



中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

China Audit Asia Pacific Certified Public Accountants LLP

审 计 报 告

AUDIT REPORT

甘肃兴达种业有限公司

2021 年 5 月 31 日

中国·北京

BEIJING CHINA

目 录

一、 审计报告	1
二、 已审财务报表	
1. 资产负债表	4
2. 利润表	6
3. 现金流量表	7
4. 股东权益变动表	8
5. 财务报表附注	11

审计报告

中审亚太审字（2021）010683 号

中农发种业集团股份有限公司：

一、 审计意见

我们审计了甘肃兴达种业有限公司（以下简称“甘肃兴达公司”）按照模拟财务报表附注二所述编制基础编制的模拟财务报表，包括 2021 年 5 月 31 日、2020 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日的模拟资产负债表，2021 年 1-5 月、2020 年度、2019 年度的模拟利润表、现金流量表、股东权益变动表以及模拟财务报表附注。

我们认为，甘肃兴达公司模拟财务报表在所有重大方面按照模拟财务报表附注二所述的编制基础编制，公允反映了甘肃兴达公司 2021 年 5 月 31 日、2020 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日的财务状况以及 2021 年 1-5 月、2020 年度、2019 年度的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 管理层和治理层对财务报表的责任

甘肃兴达公司管理层（以下简称管理层）负责按照模拟财务报表附注二所述编制基础编制模拟财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使模拟财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制模拟财务报表时，管理层负责评估甘肃兴达公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算甘肃兴达公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督甘肃兴达公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对模拟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所导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响模拟财务报表使用者依据模拟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的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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。

(此页无正文)

中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)



中国·北京

中国注册会计师：
(项目合伙人)

中国注册会计师：

二〇二一年七月二十二日

模拟资产负债表

编制单位：甘肃兴达种业有限责任公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2021年5月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
流动资产：				
货币资金	七（一）	24,829,123.32	18,829,492.95	30,104,100.45
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	七（二）	1,008,455.26	1,932,861.61	7,565,878.96
应收款项融资				
预付款项	七（三）	15,843,525.42	11,523,505.10	7,579,966.99
其他应收款	七（四）	692,160.00	856,808.91	3,675,507.94
其中：应收利息				
应收股利				
存货	七（五）	593,053.61	34,875,173.18	20,441,902.92
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				
流动资产合计		42,966,317.61	68,017,841.75	69,367,357.26
非流动资产：				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资	七（六）		10,970,000.00	10,970,000.00
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产	七（七）	1,104,629.82	7,432,914.52	7,143,173.24
在建工程	七（八）	117,973.00	72,000.00	
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	七（九）	2,409,566.63		
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产				
其他非流动资产				
非流动资产合计		3,632,169.45	18,474,914.52	18,113,173.24
资产总计		46,598,487.06	86,492,756.27	87,480,530.50

模拟资产负债表（续）

编制单位：甘肃兴达种业有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2021年5月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
流动负债：				
短期借款	七（十）			10,000,000.00
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	七（十一）	744,362.36	2,389,207.36	1,412,517.02
预收款项	七（十二）	6,479,686.26	30,745,348.25	21,820,390.25
合同负债				
应付职工薪酬	七（十三）			
应交税费	七（十四）	4,008,405.71	354,277.67	1,721,928.43
其他应付款	七（十五）	6,243,973.62	10,312,430.88	7,293,138.28
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				
流动负债合计		17,476,427.95	43,801,264.16	42,247,973.98
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		-	-	-
负债合计		17,476,427.95	43,801,264.16	42,247,973.98
所有者权益（或股东权益）：				
实收资本	七（十六）	30,000,000.00	30,000,000.00	30,000,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积				
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	七（十七）		15,457,671.14	15,457,671.14
未分配利润	七（十八）	-877,940.89	-2,766,179.03	-225,114.62
所有者权益（或股东权益）合计		29,122,059.11	42,691,492.11	45,232,556.52
负债和所有者权益（或股东权益）总计		46,598,487.06	86,492,756.27	87,480,530.50

法定代表人：

梅宏印

主管会计工作负责人：

杨波

会计机构负责人：

杨波

模拟利润表

编制单位：甘肃兴达种业

金额单位：人民币元

项 目	注释	2021年1-5月	2020年度	2019年度
一、营业收入	七（十九）	52,064,354.03	47,862,395.08	67,047,838.86
减：营业成本	七（十九）	45,234,297.63	37,224,556.89	49,393,104.70
税金及附加	七（二十）	153,603.82	111,402.04	91,459.92
销售费用	七（二十一）	1,918,292.65	8,192,002.36	12,061,267.39
管理费用	七（二十一）	674,966.64	1,425,687.90	1,942,547.38
研发费用		76,010.00	39,893.00	
财务费用	七（二十一）	-103,040.08	-562,956.33	-667,009.15
其中：利息费用				
利息收入		103,450.08	564,025.13	667,389.15
加：其他收益				
投资收益（损失以“-”号填列）	七（二十二）	250,000.00		-3,780,000.00
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）				
资产减值损失（损失以“-”号填列）	七（二十三）	-196,464.15	-209,278.44	-1,032,181.87
资产处置收益（损失以“-”号填列）				
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		4,163,759.22	1,222,530.78	-585,713.25
加：营业外收入	七（二十四）	919,484.24	547,372.61	239,346.06
减：营业外支出	七（二十五）	182,194.23	3,000.00	4,823.93
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		4,901,049.23	1,766,903.39	-351,191.12
减：所得税费用	七（二十六）	775,802.36	307,967.80	670,648.61
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		4,125,246.87	1,458,935.59	-1,021,839.73
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		4,125,246.87	1,458,935.59	-1,021,839.73
（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				
（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. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
4. 其他债权投资信用减值准备				
5. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）				
6. 外币财务报表折算差额				
7. 其他				
六、综合收益总额		4,125,246.87	1,458,935.59	-1,021,839.73

法定代表人：

梅宏印

主管会计工作负责人：

杨波印

会计机构负责人：

杨波印

模拟现金流量表

编制单位：甘肃兴达种业有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2021年1-5月	2020年度	2019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		20,435,380.85	75,239,971.76	68,500,958.88
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金		8,683,419.45	9,682,011.14	3,175,379.05
经营活动现金流入小计		29,118,800.30	84,921,982.90	71,676,337.93
购买商品、接受劳务支付的现金		17,797,847.50	51,301,941.38	49,930,089.30
支付给职工以及为职工支付的现金		2,073,356.40	6,744,019.71	6,685,593.67
支付的各项税费		573,896.08	814,624.66	1,290,014.51
支付其他与经营活动有关的现金		12,406,165.95	20,598,540.63	9,961,322.55
经营活动现金流出小计		32,851,265.93	79,459,126.38	67,867,020.03
经营活动产生的现金流量净额		-3,732,465.63	5,462,856.52	3,809,317.90
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		10,970,000.00		
取得投资收益收到的现金		250,000.00		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			15,000.00	8,000.00
收到其他与投资活动有关的现金		133,400.00		
投资活动现金流入小计		11,353,400.00	15,000.00	8,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		21,304.00	3,528,297.35	
投资支付的现金				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		21,304.00	3,528,297.35	-
投资活动产生的现金流量净额		11,332,096.00	-3,513,297.35	8,000.00
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				10,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计				10,000,000.00
偿还债务支付的现金			10,000,000.00	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,600,000.00	3,224,166.67	4,000,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流出小计		1,600,000.00	13,224,166.67	4,000,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		-1,600,000.00	-13,224,166.67	6,000,000.00
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		5,999,630.37	-11,274,607.50	9,817,317.90
加：期初现金及现金等价物余额		18,829,492.95	30,104,100.45	20,286,782.55
六、期末现金及现金等价物余额		24,829,123.32	18,829,492.95	30,104,100.45

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



模拟股东权益变动表

编制单位：甘肃兴达种业有限责任公司

金额单位：人民币元

项 目	2021年1-5月										
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	30,000,000.00							15,457,671.14	-2,766,179.03	42,691,492.11	
增加：会计政策变更										-	
前期差错更正										-	
其他									-110,299.95	-110,299.95	
三、本年年初余额	30,000,000.00							15,457,671.14	-2,876,478.98	42,581,192.16	
四、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）								-15,457,671.14	1,998,538.09	-13,459,133.05	
（一）综合收益总额									4,125,246.87	4,125,246.87	
（二）股东权益投入和减少资本										-	
1. 股东投入的普通股										-	
2. 其他权益工具持有者投入资本										-	
3. 股份支付计入股东权益的金额										-	
4. 其他										-	
（三）利润分配									-2,000,000.00	-2,000,000.00	
1. 提取盈余公积										-	
2. 对所有者（或股东）的分配									-2,000,000.00	-2,000,000.00	
3. 其他										-	
（四）股东权益内部结转								-15,457,671.14	15,457,671.14	-	
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								-15,457,671.14	15,457,671.14	-	
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									-15,584,379.92	-15,584,379.92	
四、本年年末余额	30,000,000.00								-877,940.89	29,122,059.11	

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



模拟股东权益变动表（续）

编制单位：甘肃兴达种业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2020年度										
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	30,000,000.00							15,457,671.14	-225,114.62	45,232,556.52	
加：会计政策变更										-	
前期差错更正										-	
其他										-	
二、本年初余额	30,000,000.00							15,457,671.14	-225,114.62	45,232,556.52	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）									-2,541,064.41	-2,541,064.41	
（一）综合收益总额									1,458,935.59	1,458,935.59	
（二）股东权益投入和减少资本										-	
1. 股东投入的普通股										-	
2. 其他权益工具持有者投入资本										-	
3. 股份支付计入股东权益的金额										-	
4. 其他										-	
（三）利润分配									-4,000,000.00	-4,000,000.00	
1. 提取盈余公积									-	-	
2. 对所有者（或股东）的分配									-4,000,000.00	-4,000,000.00	
3. 其他										-	
（四）股东权益内部结转										-	
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、本年年末余额	30,000,000.00							15,457,671.14	-2,766,179.03	42,691,492.11	

法定代表人：

梅宏印

主管会计工作负责人：

杨波印

会计机构负责人：

杨波印

模拟股东权益变动表（续）

编制单位：甘肃兴达种业有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2019年度										
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	30,000,000.00							15,457,671.14	5,796,725.11	51,254,396.25	
加：会计政策变更										-	
前期差错更正										-	
其他										-	
二、本年初余额	30,000,000.00							15,457,671.14	5,796,725.11	51,254,396.25	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）									-6,021,839.73	-6,021,839.73	
（一）综合收益总额									-1,021,839.73	-1,021,839.73	
（二）股东权益投入和减少资本										-	
1. 股东投入的普通股										-	
2. 其他权益工具持有者投入资本										-	
3. 股份支付计入股东权益的金额										-	
4. 其他										-	
（三）利润分配									-5,000,000.00	-5,000,000.00	
1. 提取盈余公积										-	
2. 对所有者（或股东）的分配									-5,000,000.00	-5,000,000.00	
3. 其他										-	
（四）股东权益内部结转										-	
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、本年年末余额	30,000,000.00							15,457,671.14	-225,114.62	45,232,556.52	

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



甘肃兴达种业有限公司
2019年12月31日至2021年5月31日
模拟财务报表附注

一、公司基本情况

甘肃兴达种业有限公司（以下简称“甘肃兴达公司”或“本公司”或“公司”）于2001年7月16日成立，公司注册资本3,000.00万元。经过历次股权变更，截至2021年5月31日，公司股权结构为：柴宏梅出资2,161.00万元，占注册资本的72.03%；柴永梅出资270.00万元，占注册资本的9.00%；杨波出资99.00万元，占注册资本的3.30%；王利娟出资66.00万元，占注册资本的2.02%；任金全出资50.00万元，占注册资本的1.67%；张永生出资45.00万元，占注册资本的1.50%；向吉全出资63.00万元，占注册资本的2.10%；李祝军出资60.00万元，占注册资本的2.00%；赵永红出资66.00万元，占注册资本的2.20%；曹先廷出资45.00万元，占注册资本的1.50%；张保兵45.00万元，占注册资本的1.50%；赵少敏出资30.00万元，占注册资本的1.00%。

公司统一社会信用代码：91620700710257417M；注册地址：甘肃省张掖市甘州区东环路275号；法定代表人：柴宏梅；公司类型：有限责任公司；公司营业期限：2001年7月16日至2031年7月15日。

公司经营范围：玉米杂交种（以许可证核定的品种为准）的生产；主要农作物种子、农膜的批发、零售；农副产品（不含粮食）的收购、批发；房屋租赁；以下仅限分支机构经营：农药零售。（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）

二、模拟财务报表的编制基础

（一）编制基础

本财务报表以模拟基础编制，模拟财务报表假设2021年5月31日，甘肃兴达公司以利润分配的方式剥离部分固定资产和应收账款。其中：剥离固定资产原值31,214,758.09元，累计折旧25,154,664.18元，净值6,060,093.91元；剥离应收账款净值6,407,410.02元。

2021年5月31日，甘肃兴达公司财务报表由于剥离资产减少未分配利润15,584,379.92元，减少固定资产净值6,060,093.91元，减少应收账款净值6,407,410.02元，增加应交税费-个人所得税3,116,875.99元。

在上述假设的前提下，本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的42项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）编制。

（二）持续经营

本公司自报告期末起 12 个月不存在对本公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、遵循企业会计准则的声明

本模拟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 2021 年 5 月 31 日、2020 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日的财务状况及 2021 年 1-5 月、2020 年度、2019 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

（一）会计期间

本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。

（二）记账本位币

人民币为本公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司以人民币为记账本位币。

（三）记账基础和计价原则

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

（四）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现金、价值变动风险很小的投资。

（五）金融工具

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

1、金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

2、金融资产的分类、确认和计量

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

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：**A.**取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；**B.**属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；**C.**属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

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

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

(2) 持有至到期投资

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

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

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

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计

未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

（3）贷款和应收款项

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

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

（4）可供出售金融资产

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

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

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

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

3、金融资产减值

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

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括

在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

(1) 持有至到期投资、贷款和应收款项减值

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

(2) 可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

4、金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及

未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

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

5、金融负债的分类和计量

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

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。

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

（2）其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（3）财务担保合同及贷款承诺

不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

6、金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

7、衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。除指定为套期工具且套期高度有效的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失将根据套期关系的性质按照套期会计的要求确定计入损益的期间外，其余衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

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

8、金融资产和金融负债的抵销

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

9、权益工具

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

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

（六）应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

1、坏账准备的确认标准

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

2、坏账准备的计提方法

①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将金额为人民币 100 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

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

②按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

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

不同组合的确定依据:

项目	确定组合的依据
账龄组合	相同账龄的应收款项具有类似的信用风险特征
无风险组合(备用金)	按照应收款项与交易对象的关系划分

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时,坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征(债务人根据合同条款偿还欠款的能力)按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法:

项目	计提方法
账龄组合	账龄分析法
无风险组合(备用金)	除单独减值测试的款项外不计提坏账准备

采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内(含1年,下同)	3	3
1至2年	10	10
2至3年	15	15
3至4年	30	30
4至5年	50	50

5年以上	100	100
------	-----	-----

③单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

3、坏账准备的转回

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

（七）存货

1、存货的分类

存货主要包括原材料、周转材料、库存商品等。

2、存货取得和发出的计价方法

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

3、存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

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

4、存货的盘存制度为永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按五五摊销法摊销；包装物于领用时按五五摊销法摊销。

（八）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。

1、投资成本的确定

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。

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。

3、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。

4、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。

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。

5、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，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

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。

（九）固定资产

1、固定资产确认条件

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。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

2、各类固定资产的折旧方法

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

固定资产类别	预计使用年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋、建筑物	5-20	5.00	4.75-19.00
机器设备	10	5.00	9.50
运输设备	4-10	5.00	9.50-23.75
电子设备及其他	3-5	5.00	19.00-31.67

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

3、固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“（十二）长期资产减值”。

4、融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

5、其他说明

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

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

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

(十) 在建工程

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

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“(十二)长期资产减值”。

(十一) 无形资产

1、无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出,如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量,则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出,在发生时计入当期损益。

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

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

使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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

2、研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

3、无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“（十二）长期资产减值”。

（十二）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。

（十三）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基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

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

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

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

（十四）收入

1、商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，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，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

2、提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

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、建造合同收入

在建造合同的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认合同收入和合同费用。合同完工进度按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。

建造合同的结果能够可靠估计是指同时满足：①合同总收入能够可靠地计量；②与合同相关的经济利益很可能流入企业；③实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；④合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

如建造合同的结果不能可靠地估计，但合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。使建造合同的结果不能可靠估计的不确定因素不复存在的，按照完工百分比法确定与建造合同有关的收入和费用。

合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。

在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)与已结算的价款在资产负债表中以抵销后的净额列示。在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)之和超过已结算价款的部分作为存货列示；在建合同已结算的价款超过累计已发生的成本与累计已确认的毛利(亏损)之和的部分作为预收款项列示。

4、使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

5、利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定

(十五) 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。其中，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。如果政府文件中未明确规定补助对象，本公司按照上述区分原则进行判断，难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照实际收到的金额计量，对于按照固定的定额标准拨付的补助，政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当

期损益或冲减相关资产的账面价值。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益或对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

五、重要会计政策、会计估计的变更

（一）会计政策变更

无。

（二）会计估计变更

无。

六、税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入按适用税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。	免征
城市维护建设税	应缴纳流转税额	7%
企业所得税	应纳税所得额	15%
教育费附加	应缴纳流转税额	3%
地方教育费附加	应缴纳流转税额	2%
房产税	从价计征按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴；从租计征的按租金收入的12%计缴。	1.2%、12%

（二）税收优惠及批文

1. 据财税[2001]113号《财政部、国家税务总局关于若干农业生产资料征免增值税政策的通知》，下列货物免征增值税：（1）农膜；（2）批发和零售的种子、种苗、农药、农机。本公司所经营的种子销售业务免征增值税。

2. 本公司符合《财政部、国家税务总局、海关总署关于西部大开发税收优惠政策问题的通知》（财税<2001>202号）的规定，公司可执行西部大开发税收优惠政策，减按15%的税率缴纳企业所得税。

七、模拟财务报表主要项目注释

(一) 货币资金

项目	2021年5月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
库存现金	335,790.88	93,035.78	98,702.94
银行存款	24,493,332.44	18,736,457.17	30,005,397.51
合计	24,829,123.32	18,829,492.95	30,104,100.45

(二) 应收账款

种类	2021年5月31日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,039,644.60	100.00	311,89.34	3.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	1,039,644.60	100.00	311,89.34	

(续)

种类	2020年12月31日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	2,746,110.28	100.00	813,248.67	29.61
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	2,746,110.28	100.00	813,248.67	

(续)

种类	2019年12月31日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	8,272,531.08	100	706,652.12	8.54
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				

合 计	8,272,531.08	100	706,652.12
-----	--------------	-----	------------

1、按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

(1) 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	2021 年 5 月 31 日		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1 年以内	1,039,644.60	100.00	311,89.34
1-2 年			
2-3 年			
3-4 年			
4-5 年			
5 年以上			
合 计	1,039,644.60	100.00	311,89.34

(续)

账 龄	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1 年以内	1,669,014.20	60.78	50,070.43
1-2 年	39.48		3.94
2-3 年			
3-4 年	376,058.00	13.69	112,817.40
4-5 年	101,283.40	3.69	50,641.70
5 年以上	599,715.20	21.84	599,715.20
合 计	2,746,110.28	100.00	813,248.67

(续)

账 龄	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1 年以内	6,809,783.48	82.32	204,293.50
1-2 年			

2-3年	376,058.00	4.55	56,408.70
3-4年	486,974.40	5.88	146,092.32
4-5年	599,715.20	7.25	299,857.60
5年以上			
合 计	8,272,531.08	100.00	706,652.12

2、2021年5月31日，按欠款方归集的期末余额前五名的应收帐款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款余额比例（%）	坏账准备
北京登海种业有限公司	166,050.00	15.97	4,981.50
晋中龙生种业有限公司	873,594.60	84.03	26,207.84
合 计	1,039,644.60	100.00	311,89.34

(三) 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	2021年5月31日		2020年12月31日		2019年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	15,506,271.25	97.88	11,009,054.93	95.54	7,106,076.82	93.75
1至2年	237,204.00	1.49	40,560.00	0.35		
2至3年	40,560.00	0.26				
3年以上	59,490.17	0.37	473,890.17	4.11	473,890.17	6.25
合计	15,843,525.42	100.00	11,523,505.10	100.00	7,579,966.99	100.00

2、2021年5月31日，按预付对象归集的期末余额前五名的预付账款情况

单位名称	金额	占预付账款比例（%）
沙井镇东五村	2,650,000.00	16.73
沙井镇小河村	2,121,177.25	13.39
甘肃隆丰祥种业有限公司	2,000,000.00	12.62
沙井镇西二村	1,478,476.00	9.33
张掖市金葵花种业有限责任公司	1,350,000.00	8.52
合 计	9,599,653.25	60.59

(四) 其他应收款

种 类	2021年5月31日
-----	------------

	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款项				
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	698,900.00	100.00	6,740.00	0.96
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款项				
合计	698,900.00	100.00	6,740.00	

(续)

种类	2020年12月31日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款项				
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	1,285,020.55	100.00	428,211.64	33.32
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款项				
合计	1,285,020.55	100.00	428,211.64	

(续)

种类	2019年12月31日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款项				
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	4,001,037.69	100.00	325,529.75	8.14
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款项				
合计	4,001,037.69	100.00	325,529.75	

1、按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项

(1) 采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款项

账龄	2021年5月31日		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1年以内	100,000.00	77.58	3,000.00

1-2年	25,000.00	19.39	2,500.00
2-3年			
3-4年	3,800.00	2.95	1,140.00
4-5年			
5年以上	100.00	0.08	100.00
合 计	128,900.00	100.00	6,740.00

(续)

账 龄	2020年12月31日		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1年以内	80,682.03	6.28	2,420.46
1-2年			
2-3年	503,800.00	39.21	75,570.00
3-4年	240.38	0.02	72.11
4-5年	700,298.14	54.50	350,149.07
5年以上			
合 计	1,285,020.55	100.00	428,211.64

(续)

账 龄	2019年12月31日		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1年以内	2,083,882.50	63.05	62,516.47
1-2年	503,800.00	15.24	50,380.00
2-3年	16,955.19	0.51	2,543.28
3-4年	700,300.00	21.19	210,090.00
4-5年			
5年以上			
合 计	3,304,937.69	100.00	325,529.75

(2) 采用余额百分比法或其他组合方法计提坏账准备的其他应收款项

组合名称	2021年5月31日
------	------------

	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
无风险组合 (备用金)	570,000.00		
合 计	570,000.00		

(续)

组合名称	2020年12月31日		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
无风险组合 (备用金)			
合 计			

(续)

组合名称	2019年12月31日		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
无风险组合 (备用金)	696,100.00		
合 计	696,100.00		

2、2021年5月31日，按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	账面余额	占其他应收账款余额比例 (%)	坏账准备
寇俊福	360,000.00	51.51	
李仲寿	150,000.00	21.46	
张永生	60,000.00	8.58	
郭玉	50,000.00	7.15	1,500.00
吴志强	45,000.00	6.44	3,100.00
合 计	665,000.00	95.14	4,600.00

(五) 存货

项目	2021年5月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	593,053.61		593,053.61
低值易耗品			
合 计	593,053.61		593,053.61

(续)

项目	2020年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	34,740,708.74		34,740,708.74

低值易耗品	134,464.44	134,464.44
合计	34,875,173.18	34,875,173.18

(续)

项目	2019年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	20,307,438.48		20,307,438.48
低值易耗品	134,464.44		134,464.44
合计	20,441,902.92		20,441,902.92

(六) 长期股权投资

长期股权投资明细:

被投资单位	2021年5月31日		2020年12月31日		2019年12月31日	
	金额	持股比例 (%)	金额	持股比例 (%)	金额	持股比例 (%)
甘肃金张掖种业(集团)有限公司			4,300,000.00	13.43	4,300,000.00	13.43
甘肃种业有限公司			6,670,000.00	8.98	6,670,000.00	8.98
合计			10,970,000.00		10,970,000.00	

(七) 固定资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他	合计
一、账面原值:						
1.2018.12.31 余额	15,665,550.14	14,838,899.95	3,526,668.97	491,088.00	27,530.00	34,549,737.06
2.2019年1-12月增加金额						
(1) 购置						
(2) 在建工程转入						
(3) 企业合并增加						
3.2019年1-12月减少金额			85,535.00			85,535.00
(1) 处置或报废			85,535.00			85,535.00
4.2019.12.31 余额	15,665,550.14	14,838,899.95	3,441,133.97	491,088.00	27,530.00	34,464,202.06
二、累计折旧						
1.2018.12.31 余额	9,631,157.81	13,196,009.62	3,116,397.22	395,828.02	26,153.50	26,365,546.17
2.2019年1-12月增加金额	576,346.92	238,841.07	181,792.71	39,760.20		1,036,740.90
(1) 计提	576,346.92	238,841.07	181,792.71	39,760.20		1,036,740.90
3.2019年1-12月减少金额			81,258.25			81,258.25
(1) 处置或报废			81,258.25			81,258.25
4.2019.12.31 余额	10,207,504.73	13,434,850.69	3,216,931.68	435,588.22	26,153.50	27,321,028.82
三、减值准备						
1.2018.12.31 余额						
2.2019年1-12月增加金额						
(1) 计提						
3.2019年1-12月减少金额						
(1) 处置或报废						
4.2019.12.31 余额						

四、账面价值						
1. 2019.12.31 账面价值	5,458,045.41	1,404,049.26	224,202.29	55,499.78	1,376.50	7,143,173.24
2. 2018.12.31 账面价值	6,034,392.33	1,642,890.33	410,271.75	95,259.98	1,376.50	8,184,190.89

(续)

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他	合计
一、账面原值:						
1. 2019.12.31 余额	15,665,550.14	14,838,899.95	3,441,133.97	491,088.00	27,530.00	34,464,202.06
2. 2020年1-12月增加金额		539,200.00	316,111.35	37,000.00		892,311.35
(1) 购置		539,200.00	316,111.35	37,000.00		892,311.35
(2) 在建工程转入						
(3) 企业合并增加						
3. 2020年1-12月减少金额						
(1) 处置或报废						
4. 2020.12.31 余额	15,665,550.14	15,378,099.95	3,757,245.32	528,088.00	27,530.00	35,356,513.41
二、累计折旧						
1. 2019.12.31 余额	10,207,504.73	13,434,850.69	3,216,931.68	435,588.22	26,153.50	27,321,028.82
2. 2020年1-12月增加金额	524,657.49	156,764.72	127,544.36	20,260.20		829,226.77
(1) 计提	524,657.49	156,764.72	127,544.36	20,260.20		829,226.77
3. 2020年1-12月减少金额			226,656.70			226,656.70
(1) 处置或报废			226,656.70			226,656.70
4. 2020.12.31 余额	10,732,162.22	13,591,615.41	3,117,819.34	455,848.42	26,153.50	27,923,598.89
三、减值准备						
1. 2019.12.31 余额						
2. 2020年1-12月增加金额						
(1) 计提						
3. 2020年1-12月减少金额						
(1) 处置或报废						
4. 2020.12.31 余额						
四、账面价值						
1. 2020.12.31 账面价值	4,933,387.92	1,786,484.54	639,425.98	72,239.58	1,376.50	7,432,914.52
2. 2019.12.31 账面价值	5,458,045.41	1,404,049.26	224,202.29	55,499.78	1,376.50	7,143,173.24

(续)

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他	合计
一、账面原值:						
1. 2020.12.31 余额	15,665,550.14	15,378,099.95	3,757,245.32	528,088.00	27,530.00	35,356,513.41
2. 2021年1-5月增加金额		203,500.00				203,500.00
(1) 购置		203,500.00				203,500.00
(2) 在建工程转入						
(3) 企业合并增加						
3. 2021年1-5月减少金额	15,665,550.14	15,042,399.95	893,880.00	460,784.00	27,530.00	32,090,144.09
(1) 处置或报废			814,190.00			814,190.00
(2) 其他	15,665,550.14	15,042,399.95	79,690.00	460,784.00	27,530.00	31,275,954.09
4. 2021.5.31 余额		539,200.00	2,863,365.32	67,304.00		3,469,869.32
二、累计折旧						
1. 2020.12.31 余额	10,732,162.22	13,591,615.41	3,117,819.34	455,848.42	26,153.50	27,923,598.89
2. 2021年1-5月增加金额	154,077.20	21,343.33	54,915.05	5,874.10		236,209.68
(1) 计提	154,077.20	21,343.33	54,915.05	5,874.10		236,209.68
3. 2021年1-5月减少金额	10,886,239.42	13,582,458.42	849,186.50	450,531.23	26,153.50	25,794,569.07
(1) 处置或报废			773,480.50			773,480.50
(2) 其他	10,886,239.42	13,582,458.42	75,706.00	450,531.23	26,153.50	25,021,088.57
4. 2021.5.31 余额		30,500.32	2,323,547.89	11,191.29		2,365,239.50
三、减值准备						
1. 2020.12.31 余额						
2. 2021年1-5月增加金额						
(1) 计提						
3. 2021年1-5月减少金额						

(1) 处置或报废						
4. 2021.5.31 余额						
四、账面价值						
1. 2021.5.31 账面价值		508,699.68	539,817.43	56,112.71		1,104,629.82
2. 2020.12.31 账面价值	4,933,387.92	1,786,484.54	639,425.98	72,239.58	1,376.50	7,432,914.52

(八) 在建工程

项目	2021年5月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
新加工厂项目	117,973.00		117,973.00
合计	117,973.00		117,973.00

(续)

项目	2020年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
新加工厂项目	72,000.00		72,000.00
合计	72,000.00		72,000.00

(续)

项目	2019年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
新加工厂项目			
合计			

其中：重要在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	2019年12月31日	本期增加	2020年12月31日	本期增加	2021年5月31日
新加工厂项目			72,000.00	72,000.00	45,973.00	117,973.00
合计			72,000.00	72,000.00	45,973.00	117,973.00

(九) 无形资产

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	合计
一、账面原值				
1. 2020.12.31 余额				
2. 2021年1-5月增加金额	2,421,675.00			2,421,675.00
(1) 购置	2,421,675.00			2,421,675.00
(2) 内部研发				
(3) 企业合并增加				
3. 2021年1-5月减少金额				
(1) 处置				
4. 2021.5.31 余额	2,421,675.00			2,421,675.00
二、累计摊销				

1. 2020.12.31 余额			
2. 2021年 1-5月增加金额	12,108.37		12,108.37
(1) 计提	12,108.37		12,108.37
3. 2021年 1-5月减少金额			
(1) 处置			
4. 2021.5.31 余额	12,108.37		12,108.37
三、减值准备			
1. 2020.12.31 余额			
2. 2021年 1-5月增加金额			
(1) 计提			
3. 2021年 1-5月减少金额			
(1) 处置			
4. 2021.5.31 余额			
四、账面价值			
1. 2021.5.31 账面价值	2,409,566.63		2,409,566.63
2. 2020.12.31 账面价值			

(十) 短期借款

项 目	2021年 5月 31日	2020年 12月 31日	2019年 12月 31日
农行甘州支行借款			10,000,000.00
合 计			10,000,000.00

(十一) 应付账款

1、应付账款按账龄披露

账 龄	2021年 5月 31日	2020年 12月 31日	2019年 12月 31日
1年以内	585,636.00	2,122,202.00	1,145,511.66
1-2年	100,221.00		
2-3年			
3年以上	58,505.36	267,005.36	267,005.36
合 计	744,362.36	2,389,207.36	1,412,517.02

2、2021年 5月 31日，按应付对象归集的期末余额前五名的应付账款情况

单位名称	金额	占应付账款余额比例(%)
临泽倪家营镇黄家湾村	340,842.00	45.79
张掖市甘州区玉鑫种植农民专业合作社	202,040.00	27.14
沙井镇梁家堡村	61,256.00	8.23
玉源种业公司	34,625.00	4.65

单位名称	金额	占应付账款余额比例(%)
哈尔滨杰曼机电设备有限公司	24,600.00	3.30
合 计	663,363.00	89.11

(十二) 预收账款

1、预收款项账龄情况

账 龄	2021年5月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
1年以内	6,414,833.76	23,562,642.25	18,920,645.00
1年以上	64,852.50	7,182,706.00	2,899,745.25
合 计	6,479,686.26	30,745,348.25	21,820,390.25

2、2021年5月31日，按预收对象归集的期末余额前五名的预收款项情况

单位名称	金额	占预收账款比例(%)
北京联创种业有限公司	3,849,495.26	59.41
山东中农天泰种业有限公司	1,200,000.00	18.52
王宏伟	1,127,489.50	17.40
吉林省鸿翔农业集团鸿翔种业有限公司	211,989.00	3.27
河北华丰种业开发有限公司	20,560.00	0.32
合 计	6,409,533.76	98.92

(十三) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项 目	2018年12月31日	本年增加	本年减少	2019年12月31日
一、短期薪酬		3,524,158.55	3,524,158.55	
二、离职后福利-设定提存计划		269,652.85	269,652.85	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
合 计		3,793,811.40	3,793,811.40	

(续)

项 目	2019年12月31日	本年增加	本年减少	2020年12月31日
-----	-------------	------	------	-------------

项 目	2019年12月31日	本年增加	本年减少	2020年12月31日
一、短期薪酬		3,533,125.96	3,533,125.96	
二、离职后福利-设定提存计划		25,835.00	25,835.00	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
合 计		3,558,960.96	3,558,960.96	

(续)

项 目	2020年12月31日	本年增加	本年减少	2021年5月31日
一、短期薪酬		1,392,604.71	1,392,604.71	
二、离职后福利-设定提存计划		119,697.83	119,697.83	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
合 计		1,512,302.54	1,512,302.54	

2、短期薪酬列示

项 目	2018年12月31日	本年增加	本年减少	2019年12月31日
一、工资、奖金、津贴和补贴		3,294,200.00	3,294,200.00	
二、职工福利费		94,653.00	94,653.00	
三、社会保险费		135,305.55	135,305.55	
其中：医疗保险费		104,717.58	104,717.58	
工伤保险费		22,114.71	22,114.71	
生育保险费		8,473.26	8,473.26	
其他				
四、住房公积金				
五、工会经费和职工教育经费				
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				

项 目	2018 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2019 年 12 月 31 日
合 计		3,524,158.55	3,524,158.55	

(续)

项 目	2019 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2020 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴		3,361,200.00	3,361,200.00	
二、职工福利费		63,250.00	63,250.00	
三、社会保险费		100,675.96	100,675.96	
其中：医疗保险费		97,983.86	97,983.86	
工伤保险费		1,918.60	1,918.60	
生育保险费		773.50	773.50	
其他				
四、住房公积金				
五、工会经费和职工教育经费		8,000.00	8,000.00	
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合 计		3,533,125.96	3,533,125.96	

(续)

项 目	2020 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2021 年 5 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴		1,253,500.00	1,253,500.00	
二、职工福利费		62,328.00	62,328.00	
三、社会保险费		66,776.71	66,776.71	
其中：医疗保险费		56,507.11	56,507.11	
工伤保险费		10,269.60	10,269.60	
生育保险费				
其他				
四、住房公积金				
五、工会经费和职工教育经费		10,000.00	10,000.00	
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				

项 目	2020年12月31日	本年增加	本年减少	2021年5月31日
八、其他短期薪酬				
合 计		1,392,604.71	1,392,604.71	

3、设定提存计划列示

项 目	2018年12月31日	本年增加	本年减少	2019年12月31日
一、基本养老保险		257,788.75	257,788.75	
二、失业保险费		11,864.10	11,864.10	
三、企业年金缴费				
合 计		269,652.85	269,652.85	

(续)

项 目	2019年12月31日	本年增加	本年减少	2020年12月31日
一、基本养老保险		24,752.00	24,752.00	
二、失业保险费		1,083.00	1,083.00	
三、企业年金缴费				
合 计		25,835.00	25,835.00	

(续)

项 目	2020年12月31日	本年增加	本年减少	2021年5月31日
一、基本养老保险		113,901.11	113,901.11	
二、失业保险费		5,796.72	5,796.72	
三、企业年金缴费				
合 计		119,697.83	119,697.83	

(十四) 应交税费

项 目	2021年5月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
增值税			-11,404.79
企业所得税	801,317.82	331,983.27	707,724.53
城建税			
房产税	89,770.40		
个人所得税	3,117,193.17	550.18	1,000,549.48
教育费附加	0.01	0.01	

项 目	2021年5月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
其他税费	124.31	21,744.21	25,059.21
合 计	4,008,405.71	354,277.67	1,721,928.43

(十五) 其他应付款

1、按款项性质列示其他应付款项

项 目	2021年5月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
社会保险费	6,473.62	4,324.52	3,606.28
往来款	6,237,500.00	10,308,106.36	7,289,532.00
合 计	6,243,973.62	10,312,430.88	7,293,138.28

2、2021年5月31日，按应付对象归集的期末余额前五名的其他应付款情况

单位名称	金额	占其他应付款比例（%）
谢新学	6,000,000.00	96.09
向吉全	160,000.00	2.56
房租押金	46,000.00	0.74
农业处	23,500.00	0.38
曹虎	2,000.00	0.03
合 计	6,231,500.00	99.80

(十六) 实收资本

投资者名称	2021年5月31日		2020年12月31日		2019年12月31日	
	投资金额	所占比例(%)	投资金额	所占比例(%)	投资金额	所占比例(%)
柴宏梅	21,610,000.00	72.03	21,610,000.00	72.03	21,610,000.00	72.03
柴永梅	2,700,000.00	9.00	2,700,000.00	9.00	2,700,000.00	9.00
杨波	990,000.00	3.30	990,000.00	3.30	990,000.00	3.30
王利娟	660,000.00	2.20	660,000.00	2.20	660,000.00	2.20
赵永红	660,000.00	2.20	660,000.00	2.20	660,000.00	2.20
向全吉	630,000.00	2.10	630,000.00	2.10	630,000.00	2.10
李祝军	600,000.00	2.00	600,000.00	2.00	600,000.00	2.00
任金全	500,000.00	1.67	500,000.00	1.67	500,000.00	1.67
张保兵	450,000.00	1.50	450,000.00	1.50	450,000.00	1.50

张永生	450,000.00	1.50	450,000.00	1.50	450,000.00	1.50
曹先廷	450,000.00	1.50	450,000.00	1.50	450,000.00	1.50
赵少敏	300,000.00	1.00	300,000.00	1.00	300,000.00	1.00
合计	30,000,000.00	100.00	30,000,000.00	100.00	30,000,000.00	100.00

(十七) 盈余公积

项 目	2021年5月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
法定盈余公积		15,457,671.14	15,457,671.14
合 计		15,457,671.14	15,457,671.14

(十八) 未分配利润

项 目	2021年1-5月	2020年度	2019年度
调整前上年末未分配利润	-2,766,179.03	-225,114.62	5,796,725.11
调整年初未分配利润合计数	-110,299.95		
调整后年初未分配利润	-2,876,478.98	-225,114.62	5,796,725.11
本年增加额	4,125,246.87	1,458,935.59	-1,021,839.73
其中：本年净利润转入	4,125,246.87	1,458,935.59	-1,021,839.73
本年减少额	2,126,708.78	4,000,000.00	5,000,000.00
其中：本年提取盈余公积数			
本年提取一般风险准备			
应付普通股股利	2,000,000.00	4,000,000.00	5,000,000.00
转作股本的普通股股利			
其他减少	126,708.78		
本年年末余额	-877,940.89	-2,766,179.03	-225,114.62

(十九) 营业收入、营业成本

项 目	2021年1-5月		2020年度		2019年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务小计	52,064,354.03	45,234,297.63	47,629,037.96	37,224,556.89	66,787,108.38	49,393,104.70
其中：玉米销售	52,064,354.03	45,234,297.63	47,629,037.96	37,224,556.89	66,787,108.38	49,393,104.70
其他业务小计			233,357.12		260,730.48	
房租收入			233,357.12		260,730.48	

项 目	2021年1-5月		2020年度		2019年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
合 计	52,064,354.03	45,234,297.63	47,862,395.08	37,224,556.89	67,047,838.86	49,393,104.70

(二十) 税金及附加

项 目	2021年1-5月	2020年度	2019年度
城市维护建设费		974.64	912.56
教育费附加		611.91	651.83
房产税	110,178.98	71,657.16	40,817.16
土地使用税	28,382.74	4,582.24	4,582.24
车船使用税	-	8,931.79	11,062.56
印花税	15,042.10	24,644.30	33,433.57
合 计	153,603.82	111,402.04	91,459.92

(二十一) 销售费用、管理费用、财务费用**1、销售费用**

项 目	2021年1-5月	2020年度	2019年度
电话费	3,016.00	1,000.00	1,000.00
油费	4,781.00	108,545.26	134,901.15
水电费	62,416.52	218,015.84	281,475.93
职工薪酬	1,496,266.00	4,886,657.69	5,516,832.05
运费	175,515.3	1,366,423.56	2,642,901.91
修理费	40,543.80	48,841.15	46,062.00
包衣剂		187,953.50	134,800.00
编织袋	123,797.80	274,618.88	490,428.73
差旅费	499.00	29,544.70	36,935.00
保险费	-121,296.00	-735,891.51	970,255.27
服务费		1,003,390.00	1,025,748.00
煤		302,859.20	340,777.30
采暖费	64,945.93	98,291.82	86,414.06
农资费		46,927.50	79,422.00

项 目	2021年1-5月	2020年度	2019年度
办公费	4,509.50	20,101.80	17,715.50
其他	63,297.80	334,722.97	255,598.49
合 计	1,918,292.65	8,192,002.36	12,061,267.39

2、管理费用

项 目	2021年1-5月	2020年度	2019年度
招待费	61,482.52	192,342.17	210,614.32
折旧费	369,785.29	829,226.77	1,036,740.90
会费	17,000.00	18,000.00	14,000.00
法律顾问费	10,000.00	10,000.00	10,000.00
职工薪酬	196,474.54	197,760.96	584,392.16
审计费	4,000.00	5,000.00	19,000.00
培训费	3,240.00	1,850.00	1,200.00
其他	12,984.29	171,508.00	66,600.00
合 计	674,966.64	1,425,687.90	1,942,547.38

3、财务费用

项 目	2021年1-5月	2020年度	2019年度
利息支出			
减：利息收入	103,450.08	564,025.13	667,389.15
其他	410.00	1,068.80	380.00
合 计	-103,040.08	-562,956.33	-667,009.15

(二十二) 投资收益

项 目	2021年1-5月	2020年度	2019年度
处置长期股权投资产生的投资收益			-3,780,000.00
甘肃种业分配红利款	250,000.00		
合 计	250,000.00		-3,780,000.00

(二十三) 资产减值损失

项 目	2021年1-5月	2020年度	2019年度
坏账损失	-196,464.15	-209,278.44	-1,032,181.87

项 目	2021 年 1-5 月	2020 年度	2019 年度
合 计	-196,464.15	-209,278.44	-1,032,181.87

(二十四) 营业外收入

项 目	2021 年 1-5 月	2020 年度	2019 年度
政府补助	250,407.01		
其他	669,077.23	547,372.61	239,346.06
合 计	919,484.24	547,372.61	239,346.06

(二十五) 营业外支出

项 目	2021 年 1-5 月	2020 年度	2019 年度
非流动资产毁损报废损失	40,709.50		
扶贫支出		3,000.00	2,000.00
滞纳金	49,984.73		
其他	91,500.00		2,823.93
合 计	182,194.23	3,000.00	4,823.93

(二十六) 所得税费用

项 目	2021 年 1-5 月	2020 年度	2019 年度
当期所得税费用	775,802.36	307,967.80	670,648.61
递延所得税调整			
合 计	775,802.36	307,967.80	670,648.61

(二十七) 现金流量表

1、按间接法将净利润调节为经营活动现金流量的信息

补充资料	2021 年 1-5 月	2020 年度	2019 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：	—	—	—
净利润	4,125,246.87	1,458,935.59	-1,021,839.73
加：资产减值损失	196,464.15	209,278.44	1,032,181.87
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	369,785.29	829,226.77	1,036,740.90
无形资产摊销	12,108.37		
长期待摊费用摊销			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收	40,709.50	-3,070.70	-3,723.25

补充资料	2021年1-5月	2020年度	2019年度
益以“-”号填列)			
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)			
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)			
财务费用(收益以“-”号填列)		24,166.67	
投资损失(收益以“-”号填列)	-250,000.00		3,780,000.00
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)			
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)			
存货的减少(增加以“-”号填列)	34,282,119.57	-14,433,270.26	6,052,249.20
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-16,184,063.17	5,824,299.83	-8,065,566.59
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-26,324,836.21	11,553,290.18	999,275.50
其他			
经营活动产生的现金流量净额	-3,732,465.63	5,462,856.52	3,809,317.90
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:	—	—	—
债务转为资本			
一年内到期的可转换公司债券			
融资租入固定资产			
3、现金及现金等价物净变动情况:	—	—	—
现金的年末余额	24,829,123.32	18,829,492.95	30,104,100.45
减: 现金的年初余额	18,829,492.95	30,104,100.45	20,286,782.55
加: 现金等价物的年末余额			
减: 现金等价物的年初余额			
现金及现金等价物净增加额	5,999,630.37	-11,274,607.50	9,817,317.90

2、现金和现金等价物的构成

项 目	2021年1-5月	2020年度	2019年度
一、现金	24,829,123.32	18,829,492.95	30,104,100.45
其中: 库存现金	335,790.88	93,035.78	98,702.94
可随时用于支付的银行存款	24,493,332.44	18,736,457.17	30,005,397.51
可随时用于支付的其他货币资金			

项 目	2021 年 1-5 月	2020 年度	2019 年度
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、年末现金及现金等价物余额	24,829,123.32	18,829,492.95	30,104,100.45
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物			

八、或有事项

无。

九、资产负债表日后事项

无。

十、关联方关系及其交易

(一) 其他关联方

关联方名称	与本公司的关系
柴宏梅	本公司股东、法定代表人
谢新学	本公司原股东、与柴宏梅系夫妻关系

(二) 关联方应收应付款项余额

项 目	2021 年 5 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
其他应付款			
谢新学	6,000,000.00	6,000,000.00	6,000,000.00
柴宏梅		4,000,000.00	
合 计	6,000,000.00	10,000,000.00	6,000,000.00

十一、其他重要事项

甘肃兴达公司无论员工实际工资高低，均按照确定的标准（3200 元/月）缴纳养老保险、医疗保险、工伤保险、失业保险、生育保险。按照员工实际发放工资测算，甘肃兴达公司 2019 年度、2020 年度、2021 年 1-5 月少计缴养老保险 30.24 万元，少计缴医疗保险 15.62 万元，少计缴工伤保险 1.71 万元，少计缴失业保险 1.16 万元，少计缴生育保险 1.24 万元，共计金额 49.97 万元。该部分潜在风险在协议当中明确，由原股东进行兜底，本次审计未对 2019

年前、2019 年度、2020 年度、2021 年 1-5 月少计缴的社保费进行审计调整。

十二、财务报表的批准

本财务报表已经本公司批准。

