.19

35、研发费用

项目	2019 年度	2018 年度
品种权研发	5,852,519.99	7,069,254.12
合计	5,852,519.99	7,069,254.12

36、财务费用

项目	2019 年度	2018 年度
利息费用	2,352.63	4,528,261.02
减：利息收入	592,438.58	584,341.38
承兑汇票贴息		
汇兑损失		-5.79
减：汇兑收益		
手续费	115,556.48	76,832.74
合计	-474,529.47	4,020,746.59

37、其他收益

项目	2019 年度	2018 年度
财政补贴或补助	3,368,009.73	7,319,298.56
项目资金		1,681,681.62
财政奖励	39,418.05	500,000.00
合计	3,407,427.78	9,500,980.18

计入当期其他收益的政府补助：

项目	2019 年度	2018 年度
与资产相关：		
生物育种能力建设与产业化专项资金	1,735,000.00	2,643,750.00
外经贸区域协调发展促进资金	28,125.00	125,000.00
知识产权专项资金项目	13,333.33	80,000.00
瓜果菜预冷库补贴	167,750.00	167,750.00
超级水稻南繁基地建设资金	240,000.00	360,000.00
协调发展促进项目资金	145,000.00	145,000.00
现代生物育制种创新平台建设项目资金		533,333.33
主要农作物与制种技术创新平台建设项目	625,000.00	625,000.00
大数据平台专项补贴	200,000.00	
品种选育扶持资金项目购设备支出	69,236.24	
省级重点农作物企业补贴资金	125,000.00	125,000.00
补贴款摊销农机	19,565.16	19,565.16
品种选育补贴资金建设项目资金		69,236.24
Q 优产业化科研基地改造		100,000.02
Q 优杂交稻种子成套加工生产线改造		49,999.98
优质稻綦江基地建设		94,999.98
开县良种基地		324,500.02
金沙土地平场补助资金		32,085.78
金沙财政局土地返还款		48,241.20
耐热粳稻研发基地建设		710,523.83

水稻基地建设(原垫江创新基地资产补助)		86,943.90
垫江损毁工程项目补助		25,000.02
育繁推一体化建设项目		875,450.24
金沙县优质粮油商品生产示范基地示范项目		32,425.02
新品种试验示范基地建设项目		12,035.46
其他	39,418.05	33,458.38
合计	3,407,427.78	7,319,298.56

38、投资收益

项目	2019 年度	2018 年度
权益法核算的长期股权投资收益	-3,700,565.42	21,129,118.74
处置长期股权投资产生的投资收益	924,871.62	72,729,575.93
处置理财产品取得的投资收益	3,127,957.70	2,274,696.44
合计	352,263.90	96,133,391.11

39、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2019 年度	2018 年度
交易性金融资产		
其中：权益工具投资公允价值变动		
债务工具投资公允价值变动		
银行理财产品	95,811.62	
合计	95,811.62	

40、信用减值损失

项目	2019 年度	2018 年度
应收账款信用减值损失	-65,805,113.03	
其他应收款信用减值损失	-22,687,468.88	
合计	-88,492,581.91	

41、资产减值损失

项 目	2019 年度	2018 年度
存货跌价损失	-5,626,337.59	-203,920.95
长期股权投资减值损失		-6,257,088.68

在建工程减值损失	-101,445,703.77	
坏账损失		-2,870,582.28
合计	-107,072,041.36	-9,331,591.91

42、资产处置收益

项 目	2019 年度	2018 年度	计入当期非经常性损益的金额
处置未划分为持有待售的非流动资产产生的利得或损失	-42,596.65	417,318.09	-42,596.65
其中：固定资产	-42,596.65	417,318.09	-42,596.65
非货币性资产交换中换出非流动资产产生的利得或损失		26,361,200.08	
合计	-42,596.65	26,778,518.17	-42,596.65

43、营业外收入

项 目	2019 年度	2018 年度	计入当期非经常性损益的金额
债务豁免利得	652,402.99	325,000.00	652,402.99
赔偿收入	50,000.00	552,697.00	50,000.00
政府补助	955,000.00		955,000.00
其他	11,406.15	244,187.70	11,406.15
合计	1,668,809.14	1,121,884.70	1,668,809.14

计入当期损益的政府补助：

项目	2019 年度	2018 年度
与收益相关：		
救灾备荒种子补助款	800,000.00	
高新技术企业研发经费补贴	150,000.00	
安全生产标准化奖励资金	5,000.00	
合计	955,000.00	

44、营业外支出

项目	2019 年度	2018 年度	计入当期非经常性损益
对外捐赠支出	600,000.00	5,000.00	600,000.00
非流动资产毁损报废损失	38,049.84	47,460.20	38,049.84
罚款赔偿支出	4,950,467.11	276,020.00	4,950,467.11
其他	467,243.21	64,704.77	467,243.21
合计	6,055,760.16	393,184.97	6,055,760.16

45、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	2019 年度	2018 年度
当期所得税费用	135,429.56	2,750,492.39
递延所得税费用	833,515.67	73,339.79
合计	968,945.23	2,823,832.18

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-337,052,124.01
按法定/适用税率计算的所得税费用	-84,263,031.00
子公司适用不同税率的影响	6,177,388.75
调整以前期间所得税的影响	86,659.33
非应税收入的影响	-21,506,220.40
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	73,686,120.12
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	833,515.67
本期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	25,954,512.76
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	968,945.23

46、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	2019 年度	2018 年度
收到利息收入	592,438.58	584,341.38
收到政府补贴	1,175,000.00	3,978,086.00
收到其他往来	23,699,386.79	16,428,984.15
合计	25,466,825.37	20,991,411.53

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2019 年度	2018 年度
支付银行手续费支出	115,556.48	76,832.74
支付营业费用	30,567,983.17	37,900,127.19
赔偿罚款支出		78,545.93
支付其他往来	36,610,651.83	74,436,084.33
合计	67,294,191.48	112,491,590.19

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	2019 年度	2018 年度
收到的理财产品赎回款项	844,212,309.00	334,500,000.00
预收股权转让款	5,835,000.00	
合计	850,047,309.00	334,500,000.00

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	2019 年度	2018 年度
支付的理财产品购买款项	843,400,000.00	635,912,309.00
合计	843,400,000.00	635,912,309.00

(5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2019 年度	2018 年度
个人借款	3,000,000.00	
合计	3,000,000.00	

(6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2019 年度	2018 年度
个人借款	2,200,000.00	
合计	2,200,000.00	

47、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2019 年度	2018 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-338,021,069.24	17,027,360.03
加: 信用减值损失	88,492,581.91	—

资产减值损失	107,072,041.36	9,331,591.91
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	11,289,348.92	14,826,597.79
无形资产摊销	8,546,386.24	9,687,608.17
长期待摊费用摊销	4,665,093.10	5,133,910.21
资产处置损失（收益以“-”号填列）	42,596.65	99,508,094.10
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	38,049.84	47,460.20
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-95,811.62	
财务费用（收益以“-”号填列）	2,352.63	4,171,443.77
投资损失（收益以“-”号填列）	-352,263.90	23,403,815.18
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	833,515.67	73,339.79
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）	42,635,367.65	34,217,490.28
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-32,887,245.66	600,891,337.97
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-3,483,265.92	84,710,094.90
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-111,222,322.37	487,639,456.36
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	104,039,140.78	184,424,300.30
减：现金的期初余额	184,424,300.30	97,033,280.38
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	-80,385,159.52	87,391,019.92

(2) 本期收到的处置子公司的现金净额

项目	金额
本期处置子公司于本年收到的现金或现金等价物	
其中：四川神农大丰种业科技有限公司	21,060,000.00
湖南神农大丰生物科技有限公司	5,200,000.00
怀化神农大丰农业发展有限公司	
湘乡市神农腾达农资有限公司	
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	4,459,996.22
其中：四川神农大丰种业科技有限公司	2,687,577.86

项目	金额
湖南神农大丰生物科技有限公司	1,593,571.02
怀化神农大丰农业发展有限公司	177,970.88
湘乡市神农腾达农资有限公司	876.46
处置子公司收到的现金净额	21,800,003.78

(3) 现金和现金等价物的构成

项目	2019 年度	2018 年度
一、现金	104,039,140.78	184,424,300.30
其中：库存现金	71,790.31	864,044.30
可随时用于支付的银行存款	103,410,915.87	183,558,872.51
可随时用于支付的其他货币资金	556,434.60	1,383.49
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	104,039,140.78	184,424,300.30
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	11,856.15	2,500.00

48、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	11,856.15	司法冻结
合计	11,856.15	

49、政府补助

(1) 本期确认的政府补助

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关				是否实际收到
		递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入	冲减成本费用	
2018 年现代农业产业发展项目市级项目资金	200,000.00				200,000.00			是
品牌建设奖励资金	50,000.00					50,000.00		是

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关				是否实际收到
		递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入	冲减成本费用	
长沙市望城区科学技术局 2018 年度高新技术企业奖补资金	100,000.00					100,000.00		是
长沙市望城区应急管理局 01136845 应急局付安全生产标准化奖励	5,000.00					5,000.00		是
长沙市望城区科学技术局市级 2018 年度认定高新技术企业研发经费补贴	200,000.00					200,000.00		是
湖南省农业农村厅本级付 2019 年省级救灾备荒种子储备款	300,000.00					300,000.00		是
长沙市农业农村局救灾备荒种子储备款	300,000.00					300,000.00		是
其他	59,418.05				59,418.05			是
合计	1,214,418.05				259,418.05	955,000.00		

(2) 计入当期损益的政府补助情况

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
生物育种能力建设与产业化专项资金	与资产相关	1,735,000.00		
外经贸区域协调发展促进资金	与资产相关	28,125.00		
知识产权专项资金项目	与资产相关	13,333.33		
瓜果菜预冷库补贴	与资产相关	167,750.00		
超级水稻南繁基地建设资金	与资产相关	240,000.00		
协调发展促进项目资金	与资产相关	145,000.00		
主要农作物与制种技术创新平台建设项目	与资产相关	625,000.00		
关于下达 2018 年现代农业产业发展项目市级项目资金的通知	与收益相关	200,000.00		
品种选育扶持资金项目购设备支出	与资产相关	69,236.24		
省级重点农作物企业补贴资金	与资产相关	125,000.00		
农机购置补贴资金	与资产相关	19,565.16		

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
品牌建设奖励资金费	与收益相关		50,000.00	
长沙市望城区科学技术局 2018 年度高企奖补资金	与收益相关		100,000.00	
长沙市望城区应急管理局 01136845 应急局付安全生产标准化奖励	与收益相关		5,000.00	
长沙市望城区科学技术局市级 2018 年度认定高新技术企业研发经费补贴	与收益相关		200,000.00	
湖南省农业农村厅本级付 2019 年省级救灾备荒种子储备款	与收益相关		300,000.00	
长沙市农业农村局救灾备荒种子储备款	与收益相关		300,000.00	
其他	与收益相关	39,418.05		
合计		3,407,427.78	955,000.00	-

六、合并范围的变更

1、处置子公司

(1) 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报表层面享有该子公司净资产份额的差额
四川神农大丰种业科技有限公司	31,060,000.00	100.00	转让	2019/10/31	办理了权力交接手续	-1,219,461.11
湖南神农大丰生物科技有限公司	7,200,000.00	100.00	转让	2019/11/30	办理了权力交接手续	2,144,332.73
怀化神农大丰农业发展有限公司	注 1					
湘乡市神农腾达农资有限公司	注 1					

注 1：本公司于 2019 年 10 月 29 日与李勇等 3 人分别签订《股权转让协议》，将本公司持有的四川神农大丰种业科技有限公司 100% 股权以 3,106.00 万元的价格进行转让。本次股权转让，中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）针对目标公司进行了审计，并出具了中兴财光华审会字（2019）第 328031 号审计报告。中威正信（北京）资产评估有限公司针对目标公司股东权益于 2019 年 6 月 30 日的市场价值进行了评估，并出具了中威正信评报字（2019）第 5059 号评估报告，评估价值为 3,286.21 万元。

注 2：本公司于 2019 年与祝立平签订《股权转让协议》，将本公司持有的湖南神农大丰生物科技有限公司

公司（以下简称湖南生物科技）100%股权以 720.00 万元的价格进行转让。本次股权转让，中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）针对目标公司进行了审计，并出具了中兴财光华审专字（2019）第 328014 号审计报告。中威正信（北京）资产评估有限公司针对目标公司股东权益于 2019 年 3 月 31 日的市场价值进行了评估，并出具了中威正信评报字（2019）第 5055 号评估报告，评估价值为-1,354.47 万元。

湖南生物科技下辖两家控股子公司，持股比例均为 51%，本期随处置湖南生物科技股权而处置，处置日亦为 2019 年 11 月 30 日。处置日生物科技及其下辖子公司归属于母公司（神农科技）净资产合计 -16,008,623.14 元，处置价款与处置投资对应的合并报表层面享有该子公司净资产份额的差额为 23,208,623.14 元。同时，本公司在处置湖南生物科技股权的同时，豁免了其对本公司债务 21,064,290.41 元。以上事项对本公司本期净利润的影响金额为：2,144,332.73 元。

2、其他原因的合并范围变动

本公司本期新增 1 家子公司：海南自贸区神农动植物种源进出口有限公司。该公司由本公司 2019 年 9 月 11 日投资设立，注册资本人民币 1 亿元，经营范围为：其他未列明商务服务业,技术推广服务,农业技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广、技术服务,水产养殖技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广、技术服务,研究和试验发展,生物学研究服务,海洋科学技术研究服务,农业科学研究和试验发展,农学研究服务,海洋生物活性物质提取、纯化、合成技术研发,畜禽饲养技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广、技术服务,贸易经纪与代理,国际贸易代理服务,农畜及土特产品国际贸易代理服务。(一般经营项目自主经营,许可经营项目凭相关许可证或者批准文件经营)(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动。)

七、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	
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
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
海南神农大丰投资有限公司	海南海口	海南海口	农业	100.00		投资设立
深圳市神农惟谷供应链有限公司	广东广州	广东深圳	供应链服务	100.00		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	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	
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
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
湖南神农大丰种业科技有限责任公司	湖南长沙	湖南长沙	农业	100.00		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
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
江西神农大丰农业发展有限公司	江西丰城	江西丰城	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
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
武汉神农大丰种业有限公司	湖北武汉	湖北武汉	农业		51.00	投资设立
江西生活通支付科技有限公司	江西南昌	江西南昌	信息科技		51.00	投资设立
海南自贸区神农动植物种源进出口有限公司	海南海口	海南海口	批发和零售	100.00		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
湖南丰神农业科技有限公司	49.00	-3,695,905.99		-2,483,005.19
湖南由奇丰种业有限公司	49.00	-1,112,547.84		-440,556.45
福建神农大丰种业科技有限公司	11.33	-172,262.01		2,742,967.48
江西神农大丰农业发展有限公司	49.00	-622,933.33		383,823.51

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	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
湖南丰神农业科技有限公司	28,244,035.20	1,715,200.90	29,959,236.10	35,026,593.64		35,026,593.64
湖南由奇丰种业有限公司	5,119,478.67	951,647.28	6,071,125.95	6,970,220.74		6,970,220.74
福建神农大丰种业科技有限公司	12,634,126.30	15,403,737.05	28,037,863.35	3,298,317.67		3,298,317.67
江西神农大丰农业发展有限公司	9,668,390.81	274,590.08	9,942,980.89	9,094,449.97	65,217.64	9,159,667.61

(续)

子公司名称	本期发生额			上期发生额		
	营业收入	净利润	经营活动现金流量净额	营业收入	净利润	经营活动现金流量净额
湖南丰神农业科技有限公司	35,123,831.29	-7,542,665.28	3,489,263.48	33,531,610.37	-957,540.20	599,214.81
湖南由奇丰种业有限公司	17,362,031.98	-2,270,505.79	445,008.49	11,976,021.67	497,727.88	-975,871.86
福建神农大丰种业科技有限公司	8,140,899.46	-1,519,958.93	-1,321,032.96	9,612,138.84	8,565,915.70	-47,832.46
江西神农大丰农业发展有限公司	10,574,282.00	-1,271,292.51	-3,989,753.48	6,448,827.00	-87,063.71	899,103.02

2、在合营企业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	
重庆中一种业有限公司	重庆市	重庆市	农业	17.22	32.78	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
海南波莲水稻基因科技有限公司	海南海口	海南海口	农业	20.02		权益法

(2) 重要合营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
	重庆中一种业有限公司	重庆中一种业有限公司
流动资产	136,425,425.28	142,272,843.42
其中：现金和现金等价物	58,392,128.94	16,785,042.81
非流动资产	105,120,006.43	111,401,905.75
资产合计	241,545,431.71	253,674,749.17
流动负债	54,910,010.34	53,439,288.50
非流动负债	54,286,018.78	53,087,561.67
负债合计	109,196,029.12	106,526,850.17
少数股东权益	15,523,945.43	16,142,951.13
归属于母公司股东权益	116,825,457.16	131,004,947.87
按持股比例计算的净资产份额	58,412,728.58	65,502,473.93
调整事项		
—商誉		
—内部交易未实现利润		
—其他		
对联营、合营企业权益投资的账面价值	58,412,728.58	65,502,473.93
存在公开报价的联营、合营企业权益投资的公允价值		
营业收入	66,876,613.54	65,943,155.43
财务费用	773,775.62	441,459.29
所得税费用		
净利润	-14,798,496.42	24,179,106.18
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-14,798,496.42	24,179,106.18
本年度收到的来自联营、合营企业的股利		

(3) 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额		期初余额/上期发生额	
	华智水稻生物技术有限公司	海南波莲水稻基因科技有限公司	华智水稻生物技术有限公司	海南波莲水稻基因科技有限公司
流动资产	95,654,429.29	752,778,124.55	122,246,620.34	738,800,351.17

其中：现金和现金等价物	2,969,393.58	234,182,832.95	7,998,800.06	790,460.41
非流动资产	248,912,700.30	57,493,681.44	204,181,317.03	53,953,014.48
资产合计	344,567,129.59	810,271,805.99	326,427,937.37	792,753,365.65
流动负债	7,605,449.51	6,112,533.15	7,659,390.91	5,291,870.85
非流动负债	42,183,986.55	726,581.11	24,607,876.13	845,498.98
负债合计	49,789,436.06	6,839,114.26	32,267,267.04	6,137,369.83
少数股东权益				
归属于母公司股东权益	294,777,693.53	803,432,691.73	294,160,670.33	786,615,995.82
按持股比例计算的净资产份额	58,955,538.71	160,811,070.41	58,832,134.07	157,298,655.92
调整事项				
—商誉				
—内部交易未实现利润				
—其他	1,800,000.00		1,800,000.00	
对联营、合营企业权益投资的账面价值	60,755,538.71	160,811,070.41	60,632,134.07	157,298,655.92
存在公开报价的联营、合营企业权益投资的公允价值				
营业收入	10,324,976.25	283,908.75	14,739,550.67	380,516.43
财务费用	-147,920.53	-40,295.35	-31,416.71	-2,983,124.04
所得税费用		4,356,503.91		5,266,599.86
净利润	617,023.20	22,294,448.84	639,834.45	17,139,906.51
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	617,023.20	22,294,448.84	639,834.45	17,139,906.51

本年度收到的来自联营、合营企业的股利				
--------------------	--	--	--	--

(4) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	9,140,935.98	12,414,575.18
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	-665,055.49	-539,184.24
—其他综合收益		
—综合收益总额	-665,055.49	-539,184.24

八、与金融工具相关的风险

本公司的经营活动会面临各种金融风险：市场风险（主要包括利率风险和其他价格风险）、信用风险和流动性风险。本公司已制定风险管理政策，力求减少各种风险对财务业绩的潜在不利影响。

1、市场风险

(1) 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款及应付债券等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。

利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大不利影响。

(2) 其他价格风险

本公司其他价格风险主要产生于各类权益工具投资，存在权益工具价格变动而风险。

2、信用风险

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于应收账款、其他应收款、应收票据理财产品等其他金融资产。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于应收账款、其他应收款和应收票据，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及目前市场状况等其它因素评估客户的信用资质并设置相应信用期。

本公司其他金融资产包括基金、理财产品等金融工具。本公司对合作的银行、信托公司、证券公司

和基金公司实行评级准入制度，对信托收益权回购方、同业理财产品发行方、定向资产管理计划最终融资方设定授信额度，并定期进行后续风险管理；对单个金融机构的信用风险进行定期的审阅和管理；对于与本公司有资金往来的单个银行或非银行金融机构均设定有信用额度。本公司通过控制投资规模、设定发行主体准入名单、评级准入、投后管理等机制管理上述金融资产的信用风险敞口。

本公司定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司整体信用风险可控。

3、流动性风险

流动性风险，是指本公司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。

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，以满足本公司的经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

九、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	期末公允价值			
	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		1,095,811.62		1,095,811.62
1、债务工具投资				
2、权益工具投资				
3、银行理财产品		1,095,811.62		1,095,811.62
（二）其他权益工具投资				
海南明昌云贸易有限公司			37,000,000.00	37,000,000.00
海南大宗商品交易中心有限责任公司			10,000,000.00	10,000,000.00
湖南军粮红旗米业有限责任公司			3,005,800.00	3,005,800.00
持续以公允价值计量的资产总额		1,095,811.62	50,005,800.00	51,101,611.62

1、持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

本公司持续和非持续第二层次公允价值计量项目，系投向于固定收益类货币市场工具、债券类以及其他符合监管要求的债权类资产的银行理财产品。该金融资产公允价值为理财产品市场价值减去相关费用后的净额。理财产品市场价值按以下估值方法确认：

(1) 货币市场工具类

- ①银行存款以本金列示，逐日计提利息；
- ②货币基金以当日基金净值估值；
- ③一年内同业存单或债券以摊余成本法估值。

(2) 债券类

- ①以持有到期为目的持有的债券按摊余成本法估值；
- ②以交易为目的持有的债券按市价法估值。

(3) 债权类项目

其他资产存在并可以确定公允价值的，以公允价值计算，公允价值不能确定的按取得时的成本按摊余成本法计算。

十、关联方及其交易

1、本公司的母公司情况

本公司无母公司，最终控制方、实际控制人为曹欧劼。

2、本公司的子公司情况

本公司所属的子公司详见附注七、1“在子公司中的权益”。

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注七、3、“在合营安排或联营企业中的权益”。本年与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司的关系
重庆中一种业有限公司	合营企业
贵州新中一种业股份有限公司	联营企业
海南波莲水稻基因科技有限公司	联营企业
湖南军粮红旗米业有限责任公司	参股企业（注 1）

注 1：截止 2019 年 9 月 23 日，本公司通过间接持股方式持有湖南军粮红旗米业有限责任公司 12.24% 的股权，未再派驻人员在其担任董事等职位，不再对其施加重大影响。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
智通亚信（海南）投资管理中心（有限合伙）	本公司实际控制人关联方
吴永忠	关键管理人员
湖南湘丰种业有限公司	其他关联方

5、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方名称	关联交易内容	金额	
		2019 年度	2018 年度
湖南军粮红旗米业有限责任公司	稻谷/大米	3,252,385.18	1,203,482.06
湖南军粮红旗米业有限责任公司	加工费		172,779.88

②出售商品/提供劳务情况

关联方名称	关联交易内容	金额	
		2019 年度	2018 年度
海南波莲水稻基因科技有限公司	水稻种子		32,440.00
湖南军粮红旗米业有限责任公司	稻谷/大米	2,602,432.66	60,611.22
贵州新中一种业股份有限公司	水稻种子	700.00	
重庆中一种业有限公司	参试费	65,300.00	

（2）关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

无。

（3）关联租赁情况

①本公司作为出租方：

承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁收入	上年确认的租赁收入
海南波莲水稻基因科技有限公司	房屋及其他	497,065.02	331,376.70

②本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁费	上年确认的租赁费
海南波莲水稻基因科技有限公司	房屋		253,344.77

（4）关联担保情况

无。

（5）关联方资金拆借

无。

(6) 关联方资产转让、债务重组情况

关联方名称	关联交易内容	2019 年度金额	2018 年度金额
智通亚信（海南）投资管理 中心（有限合伙）	联营公司股权转让		40,000,000.00
吴永忠	转让不动产	2,006,000.00	
合 计		2,006,000.00	40,000,000.00

(7) 关键管理人员报酬

项目	2019 年度	2018 年度
关键管理人员报酬	581.64 万元	308.25 万元

(8) 其他关联交易

无。

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	2019.12.31		2018.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	湖南军粮红旗米业 有限责任公司	663,824.40	165,956.10		
其他应收款	湖南军粮红旗米业 有限责任公司	1,000,000.00	200,000.00		
其他应收款	湖南湘丰种业有限 公司	2,877,998.00	2,877,998.00		
其他应收款	海南波莲水稻基因 科技有限公司			105,000.00	2,100.00
其他应收款	吴永忠	1,606,000.00	321,200.00		

注：对湖南军粮红旗米业有限责任公司其他应收款，系本公司子公司湖南由奇丰种业有限公司所有，该子公司已于 2020 年处置，并于 2020 年 3 月 30 日完成处置工商变更手续。

(2) 应付项目

项目名称	关联方名称	2019.12.31	2018.12.31
		账面余额	账面余额
其他应付款	海南波莲水稻基因科技有限公司	7,104,166.67	7,104,166.67
应付账款	湖南军粮红旗米业有限责任公司	1,870,212.48	1,440,883.84

7、关联方承诺

无。

十一、承诺及或有事项

1、或有事项

(1) 2019 年 7 月 23 日，本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因保亭黎族苗族自治县自然资源和规划局催缴土地出让金违约金事项，向保亭黎族苗族自治县人民法院提起行政诉讼，诉求撤销保亭黎族苗族自治县自然资源和规划局作出的《催缴通知》，2019 年 8 月 21 日，保亭黎族苗族自治县人民法院一审裁定该案件不属于行政案件受案范围。公司不服一审判决结果，向海口市中级人民法院提起上诉。该案目前已发回重审，尚未开庭，涉案违约金共计 429.30 万元。

(2) 2018 年 9 月 20 日，公司全资子公司深圳市神农惟谷供应链有限公司（以下简称“深圳惟谷”）因与深圳市飞马国际供应链股份有限公司（以下简称“深圳飞马”）、上海寰亚电力运营管理有限公司（以下简称“上海寰亚”）、俞倪荣、谢雨彤合同纠纷向深圳市中级人民法院提起诉讼，诉求飞马国际支付货款及滞纳金（暂计算至 2018 年 9 月 17 日）共计 146,497,772.93 元，上海寰亚、俞倪荣、谢雨彤对上述债务承担连带清偿责任。

2019 年 10 月 30 日，广东省深圳市中级人民法院于作出一审判决(案号：(2018)粤 03 民初 3407 号)，判决如下：1、被告飞马国际应向原告深圳惟谷支付货款本金 128,319,021.18 元及滞纳金（以所欠本金为基数，按年利率 24%的标准，自 2018 年 8 月 31 日起计至实际清偿之日止）；2、被告上海寰亚应对判决第一项中被告飞马国际所负担的债务承担连带清偿责任，3、上海寰亚应向原告深圳惟谷支付律师费 1,018,000.00 元、担保费 337,743.83 元；4、俞倪荣、谢雨彤应对判决第一、二、三项中上海寰亚所付债务承担连带清偿责任。

飞马国际、上海寰亚、俞倪荣及谢雨彤不服一审判决结果，均已向广东省人民法院提起上诉，目前该案二审正在审理中。

截止 2019 年 12 月 31 日，深圳惟谷已针对上述涉诉债权计提减值准备 65,002,614.93 元。

(3) 2019 年 9 月 17 日，本公司子公司海南丫米网络科技有限公司（以下简称“丫米网络”）因买卖合同纠纷，向海南省海口市美兰区人民法院（以下简称“美兰法院”）提起民事诉讼，诉求湖南众鑫明诚数

码科技有限公司（以下简称“众鑫明诚”）、株洲盛强数码科技有限公司（以下简称“株洲盛强”）、湖南清诚鑫创数码科技有限公司（以下简称“清诚鑫创”）、湖南昌荣智兴信息科技有限公司（以下简称“昌荣智兴”）支付代垫货款、代理费及滞纳金。

2019年12月27日，与昌荣智兴、众鑫明诚的诉讼一审案结，美兰法院分别出具（2019）琼0108民初13598号、（2019）琼0108民初13599号民事判决书。（2019）琼0108民初13598号判决被告昌荣智兴支付货款1,394,000.00元、代理费125,460.00元及滞纳金（其中468,000.00元货款和42,120.00元代理费的滞纳金，按年利率24%标准，自2019年7月22日计付至付清款项之日止；926,000.00元货款和83,340.00元代理费的滞纳金按年利率24%标准，自2019年9月6日计付至付清款项之日止）；（2019）琼0108民初13599号民事判决书判决被告众鑫明诚支付代垫货款1,701,400.00元、代理费153,126.00元及滞纳金（其中498,400.00元货款和44,856.00元代理费的滞纳金，按年利率24%标准，自2018年3月8日计付至付清款项之日止；453,000.00元货款和40,770.00元代理费的滞纳金，按年利率24%标准，自2018年4月25日计付至付清款项之日止；750,000.00元货款和67,500.00元代理费的滞纳金，按年利率24%标准，自2018年10月10日计付至付清款项之日止）。

2020年3月27日，与株洲盛强、清诚鑫创的诉讼一审案结，美兰法院分别出具（2019）琼0108民初13600号、（2019）琼0108民初13601号民事判决书。（2019）琼0108民初13600号判决被告株洲盛强支付代垫货款650,000.00元货款和58,500.00元代理费及滞纳金（其中650,000.00元货款和58,500.00元代理费的滞纳金，按年利率24%标准，自2018年9月13日计付至付清款项之日止）；（2019）琼0108民初13601号民事判决书判决被告清诚鑫创支付代垫货款1,746,000.00元货款和157,140.00元代理费及滞纳金（其中890,000.00元货款和80,100.00元代理费的滞纳金，按年利率24%标准，自2018年12月12日计付至付清款项之日止；610,000.00元货款和54,900.00元代理费的滞纳金，按年利率24%标准，自2019年3月26日计付至付清款项之日止；246,000.00元货款和22,140.00元代理费的滞纳金，按年利率24%标准，自2019年4月23日计付至付清款项之日止）。

截止2019年底，丫米网络已针对以上涉诉应收账款计提减值准备5,382,207.20元。

（4）2019年10月起至本报告日，曾某、龚某等42位投资者以本公司2014年度、2015年度、2016年度涉嫌信息披露违法违规、证券虚假陈述责任为由，向海南省海口市中级人民法院提起诉讼申请，合计向本公司索赔投资损失15,269,469.49元。

截止2020年4月26日，海南省海口市中级人民法院对18起案件做出一审判决或裁定，驳回了18位投资者的诉讼请求，另有1位投资者自行撤诉。余下23起案件中，13起正在审理当中，10起尚未开庭。

（5）2019年11月12日，宜城市三农种业有限责任公司与湖南神农大丰种业科技有限责任公司、武汉神农大丰种业有限公司、宜城市双兴工贸有限公司买卖合同纠纷为由，将三家公司诉至宜城市人民

法院，诉讼请求三家公司共同支付原告宜城市三农种业有限公司未结算的稻谷款 1,131,940.84 元及利息、稻谷差价损失 979,913.20 元、襄阳应城运费损失 419,962.80 元、岳阳运费损失 213,588.00 元及稻谷数量损失 256,265.70 元；目前该案正在审理当中。

十二、资产负债表日后事项

1、其他重要的资产负债表日后非调整事项

(1) 本公司全资子公司湖南神农大丰于 2020 年 1 月 13 日与周勇浩签订《股权转让协议》，将本公司持有的江西神农大丰农业发展有限公司 51%股权以 153.00 万元的价格进行转让。本次股权转让，瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）湖南分所针对目标公司进行了审计，并出具了瑞华湘审字【2020】第 43010001 号审计报告。中瑞世联资产评估集团有限公司针对目标公司股东权益于 2019 年 9 月 30 日的市场价值进行了评估，并出具了中瑞评报字【2020】第 000114 号评估报告。截止 2020 年 4 月 26 日，江西神农大丰农业发展有限公司相关股权变更工商手续已办理完成。

(2) 本公司全资子公司湖南神农大丰于 2020 年 3 月 22 日与高传勇、李明铸签订《股权转让协议》，将本公司持有的湖南由奇丰种业有限公司 51%股权以 153.00 万元的价格进行转让。本次股权转让，瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）湖南分所针对目标公司进行了审计，并出具了瑞华湘审字【2020】第 43010003 号审计报告。中瑞世联资产评估集团有限公司针对目标公司股东权益于 2019 年 9 月 30 日的市场价值进行了评估，并出具了中瑞评报字【2020】第 000114 号评估报告。截止 2020 年 4 月 26 日，湖南由奇丰种业有限公司相关股权变更工商手续已办理完成。

(3) 本公司全资子公司广西立耘农业科技股份有限公司已于 2020 年 3 月 3 日成立清算组，发起注销清算事宜，目前正在清算当中。

十三、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，分别为贸易分部、农业分部、其他分部。这些报告分部是以经营业务的性质为基础确定的。本公司各个报告分部提供的主要产品及劳务分别为供应链服务、种子农化产品、其他。

分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些计量基础与编制财务报表时的会计与计量基础保持一致。

(2) 报告分部的财务信息

项目	农业分部	贸易分部	其他分部	分部间抵销	合计
主营业务收入	185,662,116.02	70,271.49		73,868,778.10	111,863,609.41
主营业务成本	208,309,330.90			73,423,011.78	134,886,319.12
资产总额	1,964,976,659.07	51,519,176.32	49,605,603.31	943,924,355.36	1,122,177,083.34
负债总额	349,536,326.31	59,045,427.67	377,075.00	331,632,455.42	77,326,373.56

2、其他对投资者决策有影响的重要事项

(1) 2013 年 7 月 21 日，本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“保亭南繁”）因在保城镇七仙岭毛介村委会排寮村以南 75 米处未取得建设工程规划许可证擅自开工建设七仙岭神农谷南繁种业国际培训中心 57 栋建筑物，保亭黎族苗族自治县综合行政执法局于 2019 年 12 月 30 日下发《保综法罚字〔2019〕第 128 号》决定没收上述违法建设的 57 栋建筑物，总占地面积 9,586.64 平方米，总建筑面积 11,798.14 平方米的行政处罚。保亭南繁已按照相关程序举行听证会，并计划提起诉讼，目前正在准备阶段。针对该事项，保亭南繁已计提减值准备 101,445,703.77 元。

(2) 2018 年 3 月 7 日，周新平向本公司全资子公司湖南神农大丰种业有限责任公司（以下简称“湖南神农大丰”）购买杂交水稻种子 5 万公斤，货款共计 310.00 万元，涂小雄为上述债务连带保证人。

2019 年 4 月 16 日，湖南神农大丰因与周新平、涂小雄买卖合同纠纷，向湖南省长沙市望城区人民法院（以下简称“望城区人民法院”）提起诉讼，要求被告周新平立即向原告湖南神农大丰支付拖欠的货款 2,034,540.00 元，利息 339,046.25 元。并按拖欠货款金额月利率 1.5% 的标准支付 2019 年 4 月 1 日起至欠款实际还清之日止的利息，被告涂小雄对上述债务承担连带清偿责任。2019 年 4 月 29 日，湖南神农大丰向望城区人民法院申请财产保全措施，请求法院依法查封、冻结被申请人周新平名下位于湖北省应城市月圆第四村 2 号楼东房屋所有权；查封、冻结被申请人涂小雄名下位于湖北省应城市杉树路 XX 号 XX 栋二单元 XX 房的房屋所有权，一审法院于同日裁定予以查封、冻结上述两项不动产所有权。

2019 年 9 月 12 日，望城区人民法院作出一审判决（案号：（2019）湘 0112 民初 2064 号），判决如下：

1、被告周新平在判决生效后十日内支付原告湖南神农大丰货款 203,1840.00 元；2、被告周新平在判决生效后十日内支付原告逾期付款利息 329,970.00 元（计算至 2019 年 3 月 31 日止，2019 年 4 月 1 日以后的逾期付款利息按月利率 1.5% 的标准计算至实际付清之日止）；3、被告涂小雄对被告周新平的上述债务承担连带清偿责任。

被告周新平、涂小雄不服判决向湖南省中级人民法院提起上诉。2019 年 11 月 20 日，湖南省中级人民法院作出终审裁定（案号：（2019）湘 01 民终 12870 号）：本案按上诉人周新平、涂小雄自动撤回上诉处理。一审判决书自本裁定书送达之日起发生法律效力。

该案目前正在强制执行当中，湖南神农大丰已针对上述涉诉债权计提减值准备 2,034,540.00。

(3) 2018 年 6 月 1 日，公司全资子公司深圳市神农惟谷供应链有限公司（以下简称“深圳惟谷”）因与广州市和兴隆食品科技股份有限公司（以下简称“和兴隆”）买卖合同纠纷向深圳市南山区人民法院提起诉讼，诉求和兴隆支付货款及滞纳金（暂计算至 2018 年 5 月 31 日）共计 2,135,768.00 元，其中货款 1,907,200.00 元。

2019 年 4 月 22 日，广东省深圳市南山区人民法院于作出 (2018) 粤 0305 民初 13440 号民事判决书：被告和兴隆支付原告深圳惟谷货款 1,907,200.00 元及违约金（违约金按照年化 24% 的标准分笔计算；第一笔以 4,907,200.00 元为基数，从 2018 年 3 月 15 日起计算至 2018 年 3 月 22 日。违约金为 25,813.20 元；第二笔以 2,907,200.00 元为基数，从 2018 年 3 月 23 日起计算至 2018 年 4 月 23 日，违约金为 61,170.70 元；第三笔以 1,907,200.00 元为基数，自 2018 年 4 月 24 日起计至清偿之日止）。

(4) 王少成、马结红、费望贵、邓再生、王国方、马贵忠等 53 人，以与本公司子公司武汉神农大丰种业有限公司产品责任纠纷为由，向应城市人民法院提起民事调解，本案件按照简易程序进行审理，现已审理终结并于 2019 年 9 月 17 日出具 (2019) 鄂 0981 号民事初 1748-1777 号、1887-1909 号民事调解书，涉案赔偿金额共计 145,700.00 元。本公司已依据判决结果对以上事项计提赔偿支出 145,700.00 元。

十四、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款

项目	2019.12.31			2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款				352,790.00	7,055.80	345,734.20
合计				352,790.00	7,055.80	345,734.20

2、其他应收款

项目	2019.12.31	2018.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	257,352,525.57	264,593,200.69
合计	257,352,525.57	264,593,200.69

(1) 其他应收款情况

	2019.12.31			2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	263,263,070.60	5,910,545.03	257,352,525.57	267,680,428.48	3,087,227.79	264,593,200.69
合计	263,263,070.60	5,910,545.03	257,352,525.57	267,680,428.48	3,087,227.79	264,593,200.69

① 坏账准备

A.2019 年 12 月 31 日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

项目	账面余额	未来 12 月内 预期信用损失 率 %	坏账准备	理由
组合计提：				
员工往来款组合	95,137.26	10.79	9,513.73	回收可能性
其他组合	14,239,666.60	70.65	3,023,033.30	回收可能性
合计	14,334,803.86		3,032,547.03	

注：本公司对合并范围内其他应收款不计提坏账准备，对该部分款项未划分组合。

B. 2019 年 12 月 31 日，处于第三阶段的其他应收款坏账准备如下：

项目	账面余额	整个存续期 预期信用 损失率 %	坏账准备	理由
单项计提：				
湖南湘丰种业有限公司	2,877,998.00	100.00	2,877,998.00	回收可能性
合计	2,877,998.00	100.00	2,877,998.00	

②坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月内 预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信 用损失(未发生信 用减值)	第三阶段 整个存续期预期信 用损失(已发生信 用减值)	合计
2019 年 1 月 1 日余额	100,449.73		2,877,998.00	2,978,447.73
期初余额在本期				
—转入第一阶段				

—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
本期计提	2,932,097.30			2,932,097.30
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2019年12月31余额	3,032,547.03		2,877,998.00	5,910,545.03

③其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2019.12.31	2018.12.31
子公司内部往来	246,050,268.74	263,820,433.23
押金	50,000.00	12,500.00
员工借款及个人往来	95,137.26	216,285.29
单位往来	4,483,998.00	3,631,209.96
股权转让款	12,000,000.00	
其他	583,666.60	
合计	263,263,070.60	267,680,428.48

④其他应收款期末余额前五名单位情况：

单位名称	是否为关联方	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
海南保亭南繁种业高技术产业基地有限公司	是	往来款	194,152,846.10	1年以下:4,135,156.17; 1~2年: 5,102,503.2; 2~3年: 14,775,431.24; 3~4年: 119,574,974.00; 4~5年: 50,564,781.49	73.75	
海南丫米网络有限公司	是	往来款	30,503,616.30	1年以下:4,401,960.00; 1~2年: 26,101,656.30	11.59	
深圳市神农惟谷供应链有	是	往来款	21,392,446.34	1~2年:6,134,077.10; 2~	8.13	

单位名称	是否为关联方	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
限公司				3年：15,258,369.24		
李勇	是	股权转让款	10,000,000.00	1年以下	3.80	
湖南湘丰种业有限公司	是	往来款	2,877,998.00	4~5年：1,450,000.00；5年以上：1,427,998.00	1.09	2,877,998.00
合计			258,926,906.74		98.36	2,877,998.00

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	2019.12.31			2018.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	641,093,100.00	33,500,000.00	607,593,100.00	702,193,100.00	33,500,000.00	668,693,100.00
对联营、合营企业投资	250,827,230.26		250,827,230.26	249,870,623.38		249,870,623.38
合计	891,920,330.26	33,500,000.00	858,420,330.26	952,063,723.38	33,500,000.00	918,563,723.38

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	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
福建神农大丰种业科技有限公司	28,600,000.00			28,600,000.00
四川神农大丰种业科技有限公司	31,150,000.00		31,150,000.00	
海南保亭南繁种业高科技产业基地有限公司	263,028,100.00			263,028,100.00
湖南神农大丰生物科技有限公司	29,950,000.00		29,950,000.00	
海南神农大丰投资有限公司	59,445,000.00			59,445,000.00
广西立耘农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
三亚永丰红南繁种业有限公司	1,020,000.00			1,020,000.00
深圳市神农惟谷供应链有限公司	57,800,000.00			57,800,000.00
湖南神农德天种业有限公司	25,000,000.00			25,000,000.00
湖南湘丰种业有限公司	8,500,000.00			8,500,000.00

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
减：长期股权投资减值准备	33,500,000.00			33,500,000.00
合计	668,693,100.00		61,100,000.00	607,593,100.00

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		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
一、合营企业						
重庆中一种业有限公司	22,561,672.12			-2,441,986.96		
小计	22,561,672.12			-2,441,986.963		
二、联营企业						
海南波莲水稻基因科技有限公司	157,298,655.92			3,512,414.49		
贵州新中一种业股份有限公司	9,378,161.27			-237,225.29		
华智水稻生物技术有限公司	60,632,134.07			123,404.64		
小计	227,308,951.26			3,398,593.84		
合计	249,870,623.38			956,606.88		

(续)

	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
重庆中一种业有限公司				20,119,685.16	
小计				20,119,685.16	
二、联营企业					
海南波莲水稻基因科技有限公司				160,811,070.41	
贵州新中一种业股份有限公司				9,140,935.98	
华智水稻生物技术有限公司				60,755,538.71	
小计				230,707,545.10	
合计				250,827,230.26	

(4) 长期股权投资减值准备

被投资单位名称	2019.01.01	本期增加	本期减少	2019.12.31
湖南神农德天种业有限公司	25,000,000.00			25,000,000.00
湖南湘丰种业有限公司	8,500,000.00			8,500,000.00
合计	33,500,000.00			33,500,000.00

4、营业收入及成本

(1) 营业收入及成本列示如下：

项目	2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	461,517.40	1,611,850.94	1,929,901.47	27,494,036.84
其他业务	497,065.02	583,068.00	605,083.88	583,068.00
合计	958,582.42	2,194,918.94	2,534,985.35	28,077,104.84

(2) 主营业务收入及成本（分行业）列示如下：

行业名称	2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
农业	461,517.40	1,611,850.94	1,929,901.47	27,494,036.84

(3) 主营业务收入及成本（分产品）列示如下：

产品名称	2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
稻谷、大米及其他销售	461,517.40	1,611,850.94	1,929,901.47	27,494,036.84

(4) 主营业务收入及成本（分地区）列示如下：

地区名称	2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
海南省内	461,517.40	1,611,850.94	1,929,901.47	27,494,036.84

5、投资收益

被投资单位名称	2019 年度	2018 年度
权益法核算的长期股权投资收益	956,606.88	7,578,141.87

处置长期股权投资产生的投资收益	-43,820,171.85	72,729,575.93
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	1,530,253.46	368,176.62
合计	-41,333,311.51	80,675,894.42

十五、补充资料

1、当期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	882,274.97	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，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	3,407,427.78	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
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	3,127,957.70	
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	-105,738,703.77	
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、衍生金融资产、衍生金融负债产生的公允价值变动损益	95,811.62	
处置交易性金融资产、交易性金融负债、衍生金融资产、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
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	-93,951.02	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-10,504,911.87	存货盘亏、报废损失

非经常性损益总额	-108,824,094.59	
减：非经常性损益的所得税影响数	625.45	
非经常性损益净额	-108,824,720.04	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数	-75,187.00	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	-108,749,533.04	

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	-27.1458	-0.3216	-0.3216
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-18.1815	-0.2154	-0.2154

海南神农科技股份有限公司

2020年4月26日