

北京金色农华种业科技有限公司

审 计 报 告

中瑞岳华川审字[2010]第 269 号

中瑞岳华会计师事务所

ZHONGRUI YUEHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

目 录

一、审计报告.....	1
二、已审财务报表	
1. 合并资产负债表.....	3
2. 合并利润表.....	5
3. 合并现金流量表.....	6
4. 合并所有者权益变动表.....	7
5. 母公司资产负债表.....	9
6. 母公司利润表.....	11
7. 母公司现金流量表.....	12
8. 母公司所有者权益变动表.....	13
9. 财务报表附注.....	15

审计报告

中瑞岳华川审字[2010]第 269 号

北京金色农华种业科技有限公司：

我们审计了后附的北京金色农华种业科技有限公司（以下简称“金色农华种业公司”）财务报表，包括 2009 年 12 月 31 日的合并及母公司的资产负债表，2009 年度的合并及母公司的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

按照企业会计准则的规定编制财务报表是金色农华种业公司管理层的责任。这种责任包括：（1）设计、实施和维护与财务报表编制相关的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误而导致的重大错报；（2）选择和运用恰当的会计政策；（3）作出合理的会计估计。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。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。中国注册会计师审计准则要求我们遵守职业道德规范，计划和实施审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，我们考虑与财务报表编制相关的内部控制，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。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

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、审计意见

我们认为，金色农华种业公司财务报表已经按照企业会计准则的规定编制，在所有重大方面公允反映了金色农华种业公司 2009 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2009 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

本报告业经中瑞岳华会计师事务所有限公司授权

中瑞岳华会计师事务所有限公司



中国注册会计师：



中国注册会计师：



2010 年 4 月 15 日



合并资产负债表

2009年12月31日

编制单位：北京金色农华种业科技有限公司

金额单位：人民币元

项	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	七、1	95,132,063.01	35,133,080.61
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
应收票据			
应收账款	七、2	1,382,166.77	1,930,783.80
预付款项	七、3	34,174,806.46	18,472,927.95
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
应收利息			
应收股利			
其他应收款	七、4	29,715,796.42	27,494,283.38
买入返售金融资产			
存货	七、5	161,735,949.00	173,827,917.06
一年内到期的非流动资产	七、6		34,167.70
其他流动资产			
流动资产合计		322,140,781.66	256,893,160.50
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	七、7	5,213,322.88	2,158,546.09
投资性房地产			
固定资产	七、8	7,045,953.99	5,949,014.07
在建工程	七、9	7,399,706.00	200,000.00
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	七、10	31,635,258.91	35,931,662.90
开发支出	七、11	7,595,589.39	6,078,905.57
商誉			
长期待摊费用	七、12	2,856,389.14	1,769,855.81
递延所得税资产	七、13	73,304.66	149,528.66
其他非流动资产			
非流动资产合计		61,819,524.97	52,237,513.10
资产总计		383,960,306.63	309,130,673.60

(转下页)

(承上页)

合并资产负债表(续)

2009年12月31日

编制单位:北京金色农华种业科技有限公司

金额单位:人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动负债:			
短期借款	七、15	80,000,000.00	80,000,000.00
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
交易性金融负债			
应付票据			
应付账款	七、16	13,723,059.03	17,324,415.86
预收款项	七、17	100,643,047.03	59,445,212.99
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	七、18	7,050,288.47	6,589,815.59
应交税费	七、19	-54,811.82	76,080.41
应付利息	七、20	97,350.00	145,459.50
应付股利			
其他应付款	七、21	17,880,244.69	26,048,282.86
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
一年内到期的非流动负债	七、22	2,070,000.00	500,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		221,409,177.40	190,129,267.21
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
长期应付款	七、23	2,000,000.00	3,850,000.00
专项应付款			
预计负债			
递延所得税负债			
其他非流动负债	七、24	19,370,000.00	10,370,000.00
非流动负债合计		21,370,000.00	14,220,000.00
负债合计		242,779,177.40	204,349,267.21
所有者权益(或股东权益):			
实收资本(或股本)	七、25	30,000,000.00	30,000,000.00
资本公积	七、26	1,670.74	1,670.74
减:库存股			
专项储备			
盈余公积	七、27	12,505,431.37	12,505,431.37
一般风险准备			
未分配利润	七、28	98,674,027.12	62,274,304.28
外币报表折算差额			
归属于母公司所有者权益合计		141,181,129.23	104,781,406.39
少数股东权益			
所有者权益合计		141,181,129.23	104,781,406.39
负债和所有者权益总计		383,960,306.63	309,130,673.60

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

2009年度

编制单位：北京金色农华种业科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		266,734,869.15	268,784,626.74
其中：营业收入	七、29	266,734,869.15	268,784,626.74
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		233,705,838.74	243,271,751.97
其中：营业成本	七、29	163,030,369.80	166,424,622.48
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
营业税金及附加	七、30	10,287.35	
销售费用		36,025,012.28	43,066,715.58
管理费用		28,602,554.32	27,997,138.92
财务费用	七、31	4,045,747.70	5,590,039.23
资产减值损失	七、32	1,991,867.29	193,235.76
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）	七、33	54,776.79	-181,453.91
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		33,083,807.20	25,331,420.86
加：营业外收入	七、34	5,290,018.46	4,968,473.98
减：营业外支出	七、35	2,049,861.12	1,669,940.99
其中：非流动资产处置损失		2,591.23	16,393.73
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		36,323,964.54	28,629,953.85
减：所得税费用	七、36	-75,758.30	101,307.10
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		36,399,722.84	28,528,646.75
归属于母公司所有者的净利润		36,399,722.84	28,528,646.75
少数股东损益			
六、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			
七、其他综合收益			
八、综合收益总额		36,399,722.84	28,528,646.75
归属于母公司所有者的综合收益总额		36,399,722.84	28,528,646.75
归属于少数股东的综合收益总额			

本期公司发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：

元。

法定代表人：

明李
印绍

主管会计工作负责人：

姚蔚

会计机构负责人：

姚蔚



合并现金流量表
2009年度

编制单位: 河南华豫农业科技股份有限公司

金额单位: 人民币元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量:			
销售商品、提供劳务收到的现金		305,881,720.25	270,189,052.63
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			
处置交易性金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	七、37	67,483,867.51	13,754,588.03
经营活动现金流入小计		373,365,587.76	283,943,640.66
购买商品、接受劳务支付的现金		168,397,846.69	170,518,038.43
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		20,265,542.28	19,421,342.58
支付的各项税费		395,883.37	275,985.98
支付其他与经营活动有关的现金	七、38	109,327,894.16	64,375,958.44
经营活动现金流出小计		298,387,166.50	254,591,325.43
经营活动产生的现金流量净额		74,978,421.26	29,352,315.23
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,250.00	35,300.00
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	七、39	8,000,000.00	
投资活动现金流入小计		8,001,250.00	35,300.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		15,752,959.34	15,989,417.22
投资支付的现金		3,000,000.00	
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		18,752,959.34	15,989,417.22
投资活动产生的现金流量净额		-10,751,709.34	-15,954,117.22
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		80,000,000.00	85,800,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		80,000,000.00	85,800,000.00
偿还债务支付的现金		80,000,000.00	91,600,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,667,265.00	5,153,615.40
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	七、40	550,950.00	476,100.00
筹资活动现金流出小计		84,218,215.00	97,229,715.40
筹资活动产生的现金流量净额		-4,218,215.00	-11,429,715.40
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-9,514.52	
五、现金及现金等价物净增加额		59,998,982.40	1,968,482.61
加: 期初现金及现金等价物余额		35,133,080.61	33,164,598.00
六、期末现金及现金等价物余额		95,132,063.01	35,133,080.61

法定代表人:

明李
印绍

主管会计工作负责人:

姚 刚

会计机构负责人:

姚 刚

湖北神农种业科技股份有限公司

合并所有者权益变动表
2020年度

金额单位：人民币元

	本期金额						上期金额					
	实收资本(或股本)	资本公积	减：库存股	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	实收资本(或股本)	资本公积	减：库存股	盈余公积	一般风险准备	未分配利润
一、上期期末余额	38,000,000.00	1,417.94		12,585,431.37		62,374,304.28	38,000,000.00	1,417.94		9,778,015.34		36,473,073.56
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本期期初余额	38,000,000.00	1,417.94		12,585,431.37		62,374,304.28	38,000,000.00	1,417.94		9,778,015.34		36,473,073.56
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)						36,399,722.84				2,727,416.03		22,801,238.72
(一)净利润						36,399,722.84				2,727,416.03		22,801,238.72
(二)其他综合收益												
上述(一)和(二)小计						36,399,722.84				2,727,416.03		22,801,238.72
(三)所有者投入和减少资本												
1.所有者投入资本												
2.股份支付计入所有者权益的金额												
3.其他												
(四)利润分配												
1.提取盈余公积										2,727,416.03		-2,727,416.03
2.提取一般风险准备												
3.对所有者(或股东)分配												
4.其他												
(五)所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本(或股本)												
2.盈余公积转增资本(或股本)												
3.盈余公积弥补亏损												
4.其他												
(六)专项储备												
1.本期增减												
2.本期计提												
四、本期期末余额	38,000,000.00	1,417.94		12,585,431.37		98,774,027.12	38,000,000.00	1,417.94		12,505,431.37		62,374,304.28

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

李明

姚斌

姚斌

母公司资产负债表

2009年12月31日

编制单位:北京金色农华种业科技有限公司

金额单位:人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动资产:			
货币资金		75,033,153.97	26,657,600.15
交易性金融资产			
应收票据			
应收账款	八、1	1,337,157.58	4,093,556.89
预付款项		29,819,489.85	15,511,476.02
应收利息			
应收股利			
其他应收款	八、2	31,963,611.81	29,272,686.81
存货		119,376,209.86	134,092,269.29
一年内到期的非流动资产			34,167.70
其他流动资产			
流动资产合计		257,529,623.07	209,661,756.86
非流动资产:			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	八、3	45,130,883.86	37,076,107.07
投资性房地产			
固定资产		6,416,830.64	5,124,006.32
在建工程		7,320,821.00	200,000.00
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		22,508,718.81	25,914,662.84
开发支出		7,595,589.39	6,078,905.57
商誉			
长期待摊费用		2,856,389.14	1,769,855.81
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		91,829,232.84	76,163,537.61
资产总计		349,358,855.91	285,825,294.47

(承上页)

母公司资产负债表(续)

2009年12月31日

编制单位:北京金色农华种业科技有限公司

金额单位:人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动负债			
短期借款		60,000,000.00	60,000,000.00
交易性金融负债			
应付票据			
应付账款		24,076,546.95	23,067,576.38
预收款项		85,811,365.23	52,706,880.78
应付职工薪酬		6,165,226.53	5,843,319.74
应交税费		119,224.44	25,587.79
应付利息		97,350.00	145,459.50
应付股利			
其他应付款		16,384,454.84	24,287,660.22
一年内到期的非流动负债		2,070,000.00	500,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		194,724,167.99	166,576,484.41
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
长期应付款		2,000,000.00	3,850,000.00
专项应付款			
预计负债			
递延所得税负债			
其他非流动负债		10,520,000.00	9,200,000.00
非流动负债合计		12,520,000.00	13,050,000.00
负债合计		207,244,167.99	179,626,484.41
所有者权益(或股东权益):			
实收资本(或股本)		30,000,000.00	30,000,000.00
资本公积			
减:库存股			
专项储备			
盈余公积		12,505,431.37	12,505,431.37
一般风险准备			
未分配利润		99,609,256.55	63,693,378.69
所有者权益(或股东权益)合计		142,114,687.92	106,198,810.06
负债和所有者权益(或股东权益)总计		349,358,855.91	285,825,294.47

法定代表人:

主管会计工作负责人:

姚 颖

会计机构负责人:

姚 颖

母公司利润表
2009年度

编制单位:北京金色农华种业科技有限公司

金额单位:人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	八、4	242,746,692.17	246,630,117.59
减:营业成本	八、4	149,781,796.38	159,323,682.27
营业税金及附加		10,287.35	
销售费用		31,219,542.89	37,274,062.47
管理费用		23,426,480.61	22,228,201.25
财务费用		2,766,675.34	4,245,718.67
资产减值损失		1,991,714.38	-396,176.49
加:公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			
投资收益(损失以“-”号填列)	八、5	54,776.79	-181,453.91
其中:对联营企业和合营企业的投资收益			
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		33,604,972.01	23,773,175.51
加:营业外收入		2,909,787.86	4,836,785.98
减:营业外支出		598,882.01	1,335,801.22
其中:非流动资产处置损失		2,591.23	16,393.73
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		35,915,877.86	27,274,160.27
减:所得税费用			
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		35,915,877.86	27,274,160.27
五、每股收益:			
(一)基本每股收益			
(二)稀释每股收益			
六、其他综合收益			
七、综合收益总额		35,915,877.86	27,274,160.27

法定代表人:

明李
印绍

主管会计工作负责人:

姚 顺

会计机构负责人:

姚 顺



母公司现金流量表

2009年度

编制单位: 北京金潮农业科技股份有限公司

金额单位: 人民币元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量:			
销售商品、提供劳务收到的现金		274,113,947.89	238,676,781.51
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		78,058,766.99	65,451,744.83
经营活动现金流入小计		352,172,714.88	304,128,526.36
购买商品、接受劳务支付的现金		144,154,848.10	157,560,047.66
支付给职工以及为职工支付的现金		18,078,994.15	17,712,485.38
支付的各项税费		278,707.00	39,020.00
支付其他与经营活动有关的现金		114,848,097.95	108,738,315.67
经营活动现金流出小计		277,360,647.20	284,049,868.71
经营活动产生的现金流量净额		74,812,067.68	20,078,657.65
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,250.00	35,300.00
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		1,250.00	35,300.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		15,542,584.34	12,848,866.22
投资支付的现金		8,000,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		23,542,584.34	12,848,866.22
投资活动产生的现金流量净额		-23,541,334.34	-12,813,566.22
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		60,000,000.00	65,800,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		60,000,000.00	65,800,000.00
偿还债务支付的现金		60,000,000.00	71,600,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,394,715.00	3,843,390.40
支付其他与筹资活动有关的现金		490,950.00	476,100.00
筹资活动现金流出小计		62,885,665.00	75,919,490.40
筹资活动产生的现金流量净额		-2,885,665.00	-10,119,490.40
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-9,514.52	
五、现金及现金等价物净增加额		48,375,553.82	-2,854,398.97
加: 期初现金及现金等价物余额		26,657,600.15	29,511,999.12
六、期末现金及现金等价物余额		75,033,153.97	26,657,600.15

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



母公司所有者权益变动表
2009年度

	本期金额					上期金额				
	实收资本(或股本)	资本公积	减：库存股	盈余公积	一般风险准备	实收资本(或股本)	资本公积	减：库存股	盈余公积	一般风险准备
一、上期期末余额	20,000,000.00			12,505,431.37		20,000,000.00			6,778,015.34	
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本期期初余额	20,000,000.00			12,505,431.37		20,000,000.00			6,778,015.34	
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)										
(一)净利润										
(二)其他综合收益										
上述(一)和(二)小计										
(三)所有者投入和减少资本										
1.所有者投入资本										
2.股份支付计入所有者权益的金额										
3.其他										
(四)利润分配										
1.提取盈余公积									2,777,418.03	-2,777,418.03
2.提取一般风险准备									2,777,418.03	-2,777,418.03
3.对所有者(或股东)的分配										
4.其他										
(五)所有者权益内部结转										
1.资本公积转增资本(或股本)										
2.盈余公积转增资本(或股本)										
3.盈余公积弥补亏损										
4.其他										
(六)专项储备										
1.本期提取										
2.本期使用										
四、本期期末余额	20,000,000.00			12,505,431.37		20,000,000.00			12,505,431.37	63,695,378.69

法定代表人：

总账会计/财务人员：

姚 霞

会计机构负责人：

姚 霞

明李印

北京金色农华种业科技有限公司

财务报表附注

2009 年 12 月 31 日

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

北京金色农华种业科技有限公司(以下简称“本公司”或“公司”) 由北京大北农业科技集团股份有限公司及其子公司北京科高大北农饲料有限责任公司于 2001 年共同出资设立, 并取得了北京市工商行政管理局核发的 1001081334178 号企业法人营业执照。公司注册资本: 3,000.00 万元, 其中: 北京大北农业科技集团股份有限公司出资 2,520.00 万元, 持有本公司 84.00% 股权, 北京科高大北农饲料有限责任公司出资 480.00 万元, 持有本公司 16.00% 股权; 公司法定代表人: 邵根伙; 公司住所: 北京市海淀区中关村大街 27 号中关村大厦 14 层 1406 室。

本公司初始成立时登记的股权结构为: 北京大北农业科技集团股份有限公司出资 2,250.00 万元, 持股比例 75.00%, 北京科高大北农饲料有限责任公司出资 480.00 万元, 持股比例 16.00%, 中国农村技术开发中心出资 135.00 万元, 持股比例 4.50%, 农业部科技发展中心出资 135.00 万元, 持股比例 4.50%; 因中国农村技术开发中心和农业部科技发展中心的出资实为北京大北农业科技集团股份有限公司投入, 北京市海淀区人民法院 2007 年 10 月作出判决, 中国农村技术开发中心和农业部科技发展中心所持有的本公司股权归属北京大北农业科技集团股份有限公司所有, 本公司已在 2008 年 1 月前完了上述工商变更登记并修订了公司章程。

本公司实行董事会领导下的总经理负责制, 公司下设行政部、销售部、财务部、生产部以及仓库管理部门等职能部门。

本公司是一家集科技、繁育、生产、加工、推广为一体的大型种业科技企业, 主要经营范围包括: 农作物种的生产和销售, 目前主要经营的农作物是玉米和水稻。

二、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部 2006 年 2 月颁布的《企业会计准则—基本准则》和 38 项具体会计准则、其后颁布的应用指南、解释以及其他相关规定(以下统称“企业会计准则”)编制。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司 2009 年度编制的财务报表符合企业会计准则的要求, 真实、完整地反映了本公司 2009 年 12 月 31 日的财务状况、2009 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

四、公司采用的主要会计政策、会计估计和前期差错

1、会计期间

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

2、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

3、企业合并的会计处理方法

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

合并方在企业合并中取得的资产和负债,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的账面价值的差额,调整资本公积中的股本溢价,不足冲减的则调整留存收益。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

对于非同一控制下的企业合并,合并成本为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,以及为企业合并而发生的各项直接相关费用。通过多次交换交易分步实现的企业合并,合并成本为每一单项交易成本之和。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的,购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的,也计入合并成本。非同一控制下企业合并中所取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。

合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,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。

4、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。控制是指本公司能够决定被投资单位的财务和经营政策,并能据以从被投资单位的经营活动中获取利益的权力。本公司对其他单位投资占被投资单位有表决权资本总额50%以上(不含50%),或虽不足50%但有实质控制权的,全部纳入合并范围。

（2）合并财务报表编制的方法

合并财务报表以母公司和纳入合并范围的子公司的财务报表为基础,根据其他有关资料,按照权益法调整对子公司的长期股权投资,在抵销母公司权益性资本投资与子公司所有者权益中母公司所持有的份额和公司内部之间重大交易及内部往来后编制而成。少数股东权益,在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。少数股东损益,在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。本公司在编制合并财务报表时,如果子公司所采用的会计政策、会计期间与母公司不一致的,需要按照母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;或者要求子公司按照母公司的会计政策和会计期间另行编报财务报表。

母公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司,编制合并资产负债表时,应当调整合并资产负债表的期初数。因非同一控制下企业合并增加的子公司,编制合并资产负债表时,不调整合并资产负债表的期初数。母公司在报告期内处置子公司,编制合并资产负债表时,不调整合并资产负债表的期初数。

母公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司,将该子公司合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。因非同一控制下企业合并增加的子公司,将该子公司购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。母公司在报告期内处置子公司,将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

母公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司,将该子公司合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。因非同一控制下企业合并增加的子公司,将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。母公司在报告期内处置子公司,将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

5、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。

6、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）折算为人民币金额,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人民币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

在资产负债表日,对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负

债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除了按照《企业会计准则第 17 号—借款费用》的规定，与购建或生产符合资本化条件的资产相关的外币借款产生的汇兑差额予以资本化外，计入当期损益。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，不改变其记账本位币金额。

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。

7、金融工具

(1) 金融工具的确认依据

金融工具的确认依据为：公司已经成为金融工具合同的一方。

(2) 金融工具的分类

按照投资目的和经济实质将本公司拥有的金融资产划分为四类：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；②持有至到期投资；③贷款和应收款项；④可供出售金融资产。

按照经济实质将承担的金融负债划分为两类：①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；②其他金融负债。

(3) 金融工具的计量

①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

取得时以公允价值(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息)作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。

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

②持有至到期投资

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

持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

③应收款项

本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权,以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权,包括应收账款、应收票据、其他应收款、长期应收款等,以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额;具有融资性质的,按其现值进行初始确认。收回或处置时,将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

④可供出售金融资产

取得时按公允价值(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入资本公积(其他资本公积)。处置时,将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额,计入投资损益;同时,将原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出,计入投资损益。

⑤其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

但是下列情况除外:

A. 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,按照成本计量。

B. 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当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺,在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量:

a. 《企业会计准则第 13 号—或有事项》确定的金额。

b. 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。

(4) 金融工具转移的确认依据和计量方法

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

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时,采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

金融资产整体转移满足终止确认条件的,将下列两项金额的差额计入当期损益:

①所转移金融资产的账面价值;

②因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和。

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

①终止确认部分的账面价值；

②终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

（5）金融工具公允价值的确定方法

①存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场中的报价确定公允价值。报价按照以下原则确定：

A. 在活跃市场上，公司已持有的金融资产或拟承担的金融负债的报价，为市场中的现行出价；拟购入的金融资产或已承担的金融负债的报价，为市场中的现行要价。

B. 金融资产和金融负债没有现行出价或要价，采用最近交易的市场报价或经调整的最近交易的市场报价，除非存在明确的证据表明该市场报价不是公允价值。

②金融资产或金融负债不存在活跃市场的，公司采用估值技术确定其公允价值。

（6）金融资产减值

在资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且公司能够对该影响进行可靠计量的事项。

①持有至到期投资

以摊余成本计量的持有至到期投资发生减值时，将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。计提减值准备时，对单项金额重大的持有至到期投资单独进行减值测试；对单项金额不重大的持有至到期投资包括在具有类似信用风险特征的组合中进行减值测试；单独测试未发生减值的持有至到期投资，需要包括在具有类似信用风险特征的组合中再进行测试；已单项确认减值损失的持有至到期投资，不再包括在具有类似信用风险特征的组合中进行减值测试。

②应收款项

应收款项坏账准备的计提方法见“附注四-8、应收款项”。

③可供出售金融资产

可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，或在综合考虑各种相关因素后，

预期这种下降趋势属于非暂时性的，则按其公允价值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提减值准备。在确认减值损失时，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，计入减值损失。

④其他

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发生减值时，将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，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计提减值准备后，不再转回。

8、应收款项

(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 单项金额重大的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

A. 单项金额重大的应收款项坏账准备的确认标准：

本公司对资产负债表日金额在 100 万元以上（包括 100 万元）的应收款项确认为单项金额重大的应收款项；

B. 单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法：

在资产负债表日，本公司对单项金额重大的应收款项，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。经单独测试未发生减值的单项金额重大的应收款项，按账龄划分为若干组合，根据应收款项组合余额的一定比例计算确定减值损失，计提坏账准备。

② 单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收款项坏账准备的确定依据、计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

本公司根据款项性质、债务人类别等信用风险特征将资产负债表日单项不重大的应收款项划分成若干组合；

B. 根据信用风险特征组合确定的计提方法

在资产负债表日，本公司根据各个组合信用风险特征的差异，采取个别认定法计提坏账准备。

③账龄分析法

除内部备用金、员工借款及应收（合并范围内）关联方款项外的其他不重大应收款项，与经单独测试未发生减值的单项金额重大的应收款项一道按账龄划分为若干组合，根据应收款项组合余额的一定比例计算确定减值损失，计提坏账准备。坏账准备计提比例一般为：

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)	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	30.00	30.00
3-4 年	60.00	60.00
4-5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

④其他计提法

在资产负债表日，本公司对该款项内部备用金、员工借款及（合并范围内）关联方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。

9、存货

（1）存货的分类

本公司存货主要包括原材料、库存商品、包装物、低值易耗品等。

（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）存货跌价准备的确认标准及计提方法

在资产负债表日，本公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。

可变现净值为存货的预计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用及相关税费后的金额。其中：①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，

在正常生产经营过程中,其可变现净值为该存货估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额;②需要经过加工的材料存货,在正常生产经营过程中,其可变现净值为所生产的产成品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。

本公司按照单个存货项目计提存货跌价准备。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。

在资产负债表日,如果存货成本高于其可变现净值的,计提存货跌价准备,并计入当期损益。如果以前减记存货价值的影响因素已经消失的,减记的金额予以恢复,并在原已计提的存货跌价准备金额内转回,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

低值易耗品和包装物于领用时按一次摊销法摊销。

10、长期股权投资

(1) 长期股权投资的初始成本的确定

本公司通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资按照取得的被合并方所有者权益账面价值的份额做为初始投资成本;通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资按照确定的合并成本进行初始计量。其他方式取得的长期股权投资,区分不同的取得方式以实际支付的现金、发行权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值等确定初始投资成本。初始投资成本包括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。

(2) 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

①本公司对被投资单位能够实施控制,以及不具有共同控制或重大影响的,且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资采用成本法核算。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润,确认为当期投资收益。

②本公司对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资采用权益法核算。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;长期股权投资的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。

本公司取得长期股权投资后,按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额,确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。本公司按照被投资单位宣告分派

的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，本公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，本公司在其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。

本公司对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分（仅指计入资本公积的部分）按相应比例转入当期损益。

（3）确定对被投资单位共同控制、重大影响的依据

①共同控制的确定依据主要包括：任何一个合营方均不能单独控制合营企业的生产经营活动；涉及合营企业基本经营活动的决策需要各合营方一致同意等。

②重大影响的确定依据主要包括：当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位20%（含）以上但低于50%的表决权股份时，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响外，均确定对被投资单位具有重大影响；本公司拥有被投资单位20%（不含）以下的表决权股份，一般不认为对被投资单位具有重大影响。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

本公司在资产负债表日根据下述信息判断长期股权投资是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。

①长期股权投资的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；

②本公司经营所处的经济、技术或者法律等环境以及长期股权投资所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对本公司产生不利影响；

③市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响本公司计算长期股权投资预计未来现金流量现值的折现率，导致长期股权投资可收回金额大幅度降低；

④长期股权投资已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；

⑤本公司内部报告的证据表明长期股权投资的经济绩效已经低于或者将低于预期，如长期股权投资所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；

⑥其他表明长期股权投资可能已经发生减值的迹象。

可收回金额根据长期股权投资的公允价值减去处置费用后的净额与长期股权投资预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项长期股权投资为基础估计

其可收回金额。难以对单项长期股权投资的可收回金额进行估计的，以该项长期股权投资所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其它资产或者资产组的现金流入为依据。

当单项长期股权投资或者长期股权投资所属的资产组的可收回金额低于其账面价值的，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的长期股权投资减值准备。

长期股权投资减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

11、固定资产

（1）固定资产的确认条件

本公司固定资产指为生产商品、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。固定资产在同时满足下列条件时才能确认：①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；②该固定资产的成本能够可靠地计量。

（2）固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值率和年折旧率如下：

固定资产类别	使用寿命	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	5-20	0.00-5.00	4.75-20.00
生产设备	5-10	0.00-5.00	9.50-20.00
运输设备	5-10	0.00-5.00	9.50-20.00
办公设备	5	0.00-5.00	19.00-20.00
化验设备	5	0.00-5.00	19.00-20.00
其他设备	5	0.00-5.00	19.00-20.00

已计提减值准备的固定资产，按该项固定资产的原价扣除预计净残值、已提折旧及减值准备后的金额和剩余使用寿命，计提折旧。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确定其成本，并计提折旧；待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不需要调整原已计提的折旧额。

本公司至少于每年年度终了时，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，必要时进行调整。

（3）减值测试方法及减值准备计提方法

本公司在资产负债表日根据下述信息判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。

①固定资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；

②本公司经营所处的经济、技术或者法律等环境以及固定资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对本公司产生不利影响；

③市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响本公司计算固定资产预计未来现金流量现值的折现率，导致固定资产可收回金额大幅度降低；

④有证据表明固定资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；

⑤固定资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；

⑥本公司内部报告的证据表明固定资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如固定资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；

⑦其他表明固定资产可能已经发生减值的迹象。

可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项固定资产为基础估计其可收回金额。当单项固定资产的可收回金额低于其账面价值的，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

12、在建工程

本公司在建工程包括正在施工中的建筑工程、安装工程、技术改造工程、大修理工程等。在建工程按实际成本计价。

在建工程达到预定可使用状态时转入固定资产。

本公司在资产负债表日根据下述信息判断在建工程是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。

①在建工程的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；

②本公司经营所处的经济、技术或者法律等环境以及在建工程所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对本公司产生不利影响；

③市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响本公司计算在建工程预计未来现金流量现值的折现率，导致在建工程可收回金额大幅度降低；

④有证据表明在建工程已经陈旧过时或者其实体已经损坏；

⑤在建工程已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；

⑥本公司内部报告的证据表明在建工程的经济绩效已经低于或者将低于预期，如在建工程所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；

⑦其他表明在建工程可能已经发生减值的迹象。

可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项在建工程为基础估计其可收回金额。

当单项在建工程的可收回金额低于其账面价值的,本公司将其账面价值减记至可收回金额,减记的金额计入当期损益,同时计提相应的在建工程减值准备。在建工程减值损失一经确认,在以后会计期间不再转回。

13、借款费用

借款费用,是指本公司因借款而发生的利息及其他相关成本,包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。本公司发生的借款费用,可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的,予以资本化,计入相关资产的成本。其他借款费用,在发生时根据其发生额确认为费用,计入当期损益。

(1) 借款费用资本化的确认原则

借款费用同时满足下列条件的,才能开始资本化:

- ①资产支出已经发生。
- ②借款费用已经发生。
- ③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 借款费用资本化期间

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

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的,暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用,计入当期损益,直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序,借款费用的资本化继续进行。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时,借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用,在发生时计入当期损益。

(3) 借款费用资本化金额的计算方法

在资本化期间内,每一会计期间的利息(包括折价或溢价的摊销)资本化金额,按照下列规定确定:

- ①为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的,以专门借款当期实际

发生的利息费用,减去将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确定。

②为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的,本公司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,计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

14、无形资产

(1) 无形资产的初始计量

无形资产按照成本进行初始计量。实际成本按以下原则确定:

①外购无形资产的成本,包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付,实质上具有融资性质的,无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额,除按照《企业会计准则第 17 号-借款费用》可予以资本化的以外,在信用期间内计入当期损益。

②投资者投入无形资产的成本,按照投资合同或协议约定的价值确定,但合同或协议约定价值不公允的除外。

③自行开发的无形资产

自行开发的无形资产,其成本包括自满足无形资产确认规定后至达到预定用途前所发生的支出总额。以前期间已经费用化的支出不再调整。

④非货币性资产交换、债务重组、政府补助和企业合并取得的无形资产的成本,分别按照《企业会计准则第 7 号-非货币性资产交换》、《企业会计准则第 12 号-债务重组》、《企业会计准则第 16 号-政府补助》、《企业会计准则第 20 号-企业合并》的有关规定确定。

(2) 无形资产的后续计量

本公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。无形资产按照其能为本公司带来经济利益的期限确定使用寿命,无法预见其能为本公司带来经济利益期限的作为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命有限的无形资产,其应摊销金额在使用寿命内系统合理摊销。本公司采用直线法摊销。

无形资产的应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产,还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。无形资产的摊销金额计入当期损益。对使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

本公司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，必要时进行调整。

对使用寿命不确定的无形资产，在每个会计期间对其使用寿命进行复核。如果有证据表明使用寿命是有限的，则按上述使用寿命有限的无形资产的政策进行会计处理。

（3）研究开发支出

本公司内部研究开发项目的支出，区分研究阶段支出与开发阶段支出。内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化：

- A. 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。
- B. 具有完成该无形资产并使用或出售的意图。
- C. 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，证明其有用性。
- D. 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。
- E. 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

本公司在资产负债表日根据下述信息判断使用寿命有限的无形资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

①无形资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；

②本公司经营所处的经济、技术或者法律等环境以及无形资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对本公司产生不利影响；

③市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响本公司计算无形资产预计未来现金流量现值的折现率，导致无形资产可收回金额大幅度降低；

④有证据表明无形资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；

⑤无形资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；

⑥本公司内部报告的证据表明无形资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如无形资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；

⑦其他表明无形资产可能已经发生减值的迹象。

可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项无形资产为基础估计其可收回金

额。

当单项无形资产的可收回金额低于其账面价值的,本公司将其账面价值减记至可收回金额,减记的金额计入当期损益,同时计提相应的无形资产减值准备。无形资产减值损失一经确认,在以后会计期间不再转回。

15、收入

(1) 销售商品收入的确认方法

销售商品收入同时满足下列条件时,才能予以确认:

- ①本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方;
- ②本公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权,也没有对已售出的商品实施有效控制;
- ③收入的金额能够可靠计量;
- ④相关经济利益很可能流入本公司;
- ⑤相关的、已发生的或将发生的成本能够可靠计量。

(2) 提供劳务收入的确认方法

本公司在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的,按照完工百分比法确认收入。本公司按照已经提供的劳务占应提供的劳务总量的比例确定提供劳务交易的完工进度。

本公司在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的,分别下列情况处理:

- ①已发生的劳务成本预计能够得到补偿,应按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入,并按相同金额结转劳务成本。
- ②已发生的劳务成本预计不能够得到补偿的,将已经发生的劳务成本计入当期损益,不确认提供劳务收入。

(3) 让渡资产使用权收入的确认方法

①让渡资产使用权收入的确认原则

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等,在同时满足以下条件时,才能予以确认:

- A. 与交易相关的经济利益能够流入公司;
- B. 收入的金额能够可靠地计量。

②具体确认方法

- A.利息收入金额,按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。
- B.使用费收入金额,按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

16、政府补助

本公司政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

（1）政府补助的确认条件

政府补助在同时满足下列条件的，才能予以确认：①公司能够满足政府补助所附条件；②公司能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量

①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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额（1元）计量。

②与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。但是，按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。与收益相关的政府补助，分别情况处理：用于补偿本公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益。用于补偿本公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

③已确认的政府补助需要返还的，分别情况处理：存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

17、递延所得税资产/递延所得税负债

本公司据资产与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，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计提递延所得税。

（1）递延所得税资产的确认依据

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：

可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：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或可抵扣亏损。

（2）递延所得税负债的确认依据

对于各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债，除非：

①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；

B. 同时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或可抵扣亏损。

②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。

五、税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	应税收入	3%
营业税	应税收入	5%
城市维护建设税	实际缴纳流转税额	7%
教育费附加	实际缴纳流转税额	3%
房产税	70%房产原值	1.20%
企业所得税	应纳税所得额	15%

2、税收优惠及批文

(1) 增值税

本公司为小规模纳税人，根据《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）之规定，本公司及下属子公司生产销售农作物种子免征增值税。

(2) 企业所得税

本公司为北京市海淀区中关村科技园区高新技术企业，企业所得税的适用税率为15%。根据《中华人民共和国企业所得税法》及《中华人民共和国企业所得税法实施条例》，本公司享受农作物新产品选育企业免征企业所得税的税收优惠政策，并取得了北京海淀区国税局颁发的编号为 200907JM1000001 的企业所得税减免税备案登记书，有效期至 2009 年 12 月 31 日。

六、企业合并及合并财务报表

1、子公司情况

(1) 通过设立或投资等方式取得的子公司

子公司全称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	经营范围	金额单位：人民币万元	
						期末实际出 资额	实质上构成对子 公司净投资的其 他项目余额
湖南金色农华种业 科技有限公司	有限公司	长沙市芙蓉区远大一 路	生产型	1,000.00	农作物种子(转基因种子除 外)的生产经营	1,000.00	
江西先农种业科技 有限公司	有限公司	江西南昌洪都中大道	生产型	3,000.00	农作物种子的批发、销售	3,000.00	

(续)

单位：人民币万元

从母公司所有者权益冲减子公司少

子公司全称	持股比例%	表决权比例%	是否合并报表	少数股东权益	少数股东权益中用于冲减少数股东损益的金额	少数股东分担的本期亏损超过少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额后的余额
-------	-------	--------	--------	--------	----------------------	---

湖南金色农华种业科技有限公司 100.00 100.00 是

江西先农种业科技有限公司 100.00 100.00 是

(2) 非同一控制下企业合并取得的子公司

无。

2、特殊目的主体或通过受托经营或承租等方式形成控制权的经营实体

无。

3、合并范围发生变更的说明

本公司本年度合并范围未发生变化。

4、报告期内新纳入合并范围的主体和本期不再纳入合并范围的主体

无。

5、报告期内发生的同一控制下企业合并

本公司报告期内未发生同一控制下的企业合并事项。

6、报告期内发生的非同一控制下企业合并

本公司报告期内未发生非同一控制下的企业合并事项。

七、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目（含母公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，期初数指 2009 年 1 月 1 日余额，期末数指 2009 年 12 月 31 日余额。

1、货币资金

项 目	期末数		期初数	
	原币金额	折算汇率 折合人民币金额	原币金额	折算汇率 折合人民币金额
现金-人民币	9,012.20	9,012.20	119,244.13	119,244.13
现金小计		9,012.20		119,244.13
银行存款-人民币	95,123,050.81	95,123,050.81	35,013,836.48	35,013,836.48
银行存款小计		95,123,050.81		35,013,836.48
合 计		95,132,063.01		35,133,080.61

2、应收账款

(1) 按类别列示应收账款明细情况

项 目	期 末 数			
	余 额	比例	坏账准备	净额
单项金额重大的应收账款				
单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收账款				
其他不重大应收账款	1,454,912.40	100.00%	72,745.63	1,382,166.77
合 计	1,454,912.40	100.00%	72,745.63	1,382,166.77

项 目	期 初 数			
	余 额	比例	坏账准备	净额
单项金额重大的应收账款				
单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收账款				
其他不重大应收账款	2,032,404.00	100.00%	101,620.20	1,930,783.80
合 计	2,032,404.00	100.00%	101,620.20	1,930,783.80

(2) 按账龄列示应收账款明细情况

账 龄	期 末 数				期 初 数			
	金 额	比例	坏账准备计提比例	坏账准备	金 额	比例	坏账准备计提比例	坏账准备
1 年以内	1,454,912.40	100.00%	5%	72,745.63	2,032,404.00	100%	5%	101,620.20
1 至 2 年								
2 至 3 年								
3 至 4 年								
4 至 5 年								
5 年以上								
合 计	1,454,912.40	100.00%		72,745.63	2,032,404.00	100%		101,620.20

(3) 应收账款期末欠款前五名明细情况

债务人名称	金额	占应收账款总额的比例	账龄
先江西省南昌市进贤县付志龙(付华亮)	640,445.00	44.02%	1 年以内
先江西省上饶市鄱阳县曹小平	394,408.00	27.11%	1 年以内
先江西省吉安市吉安县李荣明	208,000.00	14.30%	1 年以内
安徽荃银高科种业股份有限公司	70,000.00	4.81%	1 年以内

债务人名称	金额	占应收账款总额的比例	账龄
先江西省九江市叶赐金(谢群)	41,000.00	2.82%	1 年以内
合 计	1,353,853.00	93.05%	

(4) 应收账款期末数中无持有本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东欠款。

(5) 应收账款期末数中无应收其他关联方款项。

3、预付款项

(1) 预付款项明细情况

账 龄	期 末 数		期 初 数	
	金 额	比例	金 额	比例
1年以内	30,211,456.46	88.40%	17,572,927.95	95.13%
1至2年	3,963,350.00	11.60%	900,000.00	4.87%
2至3年				
3年以上				
合 计	34,174,806.46	100.00%	18,472,927.95	100.00%

注：账龄在一年以上的预付款项主要是预付的品种权购置款，由于所购品种尚未经过审定，故暂挂账未处理。

(2) 预付款项期末数中无持有本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东欠款。

(3) 预付款项期末数中无预付其他关联方的款项。

(4) 预付账款期末余额较期初增长 15,701,878.51 元，增幅 85.00%，主要系公司的预付品种使用权及土地款增加所致。

4、其他应收款

(1) 按类别列示其他应收款明细情况

项 目	期 末 数			
	余 额	比例	坏账准备	净额
单项金额重大的其他应收款	19,741,777.45	66.03%		19,741,777.45
单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的其他应收款				
其他不重大其他应收款	10,158,634.90	33.97%	184,615.93	9,974,018.97
合 计	29,900,412.35	100.00%	184,615.93	29,715,796.42
项 目	期 初 数			

	余 额	比 例	坏账准备	净 额
单项金额重大的其他应收款	17,982,515.00	65.11%		17,982,515.00
单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的其他应收款				
其他不重大其他应收款	9,634,803.91	34.89%	123,035.53	9,511,768.38
合 计	27,617,318.91	100.00%	123,035.53	27,494,283.38

(2) 按账龄列示其他应收款明细情况

账 龄	期 末 数				期 初 数			
	金 额	比 例	坏账准备 计提比例	坏账准备	金 额	比 例	坏账准备 计提比例	坏账准备
1 年以内	26,533,492.51	88.74%	5%	71,698.46	25,187,614.29	91.20%	5%	66,886.10
1 至 2 年	2,899,760.94	9.70%	10%	58,955.00	1,958,300.62	7.09%	10%	30,913.43
2 至 3 年	467,158.90	1.56%	30%	53,962.47	471,404.00	1.71%	30%	25,236.00
3 至 4 年		0.00%	60%				60%	
4 至 5 年			80%				80%	
5 年以上			100%				100%	
合 计	29,900,412.35	100.00%		184,615.93	27,617,318.91	100.00%		123,035.53

(3) 其他应收款期末欠款前五名明细情况

债务人名称	金 额	占其他应收款总额 的比例	账龄
北京大北农业科技集团股份有限公司	19,741,777.45	66.03%	1 年以内
王丰	700,000.00	2.34%	1 至 2 年
王建华	550,000.00	1.84%	1 年以内
江西兴国赣兴种业公司	500,000.00	1.67%	1 至 2 年
广东金稻种业有限公司	200,000.00	0.67%	1 年以内
合 计	21,691,777.45	72.55%	

(4) 其他应收款期末数包括应收北京大北农业科技集团股份有限公司（持有本公司 84% 股份）欠款 19,741,777.45 元，占其他应收款总额的 66.03%，该项关联往来余额的披露见附注九、（三）2。

(5) 其他应收款期末数中包括应收江西兴国县赣兴种业有限责任公司（本公司持有其 45% 股份）欠款 500,000.00 元，占其他应收款总额的 1.67%，该项关联往来余额的披露见附注九、（三）2。

5、存货

(1) 存货明细情况

项 目	期末数			
	余 额	其中：借款费用资本 化金额	存货跌价准备	净额
原材料	132,485,911.76		2,625,623.10	132,485,911.76
自制半成品及在产品				
库存商品	25,742,375.84			25,742,375.84
包装物	6,133,284.50			3,507,661.40
其他				
合 计	164,361,572.10		2,625,623.10	161,735,949.00

项 目	期初数			
	余 额	其中：借款费用资本 化金额	存货跌价准备	净额
原材料	136,717,114.37		1,592,294.89	135,124,819.48
自制半成品及在产品				
库存商品	32,180,598.92			32,180,598.92
包装物	6,522,498.66			6,522,498.66
其他				
合 计	175,420,211.95		1,592,294.89	173,827,917.06

(2) 存货跌价准备

项 目	期初数	本期计提数	本期减少数			期末数
			转回数	转销数	合计	
原材料	1,592,294.89	1,033,328.21				2,625,623.10
库存商品						
包装物						
合 计	1,592,294.89	1,033,328.21				2,625,623.10

注：①本期计提存货跌价准备 1,033,328.21 元，主要系本公司种子发芽率达不到要求，可收回金额大幅下降所致。

(3) 本公司期末无用于债务担保的存货。

6、一年内到期的非流动资产

项 目	初始金额	期初数	本期增加数	本期转出数	本期摊销数	期末数
黄坎粮库租金	205,000.00	34,167.70			34,167.70	
合 计	205,000.00	34,167.70			34,167.70	

注：黄坎仓库的租赁协议所规定的租赁期限为 10 年，从 2004 年 10 月 28 日至 2014 年 10 月 27 日止。租金为每年 4.1 万元，5 年一交。本公司缴纳的第一个 5 年租金共计 20.5 万元将于 09 年 10 月到期。

7、长期股权投资

(1) 长期股权投资明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
对联营企业投资	2,158,546.09	3,054,776.79		5,213,322.88
对其他企业的投资				
减：长期股权投资减值准备				
合 计	2,158,546.09	3,054,776.79		5,213,322.88

(2) 对联营企业投资的明细

被投资单位名称	注册地	业务性质	投资年限	注册资本	本公司持股比例	本公司在被投资单位表决权比例
江西兴国县赣兴种业有限责任公司	江西兴国县	生产型	2008-01	5,200,000.00	45.00%	45.00%

(续)

被投资单位名称	年末净资产总额	本年营业收入总额	本年净利润
江西兴国县赣兴种业有限责任公司	4,883,970.60	9,565,528.70	121,726.19

(3) 按权益法核算的长期股权投资

被投资单位名称	初始投资金额	期初数	本期追加投资额(减本期股权出让额)	被投资单位权益增减数	分得现金红利	期末数
江西兴国县赣兴种业有限责任公司	2,340,000.00	2,158,546.09		54,776.79		2,213,322.88
湖南洞庭高科种业股份有限公司	3,000,000.00		3,000,000.00			3,000,000.00
合 计	5,340,000.00	2,158,546.09	3,000,000.00	54,776.79		5,213,322.88

(4)截至 2009 年 12 月 31 日，本公司长期股权投资无账面价值高于可收回金额的情况。

8、固定资产

(1) 固定资产明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
原价				
房屋、建筑物	1,885,600.00	365,208.00		2,250,808.00
运输设备	2,432,245.17	774,458.60	212,900.00	2,993,803.77
办公设备	1,111,639.68	802,897.60	51,480.00	1,863,057.28
生产设备	4,319,353.70	608,165.46		4,927,519.16
化验设备	161,927.00	167,745.00		329,672.00
其他	20,649.00			20,649.00
合 计	9,931,414.55	2,718,474.66	264,380.00	12,385,509.21
累计折旧				
房屋、建筑物	129,769.96	101,908.11		231,678.07
运输设备	535,723.31	599,595.98	100,914.60	1,034,404.69
办公设备	571,206.41	299,591.40		870,797.81
生产设备	2,624,432.40	429,651.63		3,054,084.03
化验设备	118,304.28	23,183.90		141,488.18
其他	2,964.12	4,138.32		7,102.44
合 计	3,982,400.48	1,458,069.34	100,914.60	5,339,555.22
固定资产减值准备				
房屋、建筑物				
运输设备				
办公设备				
生产设备				
化验设备				
其他				

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
合 计				
固定资产净额				
房屋、建筑物	1,755,830.04			2,019,129.93
运输设备	1,896,521.86			1,959,399.08
办公设备	540,433.27			992,259.47
生产设备	1,694,921.30			1,873,435.13
化验设备	43,622.72			188,183.82
其他	17,684.88			13,546.56
合 计	5,949,014.07			7,045,953.99

注：固定资产本期计提累计折旧金额为 1,458,069.34 元。

(2)截至 2009 年 12 月 31 日,本公司固定资产无账面价值高于可收回金额的情况。

9、在建工程

(1) 在建工程明细情况

工程名称	预算数	期初数	本期增加数	本期转入固定 资产数	其他减少数	期末数	资金来源	工程投入占预 算的比例
湖南金色农华公 司陆两优 996 等 超高产水稻产业 化项目	12,132,000.00		78,885.00			78,885.00	其他	0.65%
北京金色农华公 司武威基地一期 工程	14,000,000.00	200,000.00	7,614,878.60	494,057.60		7,320,821.00	自筹/贷 款	55.82%
合 计		200,000.00	7,693,763.60	494,057.60		7,399,706.00		

(2)截至 2009 年 12 月 31 日,本公司在建工程无账面价值高于可收回金额的情况。

10、无形资产

(1) 无形资产明细情况

项 目	初始成本	期初数	本期增加数	本期转出数	本期摊销数	累计摊销数	期末数	剩余摊 销年限 (月)
种子品种权	14,700,000.00	9,885,912.74	1,900,000.00		2,087,610.79	5,001,698.05	9,698,301.95	5— 114
种子品种生产	20,900,000.00	13,799,583.39			2,042,500.03	9,142,916.64	11,757,083.36	71—

项 目	初始成本	期初数	本期增加数	本期转出数	本期摊销数	累计摊销数	期末数	剩余摊 销年限 (月)
经营权使用权								103
非专有技术	2,500,000.00	2,229,166.71			249,999.96	520,833.25	1,979,166.75	95
土地使用权	3,252,000.00	3,252,000.00			70,460.00	70,460.00	3,181,540.00	587
先农商标权	8,200,000.00	6,765,000.06			819,999.96	2,254,999.90	5,945,000.10	87
合 计	49,552,000.00	35,931,662.90	1,900,000.00		5,270,570.74	16,990,907.84	32,561,092.16	

注：①本公司无形资产土地使用权为外购取得，种子品种生产经营权、使用权为外购、自主研发、合作研发等方式取得。②本公司之子公司江西先农种业科技有限公司于2007年3月12日通过江西省产权交易所以820万元购入的江西省种子分公司所有的“先农”牌商标权，江西天源资产评估有限责任公司以天源评报字[2006]017号评估报告，采用收益法评估该商标权价值为816万元，按10年摊销。

(2)截至2009年12月31日，本公司无形资产账面价值高于可收回金额需计提减值准备事项列示如下：

项 目	期初数	本期计提数	本期减少数			期末数	期末市值
			转回数	转销数	合计		
种子品种生 产经营权		925,833.25				925,833.25	
合 计		925,833.25				925,833.25	

注：因生产的种子纯度达不到合同约定的《GB4404.1-1996》标准，本公司之子公司北京金色农华种业科技公司本期对与之相关的聊玉21生产经营权全额计提了减值准备。

11、开发支出

(1) 开发支出明细情况

项 目	年末数	年初数
种子开发支出	7,595,589.39	6,078,905.57
合 计	7,595,589.39	6,078,905.57

注：①自动排假项目是一种水稻自动排假技术在新品种推广中的应用，该项目最终不会形成无形资产，本年将其从开发支出转入损益。②陈立云课题组系以前年度支付给技术合作单位湖南农业大学水稻所选育新品种的费用，至选育截止日，湖南农业大学水

稻所未选育出新的品种，故本年将其转入损益。

(2) 研究开发项目支出情况

项 目	研究开发项目支出		
	计入研究阶段支出金 额	计入开发阶段的金额	合计
种子开发支出		7,595,589.39	7,595,589.39
合 计		7,595,589.39	7,595,589.39

12、长期待摊费用

项 目	初始金额	期初数	本期增加数	本期转出数	本期摊销数	期末数
顺义租地费	2,400,000.00	986,333.39	1,300,000.00		182,333.39	2,104,000.00
海南租地费	934,000.00	783,522.42			31,133.28	752,389.14
合 计	3,334,000.00	1,769,855.81	1,300,000.00		213,466.67	2,856,389.14

注：长期待摊费用期末数较期初数增加 1,086,533.33 元，增幅 61.39%，主要系公司顺义植物育种中心租地费用增加所致。

13、递延所得税资产

(1) 递延所得税资产明细情况

项 目	期末数	期初数
因资产的账面价值与计税基础不同而形成的递延所得税资产	73,304.66	74,528.66
因负债的账面价值与计税基础不同而形成的递延所得税资产		75,000.00
合 计	73,304.66	149,528.66

(2) 暂时性差异明细情况

项 目	期末数	期初数
存货跌价准备	11,300.00	281,918.64
坏账准备	281,918.66	16,196.00
递延收益		300,000.00
合 计	293,218.66	598,114.64

14、资产减值准备明细表

项 目	年初数	本年计提数	本年减少数				年末数
			转回数	转销数	其他减少	合计	
一、坏账准备合计	224,655.73	32,705.83					257,361.56

项 目	年初数	本年计提数	本年减少数				年末数
			转回数	转销数	其他减少	合计	
其中：应收账款	101,620.20	-28,874.57					72,745.63
其他应收款	123,035.53	61,580.40					184,615.93
二、存货跌价准备合计	1,592,294.89	1,033,328.21					2,625,623.10
其中：库存商品							
包装物							
原材料	1,592,294.89	1,033,328.21					2,625,623.10
三、长期股权投资减值准备							
四、固定资产减值准备合计							
其中：房屋、建筑物							
运输设备							
生产设备							
化验设备							
五、无形资产减值准备		925,833.25					925,833.25
合 计	1,816,950.62	1,991,867.29					3,808,817.91

15、短期借款

（1）短期借款明细情况

借款类别	期末数	期初数
信用借款		
抵押借款		
保证借款	80,000,000.00	80,000,000.00
合 计	80,000,000.00	80,000,000.00

（2）保证借款

贷款单位	借款金额	借款单位	借款期限	担保单位
北京银行学院路支行	30,000,000.00	北京金色农华种业科技有限公司	2009.10.12-2010.08.12	北京中关村科技担保有限公司
北京银行学院路支行	30,000,000.00	北京金色农华种业科技有限公司	2009.07.30-2010.05.03	北京大北农业科技集团股份有限公司

贷款单位	借款金额	借款单位	借款期限	担保单位
中国农业发展银行 江西省分行营业部	20,000,000.00	江西先农种业科技有 限公司	2009.09.04-2010.09.03	北京大北农业科技集团股份 有限公司
	80,000,000.00			

注：本公司自北京银行学院路支行取得的保证借款 6,000 万元由本公司之母公司北京大北农业科技集团股份有限公司提供 3000 万保证担保（保证期限为 2009 年 7 月 30 日至 2010 年 05 月 03 日），由北京中关村科技担保有限公司提供 3000 万保证担保（保证期限为 2009 年 10 月 12 日至 2010 年 08 月 12 日），同时由邵根伙、韩俊强、季卫国、北京大北农业科技集团股份有限公司向北京中关村科技担保有限公司提供反担保。

16、应付账款

（1）应付账款明细情况

账 龄	期末数		期初数	
	金 额	比例	金 额	比例
1年以内	13,723,059.03	100.00%	17,252,285.26	99.58%
1至2年			72,130.60	0.42%
2至3年				
3年以上				
合 计	13,723,059.03	100.00%	17,324,415.86	100.00%

（2）应付账款期末数中无应付持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东款项。

（3）应付账款期末数中无应付其他关联方款项。

17、预收款项

（1）预收款项明细情况

账 龄	期末数		期初数	
	金 额	比例	金 额	比例
1年以内	100,643,047.03	100.00%	59,445,212.99	100.00%
1至2年				
2至3年				
3年以上				
合 计	100,643,047.03	100.00%	59,445,212.99	100.00%

（2）预收款项期末数中无预收持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东款项。

(3) 预收款项期末数中无预收其他关联方款项。

(5) 期末余额较期初余额增加 41,197,834.04 元，增幅 69.30%，主要系预收种款增加所致。

18、应付职工薪酬

项 目	期初数	本期增加	本期支付	期末数
一、工资、奖金、津贴和补贴	5,737,326.81	15,163,503.78	15,555,694.46	5,345,136.13
二、职工福利费		855,025.76	855,025.76	
三、社会保险费	63,089.72	2,465,084.44	2,398,098.20	130,075.96
四、住房公积金	6,392.00	1,440,629.18	1,435,562.16	11,459.02
五、工会经费和职工教育经费	783,007.06	801,772.00	21,161.70	1,563,617.36
六、非货币性福利				
七、因解除劳动关系给予的补偿				
八、其他				
合 计	6,589,815.59	20,726,015.16	20,265,542.28	7,050,288.47

19、应交税费

项 目	税（费）率	期末数	期初数
增值税			
城建税	7%		175.00
个人所得税		22,968.49	54,639.44
企业所得税		-175,114.13	18,690.97
营业税	5%		2,500.00
房产税			
印花税			
教育费附加	3%		75.00
土地使用税		97,333.82	
其他			
合 计		-54,811.82	76,080.41

20、应付利息

债权人名称	年末数	年初数
-------	-----	-----

北京银行学院路支行	97,350.00	145,459.50
合 计	97,350.00	145,459.50

21、其他应付款

(1) 其他应付款明细情况

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	12,514,504.69	19,385,642.86
1-2 年	5,364,790.00	6,362,640.00
2-3 年	950.00	
3 年以上		300,000.00
合 计	17,880,244.69	26,048,282.86

(2) 其他应付款期末数中无应付持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东款项。

(3) 其他应付款期末数中无应付其他关联方款项。

22、一年内到期的非流动负债

(1) 一年内到期的长期负债明细情况

项 目	期末数	期初数
1 年内到期的长期借款		
1 年内到期的应付债券		
1 年内到期的长期应付款	2,070,000.00	500,000.00
合 计	2,070,000.00	500,000.00

(2) 一年内到期的长期应付款

种 类	期限	期末数	期初数
金优 1176 品种权	3 个月	50,000.00	
聊玉 21 品种生产经营权转让费	注①	500,000.00	500,000.00
莘州 158 品种权转让费	注②	400,000.00	
农华优 809 品种权	注②	50,000.00	
M98A/MR0208 品种权	注②	400,000.00	
淄玉 9 号品种经营权	注②	300,000.00	
京玉 7、京玉 11 品种权	注②	200,000.00	
农华 101 品种权	注②	170,000.00	
合 计		2,070,000.00	500,000.00

注：①本公司应付的聊玉 21 品种生产经营权转让费 500,000.00 元，因产品纯度不达标事项，已对品种权出让方聊城市农业科学研究院提起诉讼，在案件审理完毕之前，暂不支付该项转让费。该项诉讼案的披露见附注十、2 诉讼事项。

②本公司应付品种权莘州 158、农华优 809、M98A/MR0208、淄玉 9 号、京玉 7、京玉 11、及农华 101 转让费共计 1,520,000.00 元已到期，经双方协商，延期支付。

23、长期应付款

种 类	期 限	期末数	期初数
品种使用权费	2008 年 - 2015 年	2,000,000.00	3,850,000.00
合 计		2,000,000.00	3,850,000.00

注：品种使用权费为公司向相关省市的农业科研院所购买水稻、玉米的品种权、开发经营权而应支付的款项。该款项的支付分为三次：第一次为合同或协议签定后的 10-30 天内支付一部分；第二次为所购买的相关品种获得审定后再支付一部分；第三次为所购买的相关品种被授予新品种权（公告）后支付剩余部分。因新品种要通过审定、被授予新品种权（公告）需要较长时间，故将第二次或第三次应付的款项在本科目中核算。

24、其他非流动负债

该科目核算的是本公司收到的计入递延收益的政府补助。具体明细如下：

拨款单位	内 容	期末数	期初数
国家发展与改革委员会	国家发改委关于 2007 年生物医药育种和高纯硅等高技术产业化专项资金-高产多抗玉米繁育项目	8,700,000.00	8,000,000.00
中关村科技园区管理委员会	中关村科技园区产业发展专项资金重大项目补贴资金-高产多抗玉米繁育项目	1,200,000.00	1,200,000.00
江西省科技厅	II 优 1308 项目补贴		750,000.00
湖南长沙市财政局	超级早稻陆两优 996 等系列超高产水稻产业化科技成果产业化专项资金	8,300,000.00	300,000.00
江西省种子管理局	救灾储备补贴	550,000.00	120,000.00
中关村知识产权促进局	知识产权局-叶色标记	120,000.00	
海淀区科学技术委员会	玉米工程化分子育种体系研究与应用	500,000.00	
合 计		19,370,000.00	10,370,000.00

25、实收资本

投资者名称	年初数	本年增加	本年减少	年末数	持股比例
-------	-----	------	------	-----	------

北京大北农业科技集团股份有 限公司	25,200,000.00		25,200,000.00	84.00%
北京科高大北农饲料有限责 任公司	4,800,000.00		4,800,000.00	16.00%
合 计	30,000,000.00		30,000,000.00	100.00%

26、资本公积

项 目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
股本溢价				
其他资本公积	1,670.74			1,670.74
合 计	1,670.74			1,670.74

27、盈余公积

项 目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
法定盈余公积	7,616,423.70			7,616,423.70
任意盈余公积	4,889,007.67			4,889,007.67
合 计	12,505,431.37			12,505,431.37

28、未分配利润

项 目	本期	上期
本年年初余额	62,274,304.28	36,473,073.56
加：合并净利润	36,399,722.84	28,528,646.75
其他转入		
减：提取法定盈余公积		2,727,416.03
提取法定公益金		
提取任意盈余公积		
对股东的分配		
少数股东损益		
转作股本的普通股股利		
本年年末余额	98,674,027.12	62,274,304.28

注：本公司法定盈余公积按照税后利润的 10% 提取。

29、营业收入和营业成本

项 目	本期	上期
-----	----	----

主营业务收入	266,516,994.66	268,514,084.33
其他业务收入	217,874.49	270,542.41
营业收入合计	266,734,869.15	268,784,626.74
主营业务成本	162,772,746.75	166,107,433.43
其他业务成本	257,623.05	317,189.05
营业成本合计	163,030,369.80	166,424,622.48

30、营业税金及附加

项 目	本期		上期	
	计缴标准	金额	计缴标准	金额
营业税	5%	9,352.14		
城建税	7%	654.65		
教育费附加	3%	280.56		
其他				
合 计		10,287.35		

31、财务费用

项 目	本期	上期
利息支出	3,619,155.50	5,152,795.80
减：利息收入	249,880.43	233,489.70
汇兑损失	9,514.52	
减：汇兑收入		
手续费	116,008.11	123,732.13
其他	550,950.00	547,001.00
合 计	4,045,747.70	5,590,039.23

注：① 财务费用 - 其他本期发生数为支付给 北京中关村科技担保公司的担保费用。

32、资产减值损失

项 目	本期	上期
坏账损失	32,705.83	-396,580.34
存货跌价损失	1,033,328.21	589,816.10

项 目	本期	上期
长期股权投资减值损失		
无形资产减值损失	925,833.25	
合 计	1,991,867.29	193,235.76

33、投资收益

被投资单位名称	本期	上期
按权益法核算享有被投资公司净利润	54,776.79	-181,453.91
其中：江西兴国县赣兴种业有限责任公司	54,776.79	-181,453.91
按成本法核算应确认的投资收益		
处置长期股权投资收益		
合 计	54,776.79	-181,453.91

34、营业外收入

（1）营业外收入明细情况

项 目	本期	上期
非流动资产处置利得		222.06
其中：固定资产处置利得		222.06
补贴收入	4,733,908.75	4,035,800.00
捐赠利得		
罚款收入	188,365.00	55,400.00
赔偿支出	25,776.42	
无法支付的往来款	137,660.72	
其他	204,307.57	877,051.92
合 计	5,290,018.46	4,968,473.98

（2）补贴收入

项 目	本期		上期	
	金额	其中：计入当期损益的金额	金额	其中：计入当期损益的金额
北京市海淀管委会促进产学研专项资金	500,000.00	500,000.00		
中关村管委会瞪羚企业贷款贴息	745,908.75	745,908.75		
北京经信委技术支持项目款	500,000.00	500,000.00		

项 目	本期		上期	
	金额	其中：计入当期损益的金额	金额	其中：计入当期损益的金额
北京海淀区信用促进会中介服务退费	10,000.00	10,000.00		
知识产权局专利战略制定资金	48,000.00	48,000.00		
北京市海淀区管理委员会综合办公室重点项目资金	200,000.00	200,000.00		
II 优 1308 项目补贴	750,000.00	750,000.00		
国家救灾备荒补贴	780,000.00	780,000.00		
科技三项			400,000.00	400,000.00
科研自主创新项目资金			800,000.00	200,000.00
绿色行动专项（专利实施项目资助）			200,000.00	800,000.00
玉米国家储备补助			113,400.00	113,400.00
水稻国家储备补助			302,400.00	302,400.00
工业促进局专项补助资金			500,000.00	500,000.00
高成长企业自主创新高成长专项补助	400,000.00	400,000.00	1,600,000.00	1,600,000.00
江西省救灾备荒储备款	800,000.00	800,000.00	120,000.00	120,000.00
合 计	4,733,908.75	4,733,908.75	4,035,800.00	4,035,800.00

35、营业外支出

项 目	本期	上期
非流动资产处置损失	2,591.23	16,393.73
其中：固定资产处置损失	2,591.23	16,393.73
资产盘亏	9,478.24	
捐赠支出	9,400.00	137047.59
非常损失	1262121.5	16953.4
罚款支出	1,000.00	43,192.00
事故赔偿	686,963.91	683,392.45
滞纳金		
地方基金		
其他	78,306.24	772,961.82

项 目	本期	上期
合 计	2,049,861.12	1,669,940.99

36、所得税费用

(1) 所得税费用（收益）的组成

项 目	本期	上期
当期所得税费用	-76,982.30	250,835.76
递延所得税费用	1,224.00	-149,528.66
合 计	-75,758.30	101,307.10

(2) 所得税费用（收益）与会计利润的关系

项 目	本期	上期
会计利润总额	36,323,964.54	28,629,953.85
加：应纳税所得额调整数	-36,323,964.54	-27,626,610.82
应纳税所得额		1,003,343.03
当期所得税费用	-76,982.30	250,835.76
递延所得税费用	1,224.00	-149,528.66
其中：递延所得税资产本年增减变动额（不含直接计入所有者权益的变动额）	1,224.00	-149,528.66
其中：递延所得税负债本年增减变动额（不含直接计入所有者权益的变动额）		
所得税费用合计	-75,758.30	101,307.10

37、收到其他与经营活动有关的现金

本公司“收到其他与经营活动有关的现金”中价值较大的项目列示如下：

项 目	本期	上期
利息收入	249,880.43	190,550.38
政府补贴款	5,733,908.75	4,130,000.00
员工往来款	1,403,080.83	
与集团内部其他公司往来	58,991,073.10	36,340,000.00
合计	66,377,943.11	40,660,550.38

38、支付其他与经营活动有关的现金

本公司“支付其他与经营活动有关的现金”中价值较大的项目列示如下：

项 目	本期	上期
-----	----	----

项 目	本期	上期
与集团内部公司往来	61,001,073.10	19,101,936.00
广告费	2,765,881.92	6,262,309.00
科研费	19,239,598.08	5,201,788.61
员工备用金借款	1,396,158.60	4,299,666.27
差旅费	3,545,000.30	4,019,789.28
租赁费	3,267,747.69	3,947,408.92
业务宣传费	2,470,323.66	3,778,583.81
运杂费	2,949,679.65	3,171,982.23
会务费	2,710,899.11	2,695,815.16
劳务费	1,116,627.20	2,607,847.02
交通费	1,350,711.91	1,735,894.08
中介服务费	190,430.00	1,519,955.84
招待费	1,276,720.42	1,455,938.49
办公费	679,346.29	1,143,278.83
低值品	876,153.97	952,865.06
通讯费	754,350.14	860,973.91
合计	105,590,702.04	62,756,032.51

39、收到其他与投资活动有关的现金

本公司“支付其他与筹资活动有关的现金”中价值较大的项目列示如下：

项 目	本期	上期
超级早稻陆两优 996 专项资金	8,000,000.00	
合计	8,000,000.00	

40、支付其他与筹资活动有关的现金

本公司“支付其他与筹资活动有关的现金”中价值较大的项目列示如下：

项 目	本期	上期
支付的借款担保费用	550,950.00	476,100.00
合计	550,950.00	476,100.00

41、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量的信息

项 目	本期	上期
1、将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	36,399,722.84	28,528,646.75
加: 资产减值准备	1,991,867.29	193,235.76
投资性房地产、固定资产、生物资产折旧	1,458,069.34	818,814.80
无形资产摊销	5,270,570.74	3,851,638.38
长期待摊费用摊销	213,466.67	94,132.08
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)	2,591.23	16,171.67
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)	4,170,105.50	5,628,895.80
投资损失 (收益以“-”号填列)	-54,776.79	181,453.91
递延所得税资产减少 (增加以“-”号填列)	76,224.00	-149,528.66
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)	11,058,639.85	-8,878,296.20
经营性应收项目的减少 (增加以“-”号填列)	16,723,758.49	-21,041,753.25
经营性应付项目的增加 (减少以“-”号填列)	-2,331,817.90	20,108,904.19
其他		
经营活动产生的现金流量净额	74,978,421.26	29,352,315.23
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	95,132,063.01	35,133,080.61
减: 现金的期初余额	35,133,080.61	33,164,598.00

项 目	本期	上期
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	59,998,982.40	1,968,482.61

(2) 现金及现金等价物的信息

项 目	本期	上期
一、现金	95,132,063.01	35,133,080.61
其中：库存现金	9,012.20	119,244.13
可随时用于支付的银行存款	95,123,050.81	35,013,836.48
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：保证金存款		
三、期末现金及现金等价物余额	95,132,063.01	35,133,080.61
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		

八、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按类别列示应收账款明细情况

项 目	期 末 数			
	余 额	比例	坏账准备	净额
单项金额重大的应收账款				
单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收账款				
其他不重大应收账款	1,407,534.30	100.00%	70,376.72	1,337,157.58
合 计	1,407,534.30	100.00%	70,376.72	1,337,157.58

项 目	期 初 数			
	余 额	比例	坏账准备	净额
单项金额重大的应收账款	2,162,773.09	52%		2,162,773.09
单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收账款				
其他不重大应收账款	2,032,404.00	48%	101,620.20	1,930,783.80

项 目	期 初 数			
	余 额	比 例	坏账准备	净额
合 计	4,195,177.09	100%	101,620.20	4,093,556.89

(2) 按账龄列示应收账款明细情况

账 龄	期 末 数				期 初 数			
	金 额	比 例	坏账准备 计提比例	坏账准备	金 额	比 例	坏账准备 计提比例	坏账准备
1 年以内	1,407,534.30	100%	5%	70,376.72	4,195,177.09	100%	5%	101,620.20
1 至 2 年								
2 至 3 年								
3 至 4 年								
4 至 5 年								
5 年以上								
合 计	1,407,534.30	100%		70,376.72	4,195,177.09	100%		101,620.20

(3) 应收账款期末欠款前五名明细情况

债务人名称	金 额	占应收账款总额的比例	账龄
先江西省南昌市进贤县付志龙(付华亮)	640,445.00	45.50%	1 年以内
先江西省上饶市鄱阳县曹小平	394,408.00	28.02%	1 年以内
先江西省吉安市吉安县李荣明	208,000.00	14.78%	1 年以内
安徽荃银高科种业股份有限公司	70,000.00	4.97%	1 年以内
先江西省九江市叶赐金(谢群)	41,000.00	2.91%	1 年以内
合 计	1,353,853.00	96.19%	

(4) 应收账款期末数中无应收持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东欠款。

2、其他应收款

(1) 按类别列示其他应收款明细情况

项 目	期 末 数			
	余 额	比 例	坏账准备	净额
单项金额重大的其他应收款	22,447,053.56	69.85%		22,447,053.56
单项金额不重大但按信用风险特征组合 后该组合的风险较大的其他应收款				
其他不重大其他应收款	9,687,194.18	30.15%	170,635.93	9,516,558.25

项 目	期 末 数			
	余 额	比 例	坏账准备	净额
合 计	32,134,247.74	100.00%	170,635.93	31,963,611.81

项 目	期 初 数			
	余 额	比 例	坏账准备	净额
单项金额重大的其他应收款	20,205,349.38	68.77%		20,205,349.38
单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的其他应收款				
其他不重大其他应收款	9,174,176.96	31.23%	106,839.53	9,067,337.43
合 计	29,379,526.34	100.00%	106,839.53	29,272,686.81

(2) 按账龄列示其他应收款明细情况

账 龄	期 末 数				期 初 数			
	金 额	比 例	坏账准备 计提比例	坏账准备	金 额	比 例	坏账准备 计提比例	坏账准备
1 年以内	28,767,327.90	89.52%	5%	57,718.46	26,959,941.72	91.76%	5%	53,726.10
1 至 2 年	2,899,760.94	9.02%	10%	58,955.00	1,958,300.62	6.67%	10%	30913.43
2 至 3 年	467,158.90	1.45%	30%	53,962.47	461,284.00	1.57%	30%	22,200.00
3 至 4 年								
4 至 5 年								
5 年以上								
合 计	32,134,247.74	100.00%		170,635.93	29,379,526.34	100.00%		106,839.53

(3) 其他应收款期末欠款前五名明细情况

债务人名称	金 额	占其他应收款总额的比 例	账龄
北京大北农业科技集团股份有限公司	19,741,777.45	61.44%	1 年以内
江西先农种业	2,705,276.11	8.42%	1 年以内
王丰	700,000.00	2.18%	1 年以内
王建华	550,000.00	1.71%	1 年以内
江西兴国赣兴种业公司	500,000.00	1.56%	1 年以内
合 计	24,197,053.56	75.30%	

(4) 其他应收款期末数包括应收饲料科技总公司(持有本公司 84% 的股份)欠款 19,741,777.45 元。

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
对子公司投资	34,917,560.98	5,000,000.00		39,917,560.98
对联营企业投资	2,158,546.09	3,054,776.79		5,213,322.88
对其他企业投资				
减：长期股权投资减值准备				
合 计	37,076,107.07	8,054,776.79		45,130,883.86

(2) 对联营企业投资的明细

被投资单位名称	注册地	业务性质	投资年限	注册资本	本公司持股比例	本公司在被投资单位表决权比例
江西兴国县赣兴种业有限责任公司	江西兴国县	生产型	2008-01	5,200,000.00	45.00%	45.00%

(续)

被投资单位名称	年末净资产总额	本年营业收入总额	本年净利润
江西兴国县赣兴种业有限责任公司	4,883,970.60	9,565,528.70	121,726.19

(2) 按权益法核算的长期股权投资

被投资单位名称	初始投资金额	期初数	本期追加投资额(减本期股权出让额)	被投资单位权益增减数	分得现金红利	期末数
江西兴国县赣兴种业有限责任公司	2,340,000.00	2,158,546.09		54,776.79		2,213,322.88
湖南洞庭高科种业股份有限公司	3,000,000.00		3,000,000.00			3,000,000.00
合 计	5,340,000.00	2,158,546.09	3,000,000.00	54,776.79		5,213,322.88

(3) 按成本法核算的长期股权投资

被投资单位名称	初始投资金额	期初数	本期增加	本期减少	期末数
江西先农种业科技有限公司	30,000,000.00	30,000,000.00			30,000,000.00
湖南金色农华种业科技有限公司	4,917,560.98	4,917,560.98	5,000,000.00		9,917,560.98
合 计	34,917,560.98	34,917,560.98	5,000,000.00		39,917,560.98

(5)截止 2009 年 12 月 31 日,本公司长期股权投资无账面价值高于可回收金额的情况。

4、营业收入和营业成本

(1) 主营业务收入与其他业务收入

项 目	本期	上期
主营业务收入	242,528,817.68	246,500,241.86
其他业务收入	217,874.49	129,875.73
营业收入合计	242,746,692.17	246,630,117.59
主营业务成本	149,524,173.33	159,147,159.90
其他业务成本	257,623.05	176,522.37
营业成本合计	149,781,796.38	159,323,682.27

5、投资收益

被投资单位名称	本期	上期
按权益法核算享有被投资公司净利润	54,776.79	-181,453.91
其中:兴国县赣兴种业有限责任公司	54,776.79	-181,453.91
按成本法核算应确认的投资收益		
处置长期股权投资收益		
合 计	54,776.79	-181,453.91

6、资产减值准备明细表

项 目	年初数	本年计提数	本年减少数				年末数
			转回数	转销数	其他减少	合计	
一、坏账准备合计	208,459.73	32,552.92					241,012.65
其中:应收账款	101,620.20	-31,243.48					70,376.72
其他应收款	106,839.53	63,796.40					170,635.93
二、存货跌价准备合计	1,310,376.23	1,033,328.21					2,343,704.44
其中:库存商品							
包装物							
原材料	1,310,376.23	1,033,328.21					2,343,704.44
三、长期股权投资减值准							

项 目	年初数	本年计提数	本年减少数				年末数
			转回数	转销数	其他减少	合计	
备							
四、固定资产减值准备合							
计							
其中：房屋、建筑物							
运输设备							
生产设备							
化验设备							
五、商誉减值准备		925,833.25					925,833.25
合 计	1,518,835.96	1,991,714.38					3,510,550.34

7、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量的信息

项 目	本期	上期
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	35,915,877.86	27,274,160.27
加：资产减值准备	1,991,714.38	-396,176.49
固定资产折旧	1,257,480.34	635,888.13
无形资产摊销	3,910,110.78	3,031,638.42
长期待摊费用摊销	213,466.67	94,132.08
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 （收益以“-”号填列）	2,591.23	16,171.67
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）	2,847,070.02	4,318,670.80
投资损失（收益以“-”号填列）	-54,776.79	181,453.91
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）	13,682,731.22	-20,864,974.50
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-14,242,539.52	-8,142,532.10

项 目	本期	上期
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	29,288,341.49	13,930,225.46
其他		
经营活动产生的现金流量净额	74,812,067.68	20,078,657.65

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	75,033,153.97	26,657,600.15
减：现金的期初余额	26,657,600.15	29,511,999.12
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	48,375,553.82	-2,854,398.97

（2）现金及现金等价物的信息

项 目	本期	上期
一、现金	75,033,153.97	26,657,600.15
其中：库存现金	7,911.06	70,546.21
可随时用于支付的银行存款	75,025,242.91	26,587,053.94
可随时用于支付的其他货币资金		

二、现金等价物

其中：保证金存款

三、期末现金及现金等价物余额	75,033,153.97	26,657,600.15
-----------------------	----------------------	----------------------

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

九、关联方关系及其交易

（一）关联方关系

1、关联方的认定标准

本公司对关联方的认定标准为：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

2、本公司的母公司

(1) 母公司基本情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（万元）
北京大北农业科技集团股份有限公司	北京海淀区中关村大街27号	销售饲料、兽药、动物保健药品的研制开发；种子培育、植物营养技术的开发和产品销售等。	25,600.00

本公司的实际控制人为北京大北农业科技集团股份有限公司，最终控制人为邵根伙。

(2) 母公司的注册资本及其变化

母公司名称	年初数	本年增加	本年减少	年末数(万元)
北京大北农业科技集团股份有限公司	34,000.00			34,000.00

(3) 母公司对本公司持股比例及其变化

年初数		本年增加		本年减少		年末数	
金额（万元）	比例（%）	金额（万元）	比例（%）	金额（万元）	比例（%）	金额（万元）	比例（%）
25,200,000.00	84.00					25,200,000.00	84.00

3、本公司的子公司

子公司名称	组织机构代码	注册地	业务性质	注册资本（万元）	本公司合计持股比例（%）	本公司合计享有的表决权比例（%）
湖南金色农华种业科技有限公司	78287935-4	长沙市芙蓉区远大一路	生产型	1,000.00	100.00	100.00
江西先农种业科技有限公司	79947906-6	江西南昌洪都中大道	生产型	3,000.00	100.00	100.00

4、不存在控制关系的关联方

关联方名称	组织机构代码	与本公司关系
北京科高大北农饲料有限责任公司	600425352	非控股股东，持有本公司 16% 股份
江西兴国县赣兴种业有限责任公司	74608285-8	本公司之联营企业，持有其 45% 股份

(二) 定价政策

公司关联交易的定价政策，主要遵循以下原则：

关联交易的定价方法主要遵循市场价格的原则；如果没有市场价格，按照成本加成定价；如果既没有市场价格，也不适合采用成本加成价的，按照协议价定价。交易双方根据关联交易事项的具体情况确定定价方法，并在相关的关联交易协议中予以明确。

市场价：以市场价为准确定商品或劳务的价格及费率；

成本加成价：在交易的商品或劳务的成本基础上加合理利润确定交易价格及费率；

协议价：由交易双方协商确定交易价格及费率。

2、关联交易的批准程序：

公司与关联自然人发生的单笔交易金额在 30 万元以上或与关联法人发生的金额在 300 万元以上且占公司最近一期经审计净资产值 0.5%以上的关联交易需经独立董事发表独立意见后由董事会审议通过，其中与关联自然人发生的单笔交易金额在 300 万元以上或与关联法人发生的金额 3000 万元以上且占公司最近一期经审计净资产绝对值 5%以上的关联交易，需提交股东大会审议。

（三）关联方交易

1、关联方应收应付款项余额

项 目	2009.12.31	2008.12.31	条款和条件	是否取得或提供担保
其他应收款				
北京大北农业科技集团股份有限公司	19,754,273.45	17,982,515.00		
江西兴国县赣兴种业有限责任公司	500,000.00	500,000.00	无	否
合 计	20,254,273.45	18,482,515.00		
其他应付款				
北京大北农业科技集团有限责任公司		18,482,515.00	无	否
合 计		18,482,515.00		

十、或有事项

截止 2009 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的或有事项。

十一、承诺事项

截至 2009 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

十二、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日，本公司无需要披露的重大资产负债表日后事项。