

中农集团种业控股有限公司

净资产审计报告

勤信专字【2021】第 1121 号

目 录

<u>内 容</u>	<u>页 次</u>
一、审计报告	1-2
二、已审财务报表	
1. 合并资产负债表	3-4
2. 合并利润表	5
3. 资产负债表	6-7
4. 利润表	8
三、财务报表附注	9-57

中勤万信会计师事务所

地址：北京西直门外大街 112 号阳光大厦 10 层

电话：(86-10) 68360123

传真：(86-10) 68360123-3000

邮编：100044

净资产审计报告

勤信专字【2021】第 1121 号

一、公司基本情况

中农集团种业控股有限公司是由中国农业生产资料集团公司出资设立的有限责任公司(法人独资)，于 2012 年 04 月 09 日经西城分局批准登记注册成立。统一社会信用代码：91110000593849260J；注册资本：20,000.00 万元人民币；法定代表人：周灿；企业住所：北京市西城区宣武门外大街甲 1 号 15 层 1513。

经营范围：许可经营项目：农药、农膜的专营；一般经营项目经营：项目投资；投资管理；技术开发；技术咨询；技术转让；技术服务；经济信息咨询；农业科学研究与试验发展；货物进出口；农作物种子(稻、玉米、蔬菜)生产、加工、包装、批发、零售)。销售不再分装的包装种子、化肥、农用薄膜。(“1、未经有关部门批准,不得以公开方式募集资金 2、不得公开开展证券类产品和金融衍生品交易活动 3、不得发放贷款 4、不得对所投资企业以外的其他企业提供担保 5、不得向投资者承诺投资本金不受损失或者承诺最低收益”企业依法自主选择经营项目,开展经营活动依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

二、审计认定资产、负债、净资产

经审计认定,截至 2021 年 10 月 31 日中农种业公司资产 21,567.32 万元,负债 4,244.15 万元,净资产总额为 13,931.63 万元,包括:货币资金 6,049.51 万元,存货净值 1,874.75 万元,其他权益工具投资净值 4,683.65 万元,固定资产净值 3,566.64 万元,无形资产账面净值 3,470.24 万元,合同负债 2,864.90 万元。

三、报告使用范围

本报告仅供中农种业公司混改涉及各方参考使用,如因使用不当造成的后果,与执行本审计业务的注册会计师及会计师事务所无关。

此页无正文为勤信专字【2021】第 1121 号《中农集团种业控股有限公司净资产审计报告》之签字盖章页。

中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)



二〇二一年十月三十日

中国注册会计师:



中国注册会计师:



合并资产负债表

编制单位：中农集团种业控股有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2021年10月31日	2020年12月31日
流动资产：			
货币资金	七、1	60,495,141.57	49,391,693.04
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	七、2	7,451,416.92	1,106,800.30
应收款项融资			
预付款项	七、3	4,784,326.62	1,152,186.72
其他应收款	七、4	1,804,092.39	2,273,686.54
其中：应收利息			
应收股利			
存货	七、5	18,747,529.60	37,201,502.69
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	七、6	78,761.07	31,487.84
流动资产合计		93,361,268.17	91,157,357.13
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产			46,836,500.00
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资	七、7	46,836,500.00	
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	七、8	35,666,381.50	37,030,944.47
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	七、9	34,702,396.24	37,855,966.04
开发支出			
商誉	七、10	1,685,677.12	1,685,677.12
长期待摊费用	七、11	3,420,980.98	3,042,119.25
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		122,311,935.84	126,451,206.88
资产总计		215,673,204.01	217,608,564.01

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表

编制单位：中农集团种业控股有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2021年10月31日	2020年12月31日
流动负债：			
短期借款			3,500,000.00
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	七、12	2,511,892.59	6,716,817.75
预收款项			28,883,323.32
合同负债	七、13	28,649,019.53	
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	七、14	1,484,060.61	2,755,035.69
应交税费	七、15	5,696.25	675,872.93
其他应付款	七、16	7,348,337.50	8,009,613.39
其中：应付利息			
应付股利			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
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		39,999,006.48	50,540,663.08
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			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	七、17	2,442,510.87	1,460,210.87
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,442,510.87	1,460,210.87
负债合计		42,441,517.35	52,000,873.95
股东权益：			
股本	七、18	200,000,000.00	200,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	七、19	1,063,369.74	1,063,369.74
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	七、20	-61,747,119.74	-67,151,444.38
归属于母公司股东权益合计		139,316,250.00	133,911,925.36
少数股东权益		33,915,436.66	31,695,764.70
股东权益合计		173,231,686.66	165,607,690.06
负债和股东权益总计		215,673,204.01	217,608,564.01

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

编制单位：中农集团种业控股有限公司

2021年1-10月

金额单位：人民币元

项 目	附注	2021年1-10月	2020年度
一、营业总收入		66,070,324.47	122,101,018.80
其中：营业收入	七、21	66,070,324.47	122,101,018.80
二、营业总成本		62,165,166.36	130,288,029.32
其中：营业成本	七、21	47,237,495.77	98,683,405.12
税金及附加	七、22	444,090.65	1,117,856.29
销售费用	七、23	3,476,489.67	6,147,590.01
管理费用	七、24	5,946,845.28	13,159,018.14
研发费用	七、25	5,493,943.81	11,158,756.99
财务费用	七、26	-433,698.82	21,402.77
其中：利息费用		501,818.27	978,840.29
利息收入		950,198.06	1,006,754.88
加：其他收益	七、27	1,824,762.13	4,379,170.86
投资收益（损失以“-”号填列）	七、28	2,000,000.00	7,584,542.61
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	七、29	-45,690.07	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	七、30		-492,676.09
资产处置收益（损失以“-”号填列）	七、31	-2,672.06	406,647.37
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		7,681,558.11	3,690,674.23
加：营业外收入	七、32	61,730.14	312,974.84
减：营业外支出	七、33	49,234.50	870,796.34
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		7,694,053.75	3,132,852.73
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		7,694,053.75	3,132,852.73
（一）按所有权归属分类		—	—
归属于母公司所有者的净利润		5,474,381.79	2,716,686.18
*少数股东损益		2,219,671.96	416,166.55
（二）按经营持续性分类		—	—
持续经营净利润		7,694,053.75	3,132,852.73
终止经营净利润			
五、其他综合收益的税后净额		7,694,053.75	3,132,852.73
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能重分类转损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、可供出售金融资产公允价值变动损益			
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4、现金流量套期损益的有效部分			
5、外币财务报表折算差额			
6、其他			
六、综合收益总额		15,388,107.50	6,265,705.46
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表

编制单位：中农集团种业控股有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2021年10月31日	2020年12月31日
流动资产：			
货币资金	八、1	57,080,810.72	4,885,162.98
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			
应收款项融资			
预付款项	八、2	2,347,323.58	
其他应收款	八、6	584,422.87	1,556,610.77
其中：应收利息			
应收股利			
存货	八、4	8,898,724.93	8,786,319.97
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		1,052.20	
流动资产合计		68,912,334.30	15,228,093.72
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产			46,836,500.00
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	八、5	75,745,344.00	75,745,344.00
其他权益工具投资	八、6	46,836,500.00	
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	八、7	168,870.22	184,386.93
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	八、8	6,431,508.81	6,778,206.21
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	八、9	1,270,000.00	11,280,000.00
非流动资产合计		130,452,223.03	140,824,437.14
资产总计		199,364,557.33	156,052,530.86

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表

编制单位：中农集团种业控股有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2021年10月31日	2020年12月31日
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	八、10	875,000.00	
预收款项			461,778.00
合同负债	八、11	1,081,479.00	
应付职工薪酬	八、12	1,208,648.38	1,236,735.69
应交税费	八、13	5,696.25	48,685.74
其他应付款	八、14	56,328,832.61	4,914,922.42
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			
其他流动负债			
流动负债合计		59,499,656.24	6,662,121.85
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			
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	八、15	1,270,000.00	11,280,000.00
非流动负债合计		1,270,000.00	11,280,000.00
负债合计		60,769,656.24	17,942,121.85
股东权益：			
股本	八、16	200,000,000.00	200,000,000.00
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			
一般风险准备			
未分配利润	八、17	-61,405,098.91	-61,889,590.99
归属于母公司股东权益合计		138,594,901.09	138,110,409.01
少数股东权益			
股东权益合计		138,594,901.09	138,110,409.01
负债和股东权益总计		199,364,557.33	156,052,530.86

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

编制单位：中农集团种业控股有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	8,088,751.04	10,412,576.00
减：营业成本	6,673,832.60	10,008,355.00
税金及附加	2,649.01	35,662.79
销售费用	680,282.55	88,174.87
管理费用	2,834,476.55	4,525,287.62
研发费用	345,899.80	
财务费用	-92,267.73	121,129.99
其中：利息费用	452,648.13	667,215.55
利息收入	-551,846.83	-551,347.65
加：其他收益	910,670.97	21,223.95
投资收益（损失以“-”号填列）	2,000,000.00	-15,370,419.90
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）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	554,549.23	-19,715,230.22
加：营业外收入		201,600.00
减：营业外支出		39,627.38
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	554,549.23	-19,553,257.60
减：所得税费用		
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	554,549.23	-19,553,257.60
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	554,549.23	-19,553,257.60
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
五、其他综合收益的税后净额		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1、重新计量设定受益计划变动额		
2、权益法下不能重分类转损益的其他综合收益		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		
1、权益法下可转损益的其他综合收益		
2、可供出售金融资产公允价值变动损益		
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		
4、现金流量套期损益的有效部分		
5、外币财务报表折算差额		
6、其他		
六、综合收益总额	554,549.23	-19,553,257.60
七、每股收益：		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

中农集团种业控股有限公司
截至 2021 年 10 月 31 日报表附注

一、公司基本情况

中农集团种业控股有限公司是由中国农业生产资料集团公司出资设立的有限责任公司(法人独资)，于 2012 年 04 月 09 日经西城分局批准登记注册成立。

统一社会信用代码：91110000593849260J

注册资本：20,000.00 万元人民币。

法定代表人：周灿

企业住所：北京市西城区宣武门外大街甲 1 号 15 层 1513。

本公司最终母公司为中国供销集团有限公司。

经营方式：进出口、储备、销售、咨询、服务。

经营范围：许可经营项目：农药、农膜的专营；

一般经营项目经营：项目投资；投资管理；技术开发；技术咨询；技术转让；技术服务；经济信息咨询；农业科学研究与试验发展；货物进出口；农作物种子(稻、玉米、蔬菜)生产、加工、包装、批发、零售)。销售不再分装的包装种子、化肥、农用薄膜。(“1、未经有关部门批准,不得以公开方式募集资金 2、不得公开开展证券类产品和金融衍生品交易活动 3、不得发放贷款 4、不得对所投资企业以外的其他企业提供担保 5、不得向投资者承诺投资本金不受损失或者承诺最低收益”企业依法自主选择经营项目,开展经营活动依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

二、审计目的

通过对中农种业公司的资产、负债及净资产的审计，如实反映净资产的状况，为中农种业公司混改提供参考依据。

三、审计基准日

本次净资产审计基准日：2021年10月31日。

四、财务报表的编制基础

中农种业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”）规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，中农种业公司会计核算以权责发生制为基础。

五、重要会计政策和会计估计

（一） 会计期间

本公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

（二） 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。

（三） 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

（四） 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。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：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；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产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，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的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。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，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的金融资产

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。本公司对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。

此外，本公司将部分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。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，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。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产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。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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（含属于金融负债的衍生工具）和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。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，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）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。

（4）金融负债的终止确认

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）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，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净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。

（6）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。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的情况下，使用不可输入值。

（7）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，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

（五）金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司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。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

（4）金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

（5）各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分

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。

②应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
账龄分析法组合	采用账龄分析法计提坏账准备。
按性质分析法计提坏账准备	各类押金、保证金，经减值测试后未发生减值的计提坏账准备；对与关联方的往来款，除有确凿证据表明关联方（债务单位）已撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足等情形出现时，一般不计提坏账准备经减值测试后未发生减值的计提坏账准备。

对于划分为组合的应收账款及合同资产，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/逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

③其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
押金、保证金组合	本组合为日常经常活动中应收取的各类押金、保证金、质保金等应收款项。
关联方往来组合	本组合为日常经营活动中与关联方之间的往来应收款项。
备用金组合	本组合为日常经营活动中员工支取的备用金等应收款项。
其他应收款项组合	本组合为日常经营活动中与其他单位除押金、质保金之外的其他应收款项。

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

账龄组合的账龄划分与整个存续期预期信用损失率如下：

账龄	应收账款预期信用损失率%	其他应收款预期信用损失率%
1 年以内（含 1 年）	0.60	0.05
1-2 年	1.13	0.17
2-3 年	1.96	1.74
3-4 年	13.07	5.23
4-5 年	25.39	10.47
5 年以上	52.34	26.17

④ 债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

⑤ 其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

（6）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控制。

其他权益工具投资终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接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。

（六） 存货

1、存货的分类

本公司存货分为库存商品，原材料周转材料、委托加工物资、在产品、低值易耗品。

2、存货发出的计价及摊销

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。原材料库存商品等发出时采用先进先出法计价；低值易耗品领用时采用五五销法；周转材料按照预计生产量折合单方摊销金额，计入成本费用。

3、存货跌价准备计提方法

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，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。

（七） 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。

固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

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

本公司的固定资产分为：机器设备、运输设备、办公设备。

2. 固定资产的初始计量及后续计量

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起计提折旧。

3. 折旧方法

类别	折旧年限（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20-30	5.00	3.17-4.75
机器设备	10-13	5.00	7.31-9.50
办公设备	5-8	5.00	11.88-19.00
运输工具	8-10	5.00	9.50-11.88
电子设备	3-5	5.00	19.00-31.67

4. 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见五（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。

（八）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以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见五（十二）“长期资产减值”。

（九）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。

（十）无形资产

（1）无形资产的确认及计价方法

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。

（2）无形资产的摊销

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值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。

（3）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。其中，研究是指为

获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查,如意在获取知识而进行的活动,研究成果或其他知识的应用研究、评价和最终选择,材料、设备、产品、工序、系统或服务替代品的研究,新的或经改进的材料、设备、产品、工序、系统或服务的可能替代品的配制、设计、评价和最终选择等;开发是指在进行商业性生产或使用前,将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计,以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等,如生产前或使用前的原型和模型的设计、建造和测试,不具有商业性生产经济规模的试生产设施的设计、建造和运营等。

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。

(4) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注五(十二)“长期资产减值”。

(十一) 长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期分担的分摊期限在一年以上(不

含一年)的各项费用,包括以经营租赁方式租入的固定资产改良支出等。

长期待摊费用按实际发生额入账,在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(十二) 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、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）合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

（十四）职工薪酬

职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本；其中，非货币性福利按照公允价值计量。

2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划按照承担的风险和义务情况，可以分为设定提存计划和设定受益计划。

（1）设定提存计划

公司根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金，确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

（2）设定受益计划

设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。会计处理包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和

财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间；公司对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。折现时所采用的折现率根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定；

2) 设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。资产上限是指公司可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额；

4) 在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

3. 辞退福利的会计处理方法

公司向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

(1) 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

(2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

在公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬

的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划进行会计处理，但是重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动计入当期损益或相关资产成本。

（十五）预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）履行该义务很可能导致经济利益流出；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

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

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

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情

况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

（十六）收入

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控

制权的迹象。

2. 收入确认的具体方法

本公司混凝土预制构件销售收入确认的具体方法如下：

本公司根据合同约定将产品交付给购货方，产品的所有权、风险和报酬已经转移给购货方，并于收到货款、货物验收或取得索取价款的凭据时，确认收入的实现。

（十七）政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：

（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办

法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；

（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

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

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

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

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

（十八）递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

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

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时

性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，

本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

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

(十九) 租赁

六、重要会计政策和会计估计的变更

1. 重要会计政策变更

财政部于2017年7月5日发布了《企业会计准则第14号——收入（2017年修订）》（财会〔2017〕22号）（以下简称“新收入准则”）。执行企业会计准则的非上市企业，自2021年1月1日起施行。

2018年12月7日，财政部修订发布了《企业会计准则第21号——租赁》以下简称（“新租赁准则”），其他执行企业会计准则的企业自2021年1月1日起施行。

关于进一步贯彻落实新金融工具相关会计准则的通知（2020）22号文件要求，执行企业会计准则的非上市企业应当自2021年1月1日起执行新金融工具相关会计准则。

本公司自2021年1月1日起执行上述3项新准则。

首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初（即2021年1月1日）的留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

(1) 对2021年01月01日财务报表的影响

报表项目	2021年01月01日 (变更前) 金额	调整数	2021年10月31日 (变更后) 金额
预收账款	28,883,323.32	-28,883,323.32	

报表项目	2021年01月01日 (变更前)金额	调整数	2021年10月31日 (变更后)金额
合同负债		28,883,323.32	28,883,323.32
可供出售金融资产	46,836,500.00	-46,836,500.00	
其他权益工具投资		46,836,500.00	46,836,500.00

(2) 对2021年10月31日的影响

采用变更后会计政策编制的2021年10月31日合并资产负债表各项目,与假定采用变更前会计政策编制的这些报表项目相比,受影响项目对比情况如下:

①对2021年10月31日资产负债表的影响

报表项目	2021年10月31日 旧收入准则下金额 公司报表	调整数	2021年10月31日 新收入准则下金额 公司报表
预收账款	28,649,019.53	-28,649,019.53	
合同负债		28,649,019.53	28,649,019.53
可供出售金融资产	46,836,500.00	-46,836,500.00	
其他权益工具投资		46,836,500.00	46,836,500.00

2. 重要会计估计变更

无。

3. 重大会计差错更正

无。

七、报表项目注释

以下项目除非特别指出,年初指2021年01月01日,年末指2021年10月31日。

1、货币资金

项目	年末数	年初数
现金	14,173.23	36,446.63
银行存款	60,480,968.34	9,469,641.90
其他货币资金		39,885,604.51
合计	60,495,141.57	49,391,693.04

2、应收账款

类别	年末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
(2) 单项金额不重大并单项计提坏账准备的应收账款	109,223.74	1.46	10,922.37	10	98,301.37
按组合计提坏账准备					
其中：按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	7,353,689.17	98.54	573.62	0.01	7,353,115.55
合计	7,462,912.91	100	11,495.99	—	7,451,416.92

(续)

类别	年初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
(2) 单项金额不重大并单项计提坏账准备的应收账款	245,855.00	22.21			245,855.00
按组合计提坏账准备	860,945.30	77.79			860,945.30
其中：按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	860,945.30	77.79			860,945.30
合计	1,106,800.30	100.00			1,106,800.30

本公司以账龄作为信用风险特征，按信用风险特征组合对其他第三方应收款项计算预期信用损失。根据以前年度按账龄划分的各段应收款项实际损失率作为基础，结合现时情况及前瞻性因素指标确定本年各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例，据此计算本年应计提的坏账准备。

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	年末数			
	金额	比例 (%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	4,686,082.14	97.79		4,686,082.14
1 至 2 年	58,831.42	1.23	2,941.57	55,889.85
2 至 3 年	47,060.00	0.98	4,706.00	42,354.00
3 年以上	0.90	0.00	0.27	0.63
合 计	4,791,974.46	100.00	7,647.84	4,784,326.62

(续)

账 龄	年初数			
	金额	比例 (%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	1,063,685.82	92.32		1,063,685.82
1 至 2 年	88,500.00	7.68		88,500.00
2 至 3 年	0.90	0.00		0.90
3 年以上				
合 计	1,152,186.72	100.00		1,152,186.72

(2) 按预付对象归集的大额预付款情况

债务单位	年末余额	账龄	未结算的原因
李修海	1,040,650.00	1 年以内	业务未完成
敦煌种业先锋良种有限公司	512,000.00	1 年以内	业务未完成
合 计	1,552,650.00		—

4、其他应收款

项 目	年末数	年初数
应收利息		
应收股利		

项 目	年末数	年初数
其他应收款	1,804,092.39	2,273,686.54
合 计	1,804,092.39	2,273,686.54

(1) 应收利息情况

无。

(2) 应收股利情况

无。

(3) 其他应收款情况

①其他应收款按类别披露

项 目	年末数		
	账面余额	坏账准备	账面价值
关联方往来款	1,241,310.13	17,108.74	1,224,201.39
其他往来款	599,891.00	20,000.00	579,891.00
合 计	1,841,201.13	37,108.74	1,804,092.39

(续)

项 目	年初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值
关联方往来款	1,912,685.53		1,912,685.53
其他往来款	371,563.51	10,562.50	361,001.01
合 计	2,284,249.04	10,562.50	2,273,686.54

②按账龄披露

账 龄	年末数
1 年以内 (含 1 年)	1,163,616.17

账 龄	年末数
1-2 年（含 2 年）	477,584.96
2-3 年（含 3 年）	200,000.00
小 计	1,841,201.13
坏账准备	37,108.74
合 计	1,804,092.39

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	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)	
2021 年 1 月 1 日余额	10,562.50			10,562.50
2021 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	26,546.24			26,546.24
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021 年 10 月 31 日余额	37,108.74			37,108.74

5、存货

(1) 存货分类

项 目	年末数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	3,072,677.59		3,072,677.59
自制半成品及在产品	600,901.78		600,901.78
库存商品（产成品）	38,288,588.74	24,198,031.54	14,090,557.20

项 目	年末数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
周转材料（包装物、低值易耗品等）	1,723,393.03	740,000.00	983,393.03
合 计	43,685,561.14	24,938,031.54	18,747,529.60

（续）

项 目	年初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	4,452,973.53		4,452,973.53
自制半成品及在产品	891,551.05		891,551.05
库存商品（产成品）	55,221,847.44	24,198,031.54	31,023,815.9
周转材料	1,573,162.21	740,000.00	833,162.21
合 计	62,139,534.23	24,938,031.54	37,201,502.69

6、其他流动资产

项 目	期末账面价值	年初账面价值
未来抵扣的增值税进项税额	78,761.07	31,487.84
合 计	78,761.07	31,487.84

7、其他权益工具投资

项 目	年末数			年初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
中合嘉茂投资（天津） 合伙企业（有限合伙）	46,836,500.00		46,836,500.00			
合 计	46,836,500.00		46,836,500.00			

8、固定资产

项 目	年末数	年初数
固定资产	35,666,381.50	37,030,944.47
固定资产清理		
合 计	35,666,381.50	37,030,944.47

(1) 固定资产

项 目	建筑物房屋	机器设备	运输工具	电子设备	家具	其他	合计
一、账面原值:							
1.期初余额	44,248,059.40	9,888,244.90	1,107,685.35	1,208,619.49	163,417.00	81,343.30	56,697,369.44
2.本期增加金额	55,000.00	86,911.51	159,175.29	34,234.00	21,818.80		357,139.60
(1) 购置	55,000.00	86,911.51	159,175.29	34,234.00	21,818.80		357,139.60
(2) 在建工程转 固定资产							
3.本期减少金额		1,142,959.16	206,286.84	375,257.50	5,300.00		1,729,803.50
(1) 处置或报废		460,143.16	184,386.84		5,300.00		649,830.00
(2) 其他减少		682,816.00	21,900.00	375,257.50			1,079,973.50
4.期末余额	44,303,059.40	8,832,197.25	1,060,573.80	867,595.99	179,935.80	81,343.30	55,324,705.54
二、累计折旧							
1.期初余额	10,923,928.17	7,041,418.47	484,608.20	1,103,327.44	38,861.66	74,281.03	19,666,424.97
2.本期增加金额	878,792.13	467,918.81	97,984.17	35,565.05	28,250.42	2,214.00	1,510,724.58
(1) 计提	878,792.13	467,918.81	97,984.17	35,565.05	28,250.42	2,214.00	1,510,724.58
3.本期减少金额	2,451.06	989,055.90	151,940.04	373,150.57	2,227.94		1,518,825.51
(1) 处置或报废		346,211.35	138,732.30		2,227.94		487,171.59
(2) 其他减少	2,451.06	642,844.55	13,207.74	373,150.57			1,031,653.92
4.期末余额	11,800,269.24	6,520,281.38	430,652.33	765,741.92	64,884.14	76,495.03	19,658,324.04
三、减值准备							
四、账面价值							
1.期末账面价值	32,502,790.16	2,311,915.87	629,921.47	101,854.07	115,051.66	4,848.27	35,666,381.50
2.期初账面价值	33,324,131.23	2,846,826.43	623,077.15	105,292.05	124,555.34	7,062.27	37,030,944.47

注: (1) 年末不存在暂时闲置、通过融资租赁租入、未办妥产权证书的固定资产情况。

(2) 本年计提折旧1,510,724.58元。

9、无形资产

项 目	土地使用权	品种权	软件	其他	合计
一、账面原值					

项 目	土地使用权	品种权	软件	其他	合计
1.期初余额	14,440,393.24	40,528,706.85	400,000.00	6,740,560.73	62,109,660.82
2.本期增加金额					
(1)购置					
3.本期减少金额					
(1)处置					
4.期末余额	14,440,393.24	40,528,706.85	400,000.00	6,740,560.73	62,109,660.82
二、累计摊销					
1.期初余额	2,761,950.25	18,538,019.63	123,328.40	239,026.12	21,662,324.40
2.本期增加金额	266,470.70	2,540,401.70	33,332.00	313,365.40	3,153,569.80
(1)摊销	266,470.70	2,540,401.70	33,332.00	313,365.40	3,153,569.80
3.本期减少金额					
(1)处置					
4.期末余额	3,028,420.95	21,078,421.33	156,660.40	552,391.52	24,815,894.20
三、减值准备					
1.期初余额		2,591,370.38			2,591,370.38
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
4.期末余额		2,591,370.38			2,591,370.38
四、账面价值					
1.期末账面价值	11,411,972.29	16,858,915.14	243,339.60	6,188,169.21	34,702,396.24
2.期初账面价值	11,678,442.99	19,399,316.84	276,671.60	6,501,534.61	37,855,966.04

10、商誉

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合并价差	1,685,677.12			1,685,677.12
合 计	1,685,677.12			1,685,677.12

11、长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
租赁费等其他递延资产	3,042,119.25	797,548.04	418,686.31	3,420,980.98
合 计	3,042,119.25	797,548.04	418,686.31	3,420,980.98

12、应付账款

项 目	年末余额	年初余额
1年以内(含1年)	1,999,576.04	6,603,511.00
1-2年(含2年)	425,670.20	56,406.55
2-3年(含3年)	29,746.15	17,907.40
3年以上	56,900.20	38,992.80
合 计	2,511,892.59	6,716,817.75

13、合同负债

项 目	年末余额	年初余额
货款	28,649,019.53	28,883,323.32
合 计	28,649,019.53	28,883,323.32

14、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	2,665,807.15	6,040,541.14	7,265,686.19	1,440,662.10
离职后福利-设定提存计划	18,228.54	511,965.86	486,795.89	43,398.51
辞退福利	71,000.00	134,400.00	205,400.00	
合 计	2,755,035.69	6,686,907.00	7,957,882.08	1,484,060.61

(2) 短期薪酬列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1.工资、奖金、津贴和补贴	2,325,100.00	5,139,758.01	6,384,545.79	1,080,312.22
2.职工福利费		79,673.42	79,673.42	

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
3.社会保险费	25,775.29	295,967.32	296,616.20	25,126.41
其中：基本医疗保险费	23,451.90	261,818.17	262,818.02	22,452.05
工伤保险费	447.19	9,453.50	8,996.56	904.13
生育保险费	1,876.20	24,695.65	24,801.62	1,770.23
4.住房公积金	-3,334.00	364,932.00	366,732.00	-5,134.00
5.工会经费和职工教育经费	318,265.86	160,210.39	138,118.78	340,357.47
6.其他				
合 计	2,665,807.15	6,040,541.14	7,265,686.19	1,440,662.10

(3) 设定提存计划列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1.基本养老保险	17,366.24	492,834.72	468,352.72	41,848.24
2.失业保险费	862.30	19,131.14	18,443.17	1,550.27
合 计	18,228.54	511,965.86	486,795.89	43,398.51

(4) 辞退福利及内退补偿

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1.因解除劳动关系给予的补偿	71,000.00		71,000.00	
2.预计内退人员支出		134,400.00	134,400.00	
合 计	71,000.00	134,400.00	205,400.00	

15、应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税		456,500.08
房产税		77,792.22
土地使用税		91,224.68
印花税		35,662.79
个人所得税	5,696.25	14,693.16
合 计	5,696.25	675,872.93

16、其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	7,348,337.50	8,009,613.39
合 计	7,348,337.50	8,009,613.39

(1) 应付利息

无。

(2) 应付股利

无。

(3) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
关联方往来款	5,335,125.27	4,251,908.09
其他往来款	2,013,212.23	3,757,705.30
合 计	7,348,337.50	8,009,613.39

②账龄超过1年的重要其他应付款

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应付款年末余额合计数的比例
内蒙古中农种子科技有限公司	借款	1,724,598.69	1-2 年	23.47%
合 计		1,724,598.69		

17、递延收益

项 目	年末余额	年初余额
政府补助	2,442,510.87	1,460,210.87
合 计	2,442,510.87	1,460,210.87

18、实收资本

投资者名称	年初余额		本年增加	本年减少	年末余额	
	金额	比例%			金额	比例%
中国农业生产资料集团公司	200,000,000.00	100.00			200,000,000.00	100.00
合计	200,000,000.00	100.00			200,000,000.00	100.00

19、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他资本公积	1,063,369.74			1,063,369.74
合计	1,063,369.74			1,063,369.74

20、未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	-67,151,444.38	-69,868,130.56
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-70,057.15	
调整后年初未分配利润	-67,221,501.53	-69,868,130.56
加：本年归属于母公司股东的净利润	5,474,381.79	2,716,686.18
减：提取法定盈余公积		
本年分配现金股利		
年末未分配利润	-61,747,119.74	-67,151,444.38

21、营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	65,834,484.79	47,234,595.77	119,989,300.82	97,123,302.68
其他业务	235,839.68	2,900.00	2,111,717.98	1,560,102.44
合计	66,070,324.47	47,237,495.77	122,101,018.80	98,683,405.12

22、税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	8,216.92	935.17
教育费附加	4,930.15	561.10
地方教育费附加	3,286.77	374.07
房产税	208,175.21	480,122.48
车船使用税	441.60	1,341.60
土地使用税	170,934.66	514,458.67
印花税	48,105.34	92,173.91
其他		27,889.29
合 计	444,090.65	1,117,856.29

23、销售费用

项 目	本年发生额	上年发生额
业务人员薪酬支出	1,764,322.49	3,394,739.95
广告宣传费	432,354.30	592,572.53
运费	125,205.01	548,702.28
租赁费	6,260.00	37,560.08
交通费	3,097.70	123,284.93
差旅费	344,463.19	562,667.76
车辆费用	7,146.50	53,843.00
业务招待费	98,452.67	112,086.75
办公费	10,459.88	17,867.00
通讯费	2,633.00	42,441.65
仓储保管费	484,576.95	163,108.57
技术服务费	15,716.98	
累计折旧	3,585.70	142,441.06
其他	178,215.30	356,274.45
合 计	3,476,489.67	6,147,590.01

24、管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬支出	2,213,836.04	5,805,287.62
折旧费	620,919.46	1,443,710.49
无形资产摊销	1,036,398.90	2,182,256.78
长期待摊费用摊销	1,229.21	
房租/物业费	72,159.95	78,588.76
中介服务费	438,457.23	1,074,859.19
业务招待费	195,564.68	488,629.76
残疾人就业保障金	65,318.40	
差旅费	194,762.43	170,685.74
办公费	28,095.00	118,345.22
车辆费用	82,493.44	141,256.03
维修费	6,259.00	42,365.00
会议费		9,936.00
交通通讯费	9,082.89	60,652.88
邮电费	40,008.17	74,422.81
水电费	26,964.09	132,235.37
宣传推广费	175,794.80	206,114.80
培训费	1,064.00	8,800.00
工会经费	3,219.42	10,125.66
租赁费	644,011.88	754,617.60
其他	91,206.29	356,128.43
合 计	5,946,845.28	13,159,018.14

25、研发费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	1,175,908.24	2,355,856.85
折旧费	303,299.67	589,038.57
无形资产摊销	2,083,892.34	4,262,201.37
办公费	3,669.51	31,262.10
差旅费	29,376.58	137,965.89

项 目	本年发生额	上年发生额
中介机构费	1,166,090.00	2,025,899.16
递延资产摊销	338,338.02	581,991.96
技术服务费		363,906.30
业务招待费	10,250.00	22,718.00
其他	383,119.45	787,916.79
合 计	5,493,943.81	11,158,756.99

26、财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
利息支出	501,818.27	978,840.29
减：利息收入	950,198.06	1,006,754.88
手续费支出	14,680.97	49,317.36
合 计	-433,698.82	21,402.77

27、其他收益

项 目	本年发生额	上年发生额
新网工程		372,174.00
高产、优质、高效水稻新品种培育 高新技术产业（海南育种基地一期）		400,000.00
南昌县杂交水稻良种生产基地 建设项目		2,200,000.00
江西现代种业仓储加工、建设检测 中心建设项目		4,839.36
国家救灾备荒种子储备项目	1,770,000.00	50,000.00
2020 年国家救灾备荒种子储备		700,000.00
2019 年南昌市高新技术企业兑现 奖励项目		100,000.00
现代种业发展补贴项目		250,000.00
青云谱区研发补助项目		252,100.00
稳岗补贴	47,039.67	49,601.41
个税手续费返还	7,442.48	28.91
其他	279.98	427.18
合 计	1,824,762.13	4,379,170.86

28、投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	2,000,000.00	7,584,542.61
合 计	2,000,000.00	7,584,542.61

29、信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-45,690.07	
合 计	-45,690.07	

30、资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失		87,323.91
存货跌价损失		
无形资产减值损失		-580,000.00
合 计		-492,676.09

31、资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得	-2,672.06	406,647.37
合 计	-2,672.06	406,647.37

32、营业外收入

项 目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
固定资产处置利得	2,672.06		
盘盈利得		51,822.57	
违约赔偿收入		201,600.00	
其他	59,058.08	59,552.27	
合 计	61,730.14	312,974.84	

33、营业外支出

项 目	本年发生额	上年发生额
捐赠支出		10,000.00
盘亏损失		635,247.68
资产报废、毁损损失	49,134.49	154,519.26
赔偿金、违约金及罚款支出	100.00	13,402.02
其他	0.01	57,627.38
合 计	49,234.50	870,796.34

八、母公司财务报表主要项目注释

截至 2021 年 10 月 31 日中农种业公司本部资产 19,936.45 万元，负债 6,076.97 万元，净资产总额为 13,859.49 万元。具体情况如下：

1、货币资金

项 目	年末数	年初数
现金		
银行存款	57,080,810.72	4,885,162.98
其他货币资金		
合 计	57,080,810.72	4,885,162.98

2、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	年末数			
	金额	比例 (%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	2,347,323.58			2,347,323.58
合 计	2,347,323.58			2,347,323.58

(2) 按预付对象归集的大额预付款情况

债务单位	年末余额	账龄	未结算的原因
李修海	1,040,650.00	1 年以内	业务未完成

债务单位	年末余额	账龄	未结算的原因
敦煌种业先锋良种有限公司	512,000.00	1 年以内	业务未完成
合 计	1,552,650.00		—

3、其他应收款

项 目	年末数	年初数
应收利息		
应收股利		
其他应收款	584,422.87	1,556,610.77
合 计	584,422.87	1,556,610.77

(1) 应收利息情况

无。

(2) 应收股利情况

无。

(3) 其他应收款情况

①其他应收款按类别披露

项目	年末数		
	账面余额	坏账准备	账面价值
关联方往来款	583,619.87		583,619.87
其他往来款	803.00		803.00
合 计	584,422.87		584,422.87

(续)

项目	年初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值
关联方往来款	1,556,610.77		1,556,610.77
其他往来款			
合 计	1,556,610.77		1,556,610.77

②按账龄披露

账龄	年末数
1年以内(含1年)	449,012.67
1-2年(含2年)	135,410.20
2-3年(含3年)	
3-4年(含4年)	
4-5年(含5年)	
5年以上	
小计	584,422.87
坏账准备	
合计	584,422.87

4、存货

(1) 存货分类

项 目	年末数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	405,644.97		405,644.97
库存商品(产成品)	20,079,697.48	11,624,517.49	8,455,179.99
周转材料(包装物、低值易耗品等)	777,899.97	740,000.00	37,899.97
合 计	21,263,242.42	12,364,517.49	8,898,724.93

(续)

项 目	年初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	405,644.97		405,644.97
库存商品(产成品)	19,967,292.52	11,624,517.49	8,342,775.03
周转材料(包装物、低值易耗品等)	777,899.97	740,000.00	37,899.97
合 计	21,150,837.46	12,364,517.49	8,786,319.97

5、长期股权投资

被投资单位	年初数	本年增减变动				
		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						
江西现代种业股份有限公司	67,750,844.00					
二、联营企业						
内蒙古中农种子科技有限公司	7,994,500.00					
合计	75,745,344.00					

(续)

被投资单位	本年增减变动			年末数	减值准备年末数
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、子公司					
江西现代种业股份有限公司				67,750,844.00	
二、联营企业					
内蒙古中农种子科技有限公司				7,994,500.00	
合计				75,745,344.00	

6、其他权益工具投资

项目	年末数			年初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
中合嘉茂投资(天津)合伙企业(有限合伙)	46,836,500.00		46,836,500.00	46,836,500.00		46,836,500.00
合计	46,836,500.00		46,836,500.00	46,836,500.00		46,836,500.00

7、固定资产

项目	年末数	年初数
固定资产	168,870.22	184,386.93
固定资产清理		
合计	168,870.22	184,386.93

(1) 固定资产

项目	运输工具	电子设备	其他	合计
一、账面原值：				
1.年初余额	240,086.32	191,001.80	16,098.00	447,186.12
2.本年增加金额		4,423.89		4,423.89
(1) 购置		4,423.89		4,423.89
3.本年减少金额				
(1) 处置或报废				
固定资产转换为投资性房地产				
4.年末余额	240,086.32	195,425.69	16,098.00	451,610.01
二、累计折旧				
1.年初余额	67,921.70	179,584.39	15,293.10	262,799.19
2.本年增加金额	19,406.20		534.40	19,940.60
(1) 计提	19,406.20		534.40	19,940.60
3.本年减少金额				
(1) 处置或报废				
4.年末余额	87,327.90	179,584.39	15,827.5	282,739.79
三、减值准备				
四、账面价值				
1.年末账面价值	152,758.42	15,841.30	270.50	168,870.22
2.年初账面价值	172,164.62	11,417.41	804.90	184,386.93

注：（1）年末不存在暂时闲置、通过融资租赁租入、未办妥产权证书的固定资产情况。

（2）本年计提折旧 19,940.60 元。

8、无形资产

（1）无形资产情况

项目	年初数	本年增加	本年摊销	年末数
一、原值合计	7,140,560.73			7,140,560.73
软件	400,000.00			400,000.00
品种权	6,740,560.73			6,740,560.73

项 目	年初数	本年增加	本年摊销	年末数
二、累计摊销额合计	362,354.52		346,697.40	709,051.92
软件	123,328.40		33,332.00	156,660.40
品种权	239,026.12		313,365.40	552,391.52
三、无形资产减值准备金额合计				
软件				
品种权				
四、无形资产账面价值合计	6,778,206.21			6,431,508.81
软件	276,671.60			243,339.60
品种权	6,501,534.61			6,188,169.21

9、其他非流动资产

项 目	年末数	年初数
农业综合开发产业化经营财政补助资金	1,270,000.00	11,280,000.00
合 计	1,270,000.00	11,280,000.00

10、应付账款

账 龄	年末数	年初数
1 以内（含 1 年）	875,000.00	
合 计	875,000.00	

11、合同负债

项 目	年末余额	年初余额
货款	1,081,479.00	461,778.00
工程款		
其他		
合 计	1,081,479.00	461,778.00

12、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	1,218,507.15	2,497,703.45	2,550,960.73	1,165,249.87
离职后福利-设定提存计划	18,228.54	283,432.30	258,262.33	43,398.51
辞退福利		134,400.00	134,400.00	
合 计	1,236,735.69	2,915,535.75	2,943,623.06	1,208,648.38

(2) 短期薪酬列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1.工资、奖金、津贴和补贴	877,800.00	2,064,955.53	2,137,855.54	804,899.99
2.职工福利费				
3.社会保险费	25,775.29	179,410.08	180,058.96	25,126.41
其中：基本医疗保险费	23,451.90	159,632.93	160,632.78	22,452.05
补充医疗保险费				
工伤保险费	447.19	5,896.09	5,439.15	904.13
生育保险费	1,876.20	13,881.06	13,987.03	1,770.23
4.住房公积金	-3,334.00	206,236.00	208,036.00	-5,134.00
5.工会经费和职工教育经费	318,265.86	47,101.84	25,010.23	340,357.47
6.其他				
合 计	1,218,507.15	2,497,703.45	2,550,960.73	1,165,249.87

(3) 设定提存计划列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1.基本养老保险	17,366.24	271,446.88	246,964.88	41,848.24
2.失业保险费	862.30	11,985.42	11,297.45	1,550.27
合 计	18,228.54	283,432.30	258,262.33	43,398.51

(4) 辞退福利及内退补偿

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1.因解除劳动关系给予的补偿				
2.预计内退人员支出		134,400.00	134,400.00	
合 计		134,400.00	134,400.00	

13、应交税费

项 目	年末余额	年初余额
印花税		35,662.79
个人所得税	5,696.25	13,022.95
合 计	5,696.25	48,685.74

14、其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	56,328,832.61	4,914,922.42
合 计	56,328,832.61	4,914,922.42

(1) 应付利息

无。

(2) 应付股利

无。

(3) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
资金池	54,588,105.30	
借款	1,724,598.69	2,811,035.99
其他往来款	16,128.62	2,103,886.43
合 计	56,328,832.61	4,914,922.42

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

单位名称	款项性质	年末余额	账 龄	占其他应付款年末余额合计数的比例
内蒙古中农种子科技有限公司	借款	1,724,598.69	1-2 年	2.97%
合 计		1,724,598.69		

15、其他非流动负债

项 目	年末余额	年初余额
农业综合开发产业化经营财政补助资金	1,270,000.00	11,280,000.00
合 计	1,270,000.00	11,280,000.00

16、实收资本

投资者名称	年初余额		本年增加	本年减少	年末余额	
	金 额	比例%			金 额	比例%
中国农业生产资料集团公司	200,000,000.00	100.00			200,000,000.00	100.00
合 计	200,000,000.00	100.00			200,000,000.00	100.00

17、未分配利润

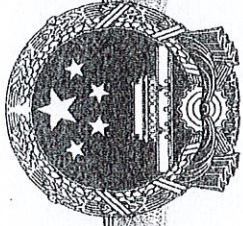
项 目	本 年	上 年
调整前上年末未分配利润	-61,889,590.99	-42,336,333.39
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-70,057.15	
调整后年初未分配利润	-61,959,648.14	-42,336,333.39
加：本年归属于母公司股东的净利润	554,549.23	-19,553,257.60
减：提取法定盈余公积		
本年分配现金股利		
年末未分配利润	-61,405,098.91	-61,889,590.99

九、其他需要说明事项

无。

中农集团种业控股有限公司

2021年11月30日



营业执照

(副本)(6-1)



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息

统一社会信用代码

91110102089698790Q

名称 中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

投资人 胡柏和

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；其他会计业务；税务咨询、税务代理、税务筹划、税务审计、税务培训；法律、法规规定的其他经营活动；(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。)

成立日期 2013年12月13日

合伙期限 2013年12月13日至 2043年12月12日

主要经营场所 北京市西城区西直门外大街112号十层1001

登记机关



2021年12月08日



市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0000068

说明

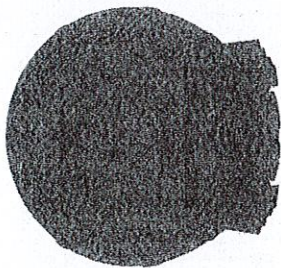
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

北京市财政局
二〇一八年三月五日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 胡柏和

主任会计师:

经营场所: 北京市西城区西直门外大街110号11层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11000162

批准执业文号: 京财会许可〔2013〕0083号

批准执业日期: 2013年12月11日





姓名: 陈明生
 Full name: _____
 性别: 男
 Sex: _____
 出生日期: 1983-04-29
 Date of birth: _____
 工作单位: 中数万信会计师事务所有限公司
 Working unit: _____
 身份证号: 110102196304292411
 ID No.: _____



姓名: 陈明生
 证书编号: 100000991436
 This certificate is valid for another year after this renewal.

登记
 Registration

注册号: 100000991436
 No. of Certificate
 批准注册协会: 北京注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 一九九四年 四月 一日
 Date of Issuance



年 月 日

年 月 日

注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意转出
 Agree to be transferred from

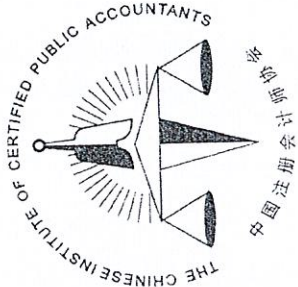
工作单位: 中数万信会计师事务所有限公司
 Working Unit: 中数万信会计师事务所有限公司
 CPAs

同意转入
 Agree to be transferred to
 工作单位: 中数万信会计师事务所有限公司
 Working Unit: 中数万信会计师事务所有限公司
 CPAs

同意转出
 Agree to be transferred from

工作单位: _____
 Working Unit: _____
 CPAs

同意转入
 Agree to be transferred to
 工作单位: _____
 Working Unit: _____
 CPAs



姓名: 李河君
 Full name: 李河君
 性别: 女
 Sex: 女
 出生日期: 1977-01-02
 Date of birth: 1977-01-02
 工作单位: 中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit: 中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)
 身份证号码: 372833197701021524
 Identity card No.: 372833197701021524



证书编号: 110001620204
 No. of Certificate: 110001620204
 批准注册协会: 北京注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: 北京注册会计师协会
 发证日期: 2014 06 10
 Date of Issuance: 2014 06 10

姓名: 李河君
 证书编号: 110001620204

年 月 日
 Year Month Day