

河南德宏种业股份有限公司

2017 半年度报告

公告编号：2017-020

证券代码：833297

证券简称：德宏种业

主办券商：申万宏源



河南德宏种业股份有限公司
(HENAN DEHONG SEED TEILEN CO.,LTD)

半年度报告

2017

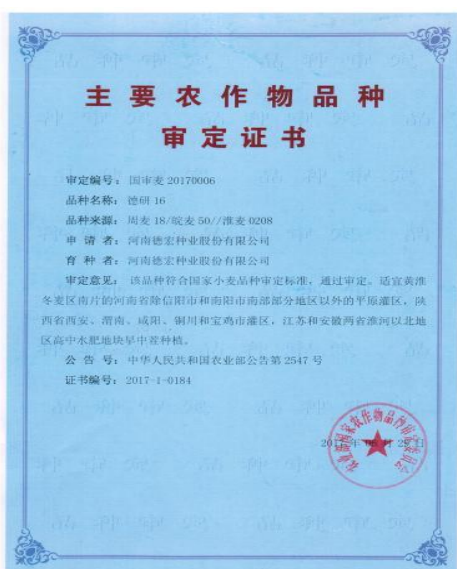
公司半年度大事记



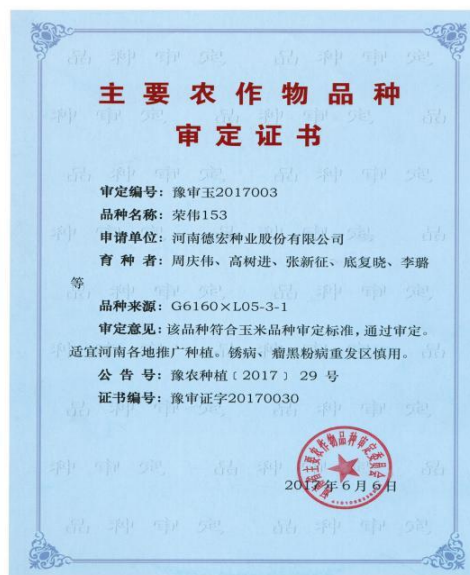
公司于2017年7月3日-4日参加河南省夏季种子信息交流暨产品展览会，了解种子市场的前沿最新动态，充分展示公司在行业内的影响力，寻求最优质合作伙伴，大大的提升了挂牌公司品牌形象。



公司于2017年5月6日—24日成功召开德研系列品种现场观摩会，参会人员达到800多人，他们对德研系列品种，赞不绝口。并观摩了公司最新小麦品种“德研16”玉米品种“荣伟153”等，经销商表示后续品种一个更比一个强。



公司自育的小麦新品种“德研16”于2017年6月29日通过农业部国家农作物品种审定委员会审定。审定编号：国审麦 20170006，公告号：中华人民共和国农业部公告第 2547 号，证书编号：2017-1-0184。



公司自育的玉米新品种“荣伟153”于2017年6月6日通过河南省主要农作物品种审定委员会审定。审定编号：豫审玉 2017003，公告号：豫农种植[2017]29 号，证书编号：豫审证字 20170030。

目 录

【声明与提示】

一、基本信息

第一节 公司概况

第二节 主要会计数据和关键指标

第三节 管理层讨论与分析

二、非财务信息

第四节 重要事项

第五节 股本变动及股东情况

第六节 董事、监事、高管及核心员工情况

三、财务信息

第七节 财务报表

第八节 财务报表附注

声明与提示

【声明】公司董事会及其董事、监事会及其监事、公司高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人、主管会计工作负责人及会计机构负责人（会计主管人员）保证半年度报告中财务报告的真实、完整。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	否
是否存在豁免披露事项	否
是否审计	否

(1) 董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证的理由（如有）

--

(2) 列示未出席董事会的董事姓名及未出席的理由（如有）

--

(3) 豁免披露事项及理由（如有）

--

【备查文件目录】

文件存放地点	公司董事会办公室
备查文件	报告期内，在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件正本及公告原稿。

第一节 公司概况

一、公司信息

公司中文全称	河南德宏种业股份有限公司
英文名称及缩写	HENAN DEHONG SEED TEILEN CO., LTD (DEHONG SEED)
证券简称	德宏种业
证券代码	833297
法定代表人	高树进
注册地址	新乡市高新开发西区青龙路中段 2 号
办公地址	新乡市高新开发西区青龙路中段 2 号
主办券商	申万宏源
会计师事务所	-

二、联系人

董事会秘书或信息披露负责人	张新征
电话	0373-5648333
传真	0373-5648222
电子邮箱	1821666066@qq.com
公司网址	www.hndehong.com
联系地址及邮政编码	新乡市高新开发西区青龙路中段 2 号 453700

三、运营概况

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
挂牌时间	2015-08-19
分层情况	基础层
行业（证监会规定的行业大类）	A0112 小麦种植、A0113 玉米种植
主要产品与服务项目	小麦原种、杂交玉米种；种子研发、培育、推广咨询服务以及各类农作物种子生产、加工、批发、零售。
普通股股票转让方式	协议转让
普通股总股本（股）	53,320,000
控股股东	高树进
实际控制人	高树进
是否拥有高新技术企业资格	否
公司拥有的专利数量	0
公司拥有的“发明专利”数量	0

第二节 主要会计数据和关键指标

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	1,020,209.36	1,110,308.54	-8.11%
毛利率	61.24%	74.55%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-2,068,565.04	-3,024,450.42	-31.61%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-2,072,301.33	-3,024,450.42	-31.48%
加权平均净资产收益率（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-6.23%	-7.88%	-
加权平均净资产收益率（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-6.24%	-8.44%	-
基本每股收益（元/股）	-0.04	-0.06	33.33%

一、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	42,920,671.33	38,531,280.46	11.39%
负债总计	10,748,021.81	4,290,065.90	150.53%
归属于挂牌公司股东的净资产	32,172,649.52	34,241,214.56	-6.04%
归属于挂牌公司股东的每股净资产（元/股）	0.60	0.64	-6.25%
资产负债率（母公司）	27.32%	11.30%	-
资产负债率（合并）	25.04%	11.13%	-
流动比率	160.00%	378.00%	-
利息保障倍数	855.64	0.00	-

二、 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	-1,516,874.68	-2,193,364.50	-
应收账款周转率	4.48	4.56	-
存货周转率	0.10	0.08	-

三、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	11.39%	8.00%	-
营业收入增长率	-8.11%	-55.00%	-
净利润增长率	31.61%	-191.00%	-

第三节 管理层讨论与分析

一、商业模式

本公司是处于农业行业的生产商、经销商，主要进行种子研发、培育、推广咨询服务以及各类农作物种子生产、加工、批发、零售。公司已取得农作物种子生产经营许可的资格，许可证号：c(豫)农种许字(2017)第0013号。自主研发的小麦品种“德研8号”已于2016年3月24日通过农业部国家农作物品种审定委员会审定，审定编号：国审麦2016007，公告号：中华人民共和国农业部公告第2378号，证书编号：2016-1-007；公司自育的小麦新品种“德研16”于2017年6月29日通过农业部国家农作物品种审定委员会审定，审定编号：国审麦20170006，公告号：中华人民共和国农业部公告第2547号，证书编号：2017-1-0184；公司自育的玉米新品种“荣伟153”于2017年6月6日通过河南省主要农作物品种审定委员会审定，审定编号：豫审玉2017003，公告号：豫农种植[2017]29号，证书编号：豫审证字20170030；自此公司就拥有了市场定价权。公司拥有专业核心研发团队8人，重视技术的不断完善与研发能力的不断提高，充分发挥公司的人才和技术优势，致力于为农户提供一流、专业的技术服务及优质的小麦、玉米种子。

公司具有涵盖研发、繁育、生产、销售、服务在内的完整商业模式：1、每年公司对玉米及小麦的研发投入大量的费用，用于提升公司的核心竞争力。2、有了自主的品种之后，良种繁育中心联系长期合作的基地繁育户、农民专业合作社、种粮大户等进行良种繁育，并与其签订《小麦种子繁育协议》，经下乡田间检验、室内检验、去杂去劣、防虫防病等为收购入库做准备，保证种子的纯度、净度、水分等指标符合甚至高于国家标准。3、保质保量收购入库种子后，经熏仓后再进行种子的精选加工，以种子批为单位进行种子发芽率室内检验，并进行样品封存。加工成品后，发货出库。4、营销部业务经理结合市场具体情况制定每年度的营销方案，经批准后实施。每年的5月份、7月份将举办现场观摩会及种子交易信息会，进行品种宣传。5、经销商收到公司种子后，同时进行种子发芽率测试，封存样品。公司会进一步做好售后的各种技术服务，直至农民收获种子入仓。这是一系列完整的商业模式。公司通过以上直接销售的方式，销售小麦/玉米种子、开拓发展业务，同时开拓县、乡、村基经销商客户，争取把业务做到一线市场。公司收入来源是小麦、玉米品种的生产和销售收入及子公司棉花储备收入。

公司在报告期内、以及报告期后至报告披露日，商业模式未发生变化。

二、经营情况

公司在报告期内的营业务收入为102.02万元，比上年度下降8.11%；归属于母公司的净利润为-190.10万元，比上年度增长36.45%。主要原因是由于公司本年度为推广国审小麦品种“德研8号”，对其进行了大力的报纸、网络、现场观摩会、信息交易会等广告宣传，导致销售费用增加。截至2017年6月末，公司总资产为4292.07万元，净资产为32172.65万元。报告期内，公司新品种研发进展顺利，公司自育小麦品种德研16通过农业部国家农作物品种审定委员会审定，玉米品种荣伟153通过河南省主要农作物品种审定委员会审定，后续小麦品种高麦6号，大力度继续进行科研投入，导致公司持续亏损。

三、风险与价值

1、办公楼和生产车间及其附属设施建在租赁集体土地上的风险

公司现有的办公楼和生产车间是公司建设的，以上资产坐落于集体土地之上，该土地是公司从新乡县翟坡镇李任旺村村民委员会租赁取得的，该土地面积为23.25亩，租赁期限为2014年6月1日至2044

年 5 月 31 日，该办公楼和生产车间及其附属设施无法取得房屋产权证。

针对该风险，公司已取得新乡县国土资源局关于该土地用于种子加工生产、仓储属于规划建设用地的说明，取得新乡县翟坡镇人民政府关于该土地用于生产种子加工项目符合乡（镇）城镇总体规划、土地利用规划和产业发展规划的要求的证明，不会对公司生产经营及对公司财产造成影响，从而降低办公楼和生产车间及其附属设施建在租赁集体土地上的风险。

2、自然灾害及季节性风险

公司为农业企业，主要从事小麦、玉米种子的选育、制种、销售和技术服务。农业企业受自然条件特别是气候变化的影响十分明显，受旱、涝、风、雨、冰雹、霜冻等自然灾害及病虫害的影响较大，特别是制种生产必须在特定的自然生态环境下进行，对自然条件的要求更加严格；农作物种子的研发、生产、推广和销售，也受到季节性的因素影响，从而使得经营业绩也会随着季节的因素而变化，不能排除公司生产基地或产品销售地在未来有可能发生重大自然灾害，从而给公司的正常生产经营带来不利的影响。

针对该风险，公司繁育基地在中原农业保险股份有限公司投保“小麦种植保险”、“小麦收获保险”险种，以免出现自然灾害和火灾时能减少公司的财产损失，从而降低自然灾害及季节性风险。

3、种子生产质量控制的风险

因种子质量问题而引发纠纷，并可能影响公司品牌形象，对公司未来经营产生不利影响。

针对该风险，公司在严格遵循国家种子生产质量标准的基础上，制定并执行了更为严格的企业质量标准；同时，公司健全、完善质量管理及检验监督等质量控制技术体系，从种子的生产、收购、加工、储存到发运等环节都制定了较严格的工作标准和操作规程，从而降低种子生产质量控制的风险。

4、种子生产、销售期间差异而导致的库存风险

与其他行业相比，种子生产具有一定的特殊性，体现在于种子企业往往需要根据市场情况和对次年的销售预测制定当年生产计划，提前一年安排不同品种的种植面积和生产数量，加上农业生产对季节、气候等自然因素的高度依赖性，制种通常都具有不可逆性和难以更改性。因此，如果公司对次年的销售预测与届时实际销售情况出现较大偏差，则将引起公司销售状况不佳和公司存货较高，进而对公司生产经营带来不利影响。

针对该风险，公司种子销售采取“预交定金制”，种子提前预定，将大大降低种子生产、销售期间差异而导致的库存风险。

5、新品种开发风险

与其他行业相比，种子行业的新品种研发周期往往较长，而新产品是否具有推广价值，能否充分适应其推广种植区域的各种环境条件，必须经国家或省级农业行政主管部门组织的区域适应性试验和生产试验，并且达到审定标准通过审定后，才能进行推广种植，因此农作物新品种研发具有一定的不确定性，新品种开发存在成效低的风险。

针对该风险，公司小麦品种“德研 8 号”“德研 16”已经通过国家审定。玉米品种“荣伟 153”已经通过河南省主要农作物品种审定委员会审定。其它正在参加国家/省级试验的品种表现优异，新品种开发风险将很大程度上减小。

6、市场竞争风险

相比于发达国家，我国种子行业仍处于发展初级阶段，种子行业仍然存在进入门槛低、行业集中度小、研发投入少的情形。根据公开信息，目前我国各类持证种子企业数量仍有超过 5000 家，市场竞争较为激烈。如果公司无法在品种研发、销售网络、营销服务等方面不断适应市场变化，则公司面临的市场竞争风险将不断加大，进而对公司生产经营产生不利影响。

针对该风险，公司德研 8 号在众多品种中抗寒能力十分突出，具有绝对的市场竞争优势。

7、税收政策风险

根据财政部、国家税务总局《关于若干农业生产资料征免增值税政策的通知》（财税[2001]113 号文），批发、零售农作物种子免征增值税。公司母公司在报告期内生产、销售种子免征增值税。根据《中

华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》及《关于实施农林牧渔业项目企业所得税优惠问题的公告》（国家税务总局公告 2011 年第 48 号），公司母公司在报告期内从事农作物新品种的选育所得，免征企业所得税。

税收减、免征对公司发展起到了积极的推动作用，如果国家的有关税收政策发生变化，将对公司的经营业绩产生一定的影响。

针对该风险，公司通过不断优化运营模式，提高生产效率，降低生产成本，提高自身盈利能力，并探索新的利润增长点来降低税收优惠政策的风险。

8、实际控制人不当控制的风险

公司控股股东及实际控制人为高树进，直接持有本公司 64.07% 股权，为公司董事长兼总经理。若高树进利用其对公司的实际控制权对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能给公司经营和未来发展带来风险。

针对该风险，公司一方面是建立健全现代企业法人治理机构并严格执行，另一方面在章程及公司各项规章制度中设置中小投资者的保护措施，加强信息披露管理，使公司运营管理公开透明以防范实际控制人不当控制的风险。

9、公司业务经营和持续盈利能力不足的风险

报告期内，本公司最然已取得小麦新品种德研 8 号的品种权，但是公司未来的盈利主要取决于小麦新品种德研 16，玉米新品种荣伟 153 的研发实力、质量及市场推广，如果公司未来不能获得并打开高毛利率的自有品种或独家授权品种市场空间，公司盈利能力在短期内较难得到有效改善。公司面临持续盈利能力不足的风险。

针对该风险，公司自育的“德研 8 号”已通过国家审定，审定编号 2016007，公司自育的“德研 16”已经通过国家审定，审定编号 20170006，公司自育的玉米新品种“荣伟 153”已通过河南省主要农作物品种审定委员会审定。审定编号：豫审玉 2017003。公司的盈利主要取决于小麦新品种和玉米新品种的研发实力、品种质量及市场推广。报告期内，德研 8 号的突出表现，公司已经为德研 8 号的宣传、观摩会投入了大量的人力、物力，并且效果很好。德研 16 及荣伟 153 的新品种市场开发也将让公司持续经营能力将得到很大改善。

10、持续亏损的风险

针对这一风险，一方面，公司对人员管理结构进行调整，岗位进行合理化分配，最大限度的使人力资源得到分配，减少了人力成本；另一方面，公司的生产成本得到控制，从种子繁育、田间检验、精选加工、包装成品、出库物流运输等各个环节逐一把关，严格筛选，成本尽量压缩。

第三方面，公司目前已有两个国审品种德研 8 号及德研 16 号，省审玉米品种荣伟 153，通过大量的市场宣传、现场观摩会、信息发布会及种子交易会等不同形式的广告投入，2017 上半年已收到客户品种定金 1000 万元人民币，这为公司盈利奠定了很好的基础。由此，人力成本，生产成本，经营品种多样化都将让公司持续经营能力得到提升，不断发展，亏损局面扭转。

第四节 重要事项

一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	否	-
是否存在股票发行事项	否	-
是否存在重大诉讼、仲裁事项	否	-
是否存在对外担保事项	否	-
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	否	-
是否存在日常性关联交易事项	否	-
是否存在偶发性关联交易事项	否	-
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	否	-
是否存在股权激励事项	否	-
是否存在已披露的承诺事项	是	四、二（一）
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	否	-
是否存在被调查处罚的事项	否	-
是否存在公开发行债券的事项	否	-

二、重要事项详情

（一） 承诺事项的履行情况

1、避免同业竞争承诺

承诺人：控股股东、实际控制人及董事、监事、高级管理人员；承诺事项：为避免潜在的同业竞争，公司实际控制人、控股股东、公司董事、监事、高级管理人员出具了《避免同业竞争承诺函》，详见公开转让说明书的第三节七、（三）；该承诺在报告期内得到履行。

2、避免关联交易的承诺

承诺人：公司董事、监事、高级管理人员；承诺事项：公司的持股 5%以上的自然人股东、董事、监事、高级管理人员就规范公司关联交易出具了《规范关联交易承诺函》，详见公开转让说明书的第三节七、（三）；该承诺在报告期内得到履行。

3、对外投资情况做出的重要承诺

承诺人：公司董事、监事、高级管理人员；承诺事项：《关于对外投资相关情况的承诺函》，详见公开转让说明书的第三节七、（四）；该承诺在报告期内得到履行。

4、对外兼职情况作出的承诺

承诺人：公司董事、监事、高级管理人员；承诺事项：《对外任职情况书面说明》，详见公开转让说明书的第三节七、（五）；该承诺在报告期内得到履行。

5、诚信情况作出的承诺

承诺人：公司董事、监事、高级管理人员；承诺事项：《关于诚信状况的书面说明》，详见公开转让说明书的第三节七、（六）；该承诺在报告期内得到履行。

第五节 股本变动及股东情况

一、报告期期末普通股股本结构

单位：股

股份性质	期初		本期变动	期末		
	数量	比例		数量	比例	
无限售条件股份	无限售股份总数	22,941,250	43.03%	-	22,941,250	43.03%
	其中：控股股东、实际控制人	8,540,000	16.02%	-	8,540,000	16.02%
	董事、监事、高管	22,909,250	42.97%	110,000	23,019,250	43.17%
	核心员工	320,000	0.60%	20,000	300,000	0.56%
有限售条件股份	有限售股份总数	30,378,750	56.97%	-	30,378,750	56.97%
	其中：控股股东、实际控制人	25,620,000	48.05%	-	25,620,000	48.05%
	董事、监事、高管	30,378,750	56.97%	-	30,378,750	56.97%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		53,320,000	-	-	53,320,000	-
普通股股东人数		32				

二、报告期期末普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	高树进	34,160,000		34,160,000	64.07%	25,620,000	8,540,000
2	周旭	4,000,000		4,000,000	7.50%		4,000,000
3	程志军	3,900,000		3,900,000	7.31%	2,925,000	975,000
4	张泽涛	3,110,000	1,450,000	3,560,000	6.68%		3,110,000
5	闫春	1,755,000		1,755,000	3.29%		1,755,000
6	张先喜	1,100,000		1,100,000	2.06%		1,100,000
7	张泽世	790,000		790,000	1.48%	592,500	197,500
8	张新征	750,000		750,000	1.41%	562,500	187,500
9	杨鹏飞	560,000		560,000	1.05%		560,000
10	尚建梅	500,000		500,000	0.94%		500,000
合计		50,625,000	1,450,000	51,075,000	95.79%	29,700,000	20,925,000

前十名股东间相互关系说明：

张泽涛和张泽世是堂兄弟关系，其他股东之间无关系。

三、控股股东、实际控制人情况

(一) 控股股东情况

截止报告期末，高树进先生直接持有挂牌公司 64.07% 股权，为公司控股股东。

高树进先生，1987 年 11 月 20 日生人，中国国籍，无境外居留权。2009 年毕业于黄淮学院；2009-2011

年，新乡市中州快捷酒店，任采购经理；2011年至2014年3月13日，河南德宏种业股份有限公司，任总经理。2014年3月13日年至今，任公司董事长兼总经理。

报告期内公司控股股东未发生变化。

（二）实际控制人情况

公司的实际控制人与控股股东一致，情况同控股股东。实际控制人在报告期内未发生变动。

第六节 董事、监事、高管及核心员工情况

一、基本情况

姓名	职务	性别	年龄	学历	任期	是否在公司领取薪酬
高树进	董事、董事长、 总经理	男	30	大专	2017-06-10 至 2020-06-10	是
石艳	财务总监	女	47	大专	2017-06-10 至 2020-06-10	是
张新征	董事、董事会秘 书、副总经理	男	38	大专	2017-06-10 至 2020-06-10	是
王振光	董事	男	29	大专	2017-06-10 至 2020-06-10	是
李增波	董事	男	62	高中	2017-06-10 至 2020-06-10	是
李保珍	董事	女	44	中专	2017-06-10 至 2020-06-10	是
程志军	监事会主席	男	59	本科	2017-06-10 至 2020-06-10	否
张泽世	监事	男	39	中专	2017-06-10 至 2020-06-10	是
曾彦	职工监事	女	37	大专	2017-06-10 至 2020-06-10	是
董事会人数:						5
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						3

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系:

公司董事、监事、高级管理人员之间及与控股股东、实际控制人之间不存在关联关系。

二、持股情况

单位: 股

姓名	职务	期初持普通股 股数	数量变动	期末持普通股 股数	期末普通股持 股比例	期末持有股票 期权数量
高树进	董事、董事长、 总经理	34,160,000	-	34,160,000	64.07%	0
石艳	财务总监	375,000	-	375,000	0.70%	0
张新征	董事、副总经理	750,000	-	750,000	1.41%	0
王振光	董事	220,000	-	220,000	0.41%	0
李增波	董事	280,000	-	280,000	0.53%	0
李保珍	董事	130,000	-	130,000	0.24%	0
程志军	监事会主席	3,900,000	-	3,900,000	7.31%	0
张泽世	监事	790,000	-	790,000	1.48%	0

曾彦	职工监事	10,000	-	10,000	0.02%	0
合计		40,615,000	-	40,615,000	76.17%	0

三、变动情况

信息统计	董事长是否发生变动			否
	总经理是否发生变动			否
	董事会秘书是否发生变动			是
	财务总监是否发生变动			否
姓名	期初职务	变动类型(新任、换届、离任)	期末职务	简要变动原因
陈卫红	-	离任	副总经理	正常岗位变动
叶新宝	-	离任	营销总监	正常岗位变动
张新征	-	新任	董秘	正常岗位变动

四、员工数量

	期初员工数量	期末员工数量
核心员工	9	8
核心技术人员	3	3
截止报告期末的员工人数	58	56

核心员工变动情况:

公司有核心员工 8 名，包括公司粮丰粮食安全科科长负杰、研发专员敖志强、安全科科员张存夯、仓库主管李保珍、质检员郭民华、会计郭静、区域经理张泽刚、区域经理石希彪，报告期内，原营销总监叶新宝，因个人原因离职，人员发生变动。

第七节 财务报表

一、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：	-		
货币资金	六、1	1,351,780.33	2,888,105.01
结算备付金	-	-	-
拆出资金	-	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-	-
衍生金融资产	-	-	-
应收票据	-	-	-
应收账款	六、2	121,541.16	333,800.94
预付款项	六、3	5,329,388.46	143,741.80
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	六、4	1,902,954.53	893,469.61
买入返售金融资产	-	-	-
存货	六、5	4,156,569.94	3,497,172.04
划分为持有待售的资产	-	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-	-
其他流动资产	-	-	-
流动资产合计	-	12,862,234.42	7,756,289.40
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	-	-	-
投资性房地产	-	-	-
固定资产	六、6	23,261,599.48	20,892,183.97
在建工程	六、7	-	2,882,981.00
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	六、8	3,593,599.71	3,716,588.37
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	六、9	600,000.00	680,000.00
递延所得税资产	-	3,237.72	3,237.72
其他非流动资产	六、10	2,600,000.00	2,600,000.00
非流动资产合计	-	30,058,436.91	30,774,991.06
资产总计	-	42,920,671.33	38,531,280.46
流动负债：	-	-	-
短期借款	-	-	-
向中央银行借款	-	-	-
吸收存款及同业存放	-	-	-
拆入资金	-	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-
应付票据	-	-	-
应付账款	六、11	1,217,133.00	1,217,713.00
预收款项	六、12	6,118,324.77	37,920.00
卖出回购金融资产款	-	-	-
应付手续费及佣金	-	-	-
应付职工薪酬	六、13	198,585.00	157,916.68
应交税费	六、14	401,351.04	538,516.22
应付利息	-	-	-
应付股利	-	-	-
其他应付款	六、15	98,000.00	98,000.00
应付分保账款	-	-	-
保险合同准备金	-	-	-
代理买卖证券款	-	-	-
代理承销证券款	-	-	-
划分为持有待售的负债	-	-	-
一年内到期的非流动负债	-	-	-
其他流动负债	-	-	-
流动负债合计	-	8,033,393.81	2,050,065.90
非流动负债：	-	-	-
长期借款	-	-	-
应付债券	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
长期应付款	-	-	-
长期应付职工薪酬	-	-	-
专项应付款	-	-	-

预计负债	-	-	-
递延收益	六、16	2,714,628.00	2,240,000.00
递延所得税负债	-	-	-
其他非流动负债	-	-	-
非流动负债合计	-	2,714,628.00	2,240,000.00
负债合计	-	10,748,021.81	4,290,065.90
所有者权益（或股东权益）：	-		
股本	六、17	53,320,000.00	53,320,000.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	六、18	4,500,000.00	4,500,000.00
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	六、19	-25,647,350.48	-23,578,785.44
归属于母公司所有者权益合计	-	32,172,649.52	34,241,214.56
少数股东权益	-	-	-
所有者权益合计	-	32,172,649.52	34,241,214.56
负债和所有者权益总计	-	42,920,671.33	38,531,280.46

法定代表人：高树进

主管会计工作负责人：郭静

会计机构负责人：石艳

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：	-		
货币资金	-	604,615.44	879,839.54
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	十四、一	79,832.32	89,811.36
预付款项	-	5,329,388.46	143,741.80
应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
其他应收款	十四、二	1,711,723.05	1,319,765.93
存货	-	4,156,569.94	3,497,172.04
划分为持有待售的资产	-	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-	-
其他流动资产	-	-	-

流动资产合计	-	11,882,129.21	5,930,330.67
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	十四、三	1,600,000.00	1,600,000.00
投资性房地产	-	-	-
固定资产	-	21,974,034.93	19,540,885.68
在建工程	-	-	2,882,981.00
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	-	3,593,599.71	3,716,588.37
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	-	2,600,000.00	2,600,000.00
非流动资产合计	-	29,767,634.64	30,340,455.05
资产总计	-	41,649,763.85	36,270,785.72
流动负债：	-		
短期借款	-	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-
应付票据	-	-	-
应付账款	-	1,217,133.00	1,217,713.00
预收款项	-	6,090,362.00	37,920.00
应付职工薪酬	-	176,650.00	109,509.00
应交税费	-	379,718.46	395,032.12
应付利息	-	-	-
应付股利	-	-	-
其他应付款	-	799,626.75	98,000.00
划分为持有待售的负债	-	-	-
一年内到期的非流动负债	-	-	-
其他流动负债	-	-	-
流动负债合计	-	8,663,490.21	1,858,174.12
非流动负债：	-		
长期借款	-	-	-
应付债券	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-

长期应付款	-	-	-
长期应付职工薪酬	-	-	-
专项应付款	-	-	-
预计负债	-	-	-
递延收益	-	2,714,628.00	2,240,000.00
递延所得税负债	-	-	-
其他非流动负债	-	-	-
非流动负债合计	-	2,714,628.00	2,240,000.00
负债合计	-	11,378,118.21	4,098,174.12
所有者权益：	-		
股本	-	53,320,000.00	53,320,000.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	-	4,500,000.00	4,500,000.00
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	-	-	-
未分配利润	-	-27,548,354.36	-25,647,388.40
所有者权益合计	-	30,271,645.64	32,172,611.60
负债和所有者权益合计	-	41,649,763.85	36,270,785.72

法定代表人：高树进

主管会计工作负责人：郭静

会计机构负责人：石艳

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入	-	1,020,209.36	1,110,308.54
其中：营业收入	六、20	1,020,209.36	1,110,308.54
利息收入	-	-	-
已赚保费	-	-	-
手续费及佣金收入	-	-	-
二、营业总成本	-	3,070,520.94	4,350,174.18
其中：营业成本	六、20	395,413.44	282,558.22
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	-	-	-
税金及附加	六、21	3,679.07	19,286.82
销售费用	六、22	585,154.54	767,017.67
管理费用	六、23	2,002,856.65	3,209,905.76
财务费用	六、24	-2,394.66	-11,450.56
资产减值损失	六、25	85,811.90	82,856.27
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）	-	-	-
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）	-	-	-
其他收益	-	-	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-	-2,050,311.58	-3,239,865.64
加：营业外收入	六、26	12,000.00	265,000.00
其中：非流动资产处置利得	-	-	-
减：营业外支出	六、27	8,263.71	49,584.78
其中：非流动资产处置损失	-	-	-
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-	-2,046,575.29	-3,024,450.42
减：所得税费用	-	21,989.75	-
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-	-2,068,565.04	-3,024,450.42
其中：被合并方在合并前实现的净利润	-	-	-
归属于母公司所有者的净利润	-	-2,068,565.04	-3,024,450.42
少数股东损益	-	-	-
六、其他综合收益的税后净额	-	-	-
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-	-	-
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动	-	-	-

2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-	-	-
(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-	-	-
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益	-	-	-
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	-	-	-
4. 现金流量套期损益的有效部分	-	-	-
5. 外币财务报表折算差额	-	-	-
6. 其他	-	-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	-	-	-
七、综合收益总额	-	-2,068,565.04	-3,024,450.42
归属于母公司所有者的综合收益总额	-	-2,068,565.04	-3,024,450.42
归属于少数股东的综合收益总额	-	-	-
八、每股收益：	-	-	-
(一) 基本每股收益	-	-0.04	-0.06
(二) 稀释每股收益	-	-0.04	-

法定代表人：高树进

主管会计工作负责人：郭静

会计机构负责人：石艳

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十四、四	468,567.86	588,968.27
减：营业成本	十四、四	157,629.80	127,945.39
税金及附加	-	1,285.71	16,141.37
销售费用	-	585,154.54	767,017.67
管理费用	-	1,541,018.10	2,812,658.42
财务费用	-	-139.59	-10,789.85
资产减值损失	-	86,502.75	82,773.84
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）	-	-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-	-	-
其他收益	-	-	-
二、营业利润（亏损以“－”号填列）	-	-1,902,883.45	-3,206,778.57
加：营业外收入	-	12,000.00	265,000.00
其中：非流动资产处置利得	-	-	-
减：营业外支出	-	1,505.30	49,584.78
其中：非流动资产处置损失	-	-	-
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	-	-1,892,388.75	-2,991,363.35
减：所得税费用	-	8,577.21	-
四、净利润（净亏损以“－”号填列）	-	-1,900,965.96	-2,991,363.35
五、其他综合收益的税后净额	-	-	-

(一) 以后不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动	-	-	-
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-	-	-
(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-	-	-
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益	-	-	-
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	-	-	-
4. 现金流量套期损益的有效部分	-	-	-
5. 外币财务报表折算差额	-	-	-
6. 其他	-	-	-
六、综合收益总额	-	-1,900,965.96	-2,991,363.35
七、每股收益：	-		
(一) 基本每股收益	-	-	-
(二) 稀释每股收益	-	-	-

法定代表人：高树进

主管会计工作负责人：郭静

会计机构负责人：石艳

(五) 合并现金流量表

单位：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	-	7,350,661.91	7,627,587.57
客户存款和同业存放款项净增加额	-	-	-
向中央银行借款净增加额	-	-	-
向其他金融机构拆入资金净增加额	-	-	-
收到原保险合同保费取得的现金	-	-	-
收到再保险业务现金净额	-	-	-
保户储金及投资款净增加额	-	-	-
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额	-	-	-
收取利息、手续费及佣金的现金	-	-	-
拆入资金净增加额	-	-	-
回购业务资金净增加额	-	-	-
收到的税费返还	-	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	-	717,716.61	871,559.92
经营活动现金流入小计	-	8,068,378.52	8,499,147.49
购买商品、接受劳务支付的现金	-	5,581,027.97	5,505,947.72
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	-	728,755.26	1,022,064.50
支付的各项税费	-	287,986.00	213,158.89
支付其他与经营活动有关的现金	-	2,987,483.97	3,951,340.88
经营活动现金流出小计	-	9,585,253.20	10,692,511.99
经营活动产生的现金流量净额	-	-1,516,874.68	-2,193,364.50
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	-	-	-
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	-	-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	19,450.00	2,702,180.00
投资支付的现金	-	-	-
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	-	-	800,000.00

投资活动现金流出小计	-	19,450.00	3,502,180.00
投资活动产生的现金流量净额	-	-19,450.00	-3,502,180.00
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	-	-	-
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	-	-	-
偿还债务支付的现金	-	-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	-	-
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	-	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	-	-	-
筹资活动现金流出小计	-	-	-
筹资活动产生的现金流量净额	-	-	-
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-	-	-
五、现金及现金等价物净增加额	-	-1,536,324.68	-5,695,544.50
加：期初现金及现金等价物余额	-	2,888,105.01	11,508,463.48
六、期末现金及现金等价物余额	-	1,351,780.33	5,812,918.98

法定代表人：高树进

主管会计工作负责人：郭静

会计机构负责人：石艳

(六) 母公司现金流量表

单位：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	-	6,533,867.00	7,062,414.55
收到的税费返还	-	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	-	714,735.94	277,383.85
经营活动现金流入小计	-	7,248,602.94	7,339,798.40
购买商品、接受劳务支付的现金	-	5,486,978.07	5,351,334.89
支付给职工以及为职工支付的现金	-	416,260.13	812,838.50
支付的各项税费	-	122,587.04	179,369.52
支付其他与经营活动有关的现金	-	1,478,551.80	3,824,448.28
经营活动现金流出小计	-	7,504,377.04	10,167,991.19
经营活动产生的现金流量净额	-	-255,774.10	-2,828,192.79
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	-	-	-
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	-	-	-

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	19,450.00	2,699,880.00
投资支付的现金	-	-	-
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	-	19,450.00	2,699,880.00
投资活动产生的现金流量净额	-	-19,450.00	-2,699,880.00
三、筹资活动产生的现金流量：	-		
吸收投资收到的现金	-	-	-
取得借款收到的现金	-	-	-
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	-	-	-
偿还债务支付的现金	-	-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	-	-	-
筹资活动现金流出小计	-	-	-
筹资活动产生的现金流量净额	-	-	-
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-	-	-
五、现金及现金等价物净增加额	-	-275,224.10	-5,528,072.79
加：期初现金及现金等价物余额	-	879,839.54	10,619,449.43
六、期末现金及现金等价物余额	-	604,615.44	5,091,376.64

法定代表人：高树进

主管会计工作负责人：郭静

会计机构负责人：石艳

第八节 财务报表附注

一、附注事项

事项	是或否
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	否
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	否
3. 是否存在前期差错更正	否
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	是
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	否
6. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	是
7. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	否
8. 上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产是否发生变化	否
9. 重大的长期资产是否转让或者出售	否
10. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	否
11. 是否存在重大的研究和开发支出	否
12. 是否存在重大的资产减值损失	否

附注详情（如有）：

1、由于农作物生长的特殊季节周期性，呈现出7月至10月为销售旺季，11月至次年6月为淡季。公司目前主营为小麦种子销售，由于业务受限，因此对公司产生营业收入的影响较为单一。玉米新品种“荣伟153”已于2017年6月6日通过河南省主要农作物品种审定委员会审定，由此11月至次年6月则销售玉米杂交种子，公司业务范围扩大，季节性特征将有所缓解，营业收入也将持续增长。

2、根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本公司的经营业务划分为四个经营分部，本公司的管理层定期评价这些分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。在经营分部的基础上本公司确定了四个产品分部，分别为小麦、玉米、仓储、装卸。这些报告分部是以产品分部为基础确定的。

河南德宏种业股份有限公司
2017 年半年度财务报表附注
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

河南德宏种业股份有限公司(以下简称“公司或本公司”)系由高树进、程志军、周旭等 32 人共同出资组建,于 2011 年 7 月 12 日在新乡市工商行政管理局登记注册,取得注册号为 4107000000018914 的《企业法人营业执照》,注册资本为人民币 5,032 万元;法定代表人为高树进;注册地址为新乡市高新开发西区青龙路中段 2 号,现总部位于河南省新乡县翟坡镇宏业大道东段。

根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司 2015 年 7 月 27 日股转系统函(2015)4453 号文,同意本公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌,证券简称:德宏种业;证券代码:833297。公司已在中国证券登记结算有限责任公司北京分公司办理股份初始登记,登记股份总量为 50,320,000.00 股,并于 2015 年 8 月 19 日在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让。

公司所处行业为农业生产行业,经营范围:种子研发、培育、推广咨询服务;各类农作物种子生产、加工、批发、零售。(凡涉及许可证经营的项目凭许可证经营)(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)

本财务报表业经本公司董事会于 2017 年 8 月 5 日决议批准报出。

本公司本期合并范围与上期相比未发生变化。

本公司及子公司主要从事玉米、小麦种子的研发、培育;粮食收购、销售、储存、装卸。

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 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”),以及参照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2014 年修订)的披露规定编制。

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

照相关规定计提相应的减值准备。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了合并及公司 2017 年 6 月 30 日的财务状况及 2017 年 1-6 月的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面参照中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事玉米、小麦种子的研发、培育；粮食收购、销售、储存、装卸。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、23“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、28“重大会计判断和估计”。

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、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。

3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。

合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额，调整资本公积(股本溢价)；资本公积(股本溢价)不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》(财会〔2012〕19 号)和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准(参见本附注四、5(2))，判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，

参考本部分前面各段描述及本附注四、11“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于

非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、11“长期股权投资”或本附注四、8“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、11、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

7、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

（1）坏账准备的确认标准

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

（2）坏账准备的计提方法

①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

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

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

②按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

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

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
账龄组合	除单项金额重大且单独测试已发生减值及单项金额虽不重大单独测试已发生减值的应收款项（不包括应收关联方款项）
关联方组合	关联方应收款项

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

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

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
账龄组合	账龄分析法
关联方组合	对关联方应收款项一般不计提坏账准备。但如果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，并且不准备对应收款项进行债务重组或其它方式收回的，单独进行减值测试，计提坏账准备，对于其中预计全部无法收回的应收关联方的款项也可全额计提坏账准备。

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年，下同）	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	20	20
3-4 年	30	30
4-5 年	50	50
5 年以上	100	100

③单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

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

(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。

8、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、生产成本、发出商品、库存商品等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

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

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生

的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

9、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、8“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对

于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

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

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入所有者权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

10、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，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	10—30	5	3.17—9.5
专用设备	5—15	5	6.33—19
运输设备	5—10	5	9.5—19
办公设备	5	5	19
其他	5—10	5	9.5—19

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

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“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。

11、在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

12、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。

13、无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起,对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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

(2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出,于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的,确认为无形资产,不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益:

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性;

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图;

③无形资产产生经济利益的方式,包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场,无形资产将在内部使用的,能够证明其有用性;

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持,以完成该无形资产的开发,并有能力使用或出售该无形资产;

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的,将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

14、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间摊销。

15、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中:

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

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

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

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

16、收入

（1）商品销售收入

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

公司小麦种子销售以发货确认收入，玉米种子销售以发货并开票后确认收入。

（2）提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已完工作的测量确定。

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

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

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

（3）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

（4）利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定

17、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，不包括政府作为所有者投入的资本。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。

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平均分配计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

已确认的政府补助需要返还时，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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

18、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期度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。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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

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

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

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

（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。

19、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

本公司的会计政策变更全部为因执行新企业会计准则导致的会计政策变更。会计政策变更没有对当期和列报前期财务报表项目产生影响

(2) 会计估计变更

公司本期无会计估计变更情况。

20、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中,由于经营活动内在的不确定性,本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验,并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而,这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异,进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核,会计估计的变更仅影响变更当期的,其影响数在变更当期予以确认;既影响变更当期又影响未来期间的,其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日,本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下:

(1) 租赁的归类

本公司根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定,将租赁归类为经营租赁和融资租赁,在进行归类时,管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人,或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬,作出分析和判断。

(2) 坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策,采用备抵法核算坏账损失。应收账款减值是基于评估应收账款的可收回性。鉴定应收账款减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收账款的账面价值及应收账款坏账准备的计提或转回。

(3) 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策,按照成本与可变现净值孰低计量,对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货,计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基

于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据,并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

(4) 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具,本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计,并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性,其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

(5) 持有至到期投资

本公司将符合条件的有固定或可确定还款金额和固定到期日且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产归类为持有至到期投资。进行此项归类工作需涉及大量的判断。在进行判断的过程中,本公司会对其持有该类投资至到期日的意愿和能力进行评估。除特定情况外(例如在接近到期日时出售金额不重大的投资),如果本公司未能将这些投资持有至到期日,则须将全部该类投资重分类至可供出售金融资产,且在本会计年度及以后两个完整的会计年度内不得再将该金融资产划分为持有至到期投资。如出现此类情况,可能对财务报表上所列报的相关金融资产价值产生重大的影响,并且可能影响本公司的金融工具风险管理策略。

(6) 持有至到期投资减值

本公司确定持有至到期投资是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断。发生减值的客观证据包括发行方发生严重财务困难使该金融资产无法在活跃市场继续交易、无法履行合同条款(例如,偿付利息或本金发生违约)等。在进行判断的过程中,本公司需评估发生减值的客观证据对该项投资预计未来现金流的影响。

(7) 可供出售金融资产减值

本公司确定可供出售金融资产是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断和假设,以确定是否需要在利润表中确认其减值损失。在进行判断和作出假设的过程中,本公司需评估该项投资的公允价值低于成本的程度和持续期间,以及被投资对象的财务状况和短期业务展望,包括行业状况、技术变革、信用评级、违约率和对手方的风险。

(8) 非金融非流动资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产,除每年进行的减值测试外,当

其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（9）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（10）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（11）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

（12）内部退养福利及补充退休福利

本公司内部退养福利和补充退休福利费用支出及负债的金额依据各种假设条件确定。这些假设条件包括折现率、平均医疗费用增长率、内退人员及离退人员补贴增长率和其他因素。实际结果和假设的差异将在发生时立即确认并计入当

年费用。尽管管理层认为已采用了合理假设，但实际经验值及假设条件的变化仍将影响本公司内部退养福利和补充退休福利的费用及负债余额。

（13）预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

（14）公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。本公司的董事会已成立估价委员会（该估价委员会由本公司的首席财务官领导），以便为公允价值计量确定适当的估值技术和输入值。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据。如果无法获得第一层次输入值，本公司会聘用第三方有资质的评估师来执行估价。估价委员会与有资质的外部估价师紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。首席财务官每季度向本公司董事会呈报估价委员会的发现，以说明导致相关资产和负债的公允价值发生波动的原因。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按3%、6%的税率计算销项税。
营业税	按应税营业额的5%计缴营业税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的5%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的25%计缴

2、税收优惠及批文

（1）根据财政部、国家税务总局《关于若干农业生产资料征免增值税政

策的通知》(财税〔2001〕113号)的规定, 本公司相关种子产品免征增值税, 并向新乡县国家税务局备案, 减免期限自2017年1月1日至2017年12月31日。

(2) 根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条之一款“企业的下列所得, 可以免征、减征企业所得税: (一) 从事农、林、牧、渔业项目的所得;”的规定, 对本公司从事农业项目的所得免征企业所得税。公司每年5月前向税务局进行备案。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目(含公司财务报表主要项目注释)除非特别指出, 期初指2016年12月31日, 期末指2017年6月30日, 本期指2017年1-6月, 上期指2016年1-6月。

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	36,171.51	33,988.72
银行存款	1,315,608.82	2,854,116.29
合计	1,351,780.33	2,888,105.01

2、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	143,694.44	100.00	22,153.28	15.42	121,541.16
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	143,694.44	100.00	22,153.28	15.42	121,541.16

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	356,621.54	100.00	22,820.60	6.40	333,800.94
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	356,621.54	100.00	22,820.60	6.40	333,800.94

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	43,904.04	2,195.20	5.00
2 至 3 年	99,790.40	19,958.08	20.00
合计	143,694.44	22,153.28	

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 22,153.28 元；本年收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

(3) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 143,694.44 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 100.00%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为-690.85 元。

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	5,329,388.46	100.00	143,741.80	100.00
1 至 2 年				
合计	5,329,388.46	100.00	143,741.80	100.00

(2) 按预付对象归集的期末预付款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占期末余额比例 (%)	账龄	未结算原因
张泽波	非关联方	4,000,000.00	75.06	1 年以内	
白志宝	非关联方	750,000.00	14.07	1 年以内	
王国林	非关联方	172,868.04	3.24	1 年以内	

郑立志	非关联方	152,741.44	2.87	1年以内	
张思林	非关联方	140,649.34	2.64	1年以内	
马俊峰	非关联方	113,129.64	2.12	1年以内	
合计		5,329,388.46	100.00		

4、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,053,759.25	100.00	150,804.71	7.34	1,902,954.53
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	2,053,759.25	100.00	150,804.71	7.34	1,902,954.53

(续)

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	957,795.11	100.00	64,325.50	6.72	893,469.61
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	957,795.11	100.00	64,325.50	6.72	893,469.61

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	1,233,644.25	61,682.21	5.00
1至2年	781,610.00	78,161.00	10.00
2至3年	5,900.00	1,180.00	20.00

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
3至4年	32,605.00	9,781.50	30.00
合计	2,054,259.25	150,804.71	

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 150,804.71 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
漯河市乐农种业有限公司	借款	760,210.00	1-2年	37.02	76,021.00
张保民	借款	100,000.00	1年以内	4.87	5,000.00
翟坡便民中心	地租款	908,165.50	1年以内	44.22	45,408.28
新乡市荣伟种植专业合作社	借款	59,405.00	2-4年	2.89	13,001.50
新乡市隆基建筑安装有限公司	工程款	200,000.00	1年以内	9.74	10,000.00
合计		2,027,780.50		98.97	149,430.78

5、存货

存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	46,255.60		46,255.60
生产成本	2,557,790.53		2,593,139.78
发出商品	1,517,174.56		1,517,174.56
合计	4,074,965.09		4,156,569.94

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	28,605.60		28,605.60
生产成本	1,951,391.88		1,951,391.88
发出商品	1,517,174.56		1,517,174.56

合计	3,497,172.04	3,497,172.04
----	--------------	--------------

6、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	办公设备	专用设备	运输设备	其他设备	合 计
一、账面原值						
1、期初余额	20,601,839.08	155,910.00	1,752,484.00	2,663,074.00	664,675.00	25,837,982.08
2、本期增加金额	2,882,981.00	0.00	220,850.00	0.00	0.00	3,103,831.00
(1) 购置	2,882,981.00	0.00	19,450.00	0.00	0.00	2,902,431.00
3、本期减少金额						
4、期末余额	23,484,820.08	115,294.00	1,973,334.00	2,651,674.00	664,675.00	28,941,813.08
二、累计折旧						
1、期初余额	2,836,678.31	95,522.96	568,380.14	1,109,330.48	335,886.22	4,945,798.11
2、本期增加金额	436,916.09	9,302.72	89,712.52	165,396.05	33,088.11	734,415.49
(1) 计提	436,916.09	9,302.72	89,712.52	165,396.05	33,088.11	734,415.49
3、本期减少金额						
4、期末余额	3,273,594.40	104,825.68	658,092.66	1,274,726.53	368,974.33	5,680,213.60
三、减值准备						
1、期初余额						
2、本期增加金额						
3、本期减少金额						
4、期末余额						
四、账面价值						
1、期末账面价值	20,211,225.68	10,468.32	1,315,241.34	1,376,947.47	295,700.67	23,261,599.48
2、期初账面价值	17,765,160.77	60,387.04	1,184,103.86	1,553,743.52	328,788.78	20,892,183.97

(2) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
办公楼	587,390.00	租赁的土地自建房，无房产证
住宿楼	966,276.00	租赁的土地自建房，无房产证
质检中心楼	280,080.00	租赁的土地自建房，无房产证
加工车间	2,716,776.00	租赁的土地自建房，无房产证
仓库	1,288,368.00	租赁的土地自建房，无房产证
配电房	114,832.80	租赁的土地自建房，无房产证

7、无形资产

无形资产情况

项目	土地使用权	品种使用权	合计
一、账面原值			
1、期初余额	3,007,466.42	1,800,000.00	4,807,466.42
2、本期增加金额			
3、本期减少金额			
4、期末余额	3,007,466.42	1,800,000.00	4,807,466.42
二、累计摊销	373,866.71	840,000.00	1,213,866.71
1、期初余额	340,878.05	750,000.00	1,090,878.05
2、本期增加金额	32,988.66	90,000.00	122,988.66
(1) 计提			
3、本期减少金额			
4、期末余额			
三、减值准备			
1、期初余额			
2、本期增加金额			
3、本期减少金额			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值	2,633,599.71	960,000.00	3,593,599.71
2、期初账面价值	2,666,588.37	1,050,000.00	3,716,588.37

8、长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末数
仓库维修	680,000.00		80,000.00		600,000.00
合计	680,000.00		80,000.00		600,000.00

9、递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	3,237.72	3,237.72
合计	3,237.72	3,237.72

(2) 未确认递延所得税资产明细:

项目	期末余额	期初余额
坏账准备	150,804.72	74,195.23

10、其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付品种使用权	2,600,000.00	2,600,000.00
合计	2,600,000.00	2,600,000.00

11、应付账款

应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
代繁户种子款	1,217,133.00	1,217,133.00
暂估入库	0.00	580.00
合计	1,217,133.00	1,217,713.00

12、预收款项

预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
预收种子款	6,118,324.77	37,920.00
合计	6,118,324.77	37,920.00

13、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	157,916.68	691,755.94	651,087.62	198,585.00
二、离职后福利-设定提存计划		72008.39	72008.39	
合计	157,916.68	763,764.33	723,096.01	198,585.00

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	157,916.68	576,055.94	535,387.62	198,585.00
2、职工福利费		55,509.20	55,509.20	
3、社会保险费		22,645.75	22,645.75	
其中：医疗保险费		17,854.61	17,854.61	
工伤保险费		2,699.32	2,699.32	
生育保险费		2,091.82	2,091.82	
4、住房公积金		14,899.30	14,899.30	
合计	157,916.68	691,755.94	651,087.62	198,585.00

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		69216.49	69216.49	
2、失业保险费		2791.9	2791.9	
合 计		72008.39	72008.39	

本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司分别按员工基本工资的 20%、1.5%每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

14、应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	14,603.55	41,652.01
企业所得税	5,568.69	110,555.92
代扣代缴个人所得税	10.28	91.46
城市维护建设税	730.18	3,254.34
房产税	351,732.88	351,732.88
土地使用税	27,975.30	27,975.30
教育费附加	438.09	1,952.59
地方教育费附加	292.07	1,301.72
合 计	401,351.04	538,516.22

注：公司企业所得税期末余额-13,767.26 元系子公司预缴的企业所得税。

15、其他应付款

按款项性质列示其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
其他款项	98,000.00	98,000.00
合 计	98,000.00	98,000.00

16、递延收益

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	2,240,000.00	474,628.00		2,714,628.00	
合 计	2,240,000.00	474,628.00		2,714,628.00	

其中，涉及政府补助的项目：

负债项目	期初余额	本期新增补 助金额	本期计入营业 外收入金额	其他 变动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
关于拨付2012年粮	2,240,000.00				2,240,000.00	与资产相关

油种业物流建设项目补助资金					
2016 年小麦新品种德研 8 号增产增效技术推广项目		474,628.00			474,628.00
合计	2,240,000.00	474,628.00			2,714,628.00

17、股本

项目	期初数	本期增减变动 (+、-)			期末数
		发行新股	其他	小计	
股份总数	53,320,000.00				53,320,000.00

18、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	4,500,000.00			4,500,000.00
合计	4,500,000.00			4,500,000.00

注：详见“六、合并财务报表项目注释 15、股本”。

19、未分配利润

项目	期末余额	期初余额
调整前上期末未分配利润	-23,578,785.44	-17,932,683.03
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-23,578,785.44	-17,932,683.03
加：本期归属于母公司股东的净利润	-2,068,565.04	-5,646,102.41
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-25,647,350.48	-23,578,785.44

20、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,020,209.36	652,556.30	1,109,365.14	282,558.22
其他业务	0.00	0.00	943.40	0.00
合计	1,020,209.36	652,556.30	1,110,308.54	282,558.22

21、营业税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
营业税	0.00	13,500.00
城市维护建设税	1,836.54	2,893.41
教育费附加	1,103.71	1,736.04
地方教育费附加	735.82	1,157.38
合 计	3,676.07	19,286.82

注：各项营业税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

22、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
折旧费	13,419.84	13,158.57
差旅费	155,232.70	110,288.10
招待费	18,550.00	103,924.00
工资	0.00	330.00
办公费	3,858.00	9,281.00
广告费	394,094.00	500,096.00
其他	0.00	29,940.00
合 计	585,154.54	767,017.67

23、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
办公费	77,502.45	39,137.20
差旅与交通费用	52,270.00	148,799.31
修理费	35,245.30	15,771.00
职工薪酬与福利费	741,118.58	1,274,341.93
业务招待费	164,960.90	224,683.16
税金	87,990.06	83,190.60
折旧摊销费用	559,007.28	565,825.50
研发费用	38,540.00	138,852.50
财产保险费	30,304.08	20,591.33
中介服务费	213,600.00	245,000.00
邮电通信费	1,340.00	
其他	978.00	453,713.23
合 计	2,002,856.65	3,209,905.76

24、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出		
减：利息收入	-4,089.86	-13,946.16
手续费	1,695.20	2,495.60
合 计	-2,394.66	-11,450.56

25、资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	85,811.90	82,856.27
合 计	85,811.90	82,856.27

26、营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助（详见下表：政府补助明细表）	12,000.00	265,000.00	12,000.00
其他			
合 计	12,000.00	265,000.00	12,000.00

其中，计入当期损益的政府补助：

补助项目	本期发生数	上期发生数	与资产相关/与收益相关
新三板挂牌奖励	12,000.00	265,000.00	与收益相关
合 计	12,000.00	265,000.00	

27、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
罚款支出	8,263.71	49,584.78	8,263.71
合 计	8,263.71	49,584.78	8,263.71

28、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
利息收入	4,089.86	13,946.16
营业外收入	12,000.00	265,000.00
往来款	701,626.75	592,613.76
合 计	717,716.61	871,559.92

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
办公费	81,360.45	48,418.20
差旅与交通费用	207,502.70	259,087.41
修理费	35,245.30	15,771.00
广告费	387,594.00	500,096.00
业务招待费	183,469.64	328,607.16
手续费	1,695.20	2,495.60
研发费用	38,540.00	138,852.50
财产保险费	30,304.08	20,591.33
中介服务费	213,600.00	245,000.00
其他	978.00	487,437.23
营业外支出	8,263.71	0.00
通讯费	1,340.00	2,626.00
往来款	1,797,590.89	1,902,358.45
合 计	2,987,483.97	3,951,340.88

(3) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
资金拆借款	800,000.00	
合 计	800,000.00	

29、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-2,068,590.04	-3,024,450.42
加：资产减值准备	85,811.90	82,856.27
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	734,415.49	686,883.47
无形资产摊销	122,988.66	122,988.66
长期待摊费用摊销	80,000.00	13,333.33
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）		
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）		

补充资料	本期金额	上期金额
财务费用（收益以“-”号填列）		
投资损失（收益以“-”号填列）		
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）	-392,669.90	-2,367,389.50
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-6,341,937.20	-3,703,224.88
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	6,263,081.41	5,995,638.57
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-1,516,874.68	-2,193,364.50
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	1,351,780.33	5,812,918.98
减：现金的期初余额	2,888,105.01	11,508,463.48
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	-1,536,324.68	-5,695,544.50

（2）现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	1,351,780.33	5,812,918.98
其中：库存现金	36,171.51	221,293.05
可随时用于支付的银行存款	1,315,608.82	5,591,625.93
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	1,351,780.33	5,812,918.98
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		

七、合并范围的变更

本期度合并范围未发生变化。

八、在其他主体中的权益

在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
河南省粮丰粮食有限公司	新乡	新乡	服务业	100		购买

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

（一）风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、信用风险

2016年12月31日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失以及本公司承担的财务担保，具体包括：合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

为降低信用风险，本公司成立了一个小组负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

由于本公司的风险敞口分布在多个合同方和多个客户，因此本公司没有重大的信用集中风险。

2、流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司赊销情况较少，以公司目前规模，自有资金比较充足，流动风险较低。

十、关联方及关联交易

1、本公司的控制人情况

本公司的实际控制人系高树进。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、在子公司中的权益。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
高树进	本公司控股股东、董事长、总经理
石艳	本公司股东、财务总监
程志军	本公司股东、监事
张新征	本公司股东
杜习深	本公司股东
张泽世	本公司股东

4、关联方交易情况

(1) 关键管理人员报酬

项 目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	41710	119,280.00

十一、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2017 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2017 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十二、资产负债表日后事项

截至 2017 年 8 月 5 日，不存在其他应披露的资产负债表日后非调整事项。

十三、其他重要事项

分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本公司的经营业务划分为四个经营分部，本公司的管理层定期评价这些分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。在经营分部的基础上本公司确定了四个产品分部，分别为小麦、玉米、仓储、装卸。这些报告分部是以产品分部为基础确定的。本公司各个报告分部共同使用的资产、负债无法具体分配。

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

(2) 报告分部的财务信息

项 目	玉米	仓储费	装卸费	合计
主营业务收入	211,425.00	282,524.21	526,260.15	1,020,209.36
主营业务成本	157,629.80	237,783.64		395,413.44

十四、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	99,790.40	100.00	19,958.08	20.00	79,832.32
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	99,790.40	100.00	19,958.08	20.00	79,832.32

(续)

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备	99,790.40	100.00	9,979.04	10.00	

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
备的应收款项					89,811.36
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	99,790.40	100.00	9,979.04	10.00	89,811.36

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内			
1 至 2 年			
2 至 3 年	99,790.40	19,958.08	20.00
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上			
合计	99,790.40	19,958.08	20.00

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 19,958.08 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 99,790.40 元，占应收账款期末余额合计数的比例 100.00%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 9,979.04 元。

2、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,852,462.95	100.00	140,739.90	7.60	1,711,723.05

单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	1,683,348.19	100.00	140,739.90	7.60	1,711,723.05

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,383,982.12	100.00	64,216.19	4.64	1,319,765.93
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	1,383,982.12	100.00	64,216.19	4.64	1,319,765.93

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1年以内	1,032,347.95	51,617.40	5.00
1至2年	781,610.00	78,161.00	10.00
2至3年	5,900.00	1,180.00	20.00
3至4年	32,605.00	9,781.50	30.00
合计	1,852,462.95	140,739.90	

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 76,523.71 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
漯河市乐农种业有限公司	借款	760,210.00	1-2年	40.04	76,021.00
张保民	借款	100,000.00	1年以内	5.40	5,000.00
翟坡便民中心	地租款	908,165.50	1年以内	49.02	45,408.28
新乡市荣伟种植专	借款	59,405.00	2-4年	3.21	13,001.50

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
业合作社					
石艳	借款	2,000.20	1 年以内	0.11	100.01
合计	借款	1,829,780.70		97.78	139,530.79

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,600,000.00		1,600,000.00	1,600,000.00		1,600,000.00
合 计	1,600,000.00		1,600,000.00	1,600,000.00		1,600,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
河南省粮丰粮食有限公司	1,600,000.00			1,600,000.00		
合 计	1,600,000.00			1,600,000.00		

4、营业收入、营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	211,425.00	157,629.80	60,882.00	127,945.39
其他业务	257,142.86		528,086.27	
合 计	468,567.86	157,629.80	588,968.27	127,945.39

十五、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	12,000.00	试验费
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-8,263.71	滞纳金
小 计	3,736.29	
所得税影响额		

项 目	金 额	说 明
合 计	3,736.29	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-0.04	-0.04	-0.04
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-0.04	-0.04	-0.04

公司主要财务报表项目的变动及原因说明

资产负债表项目	期末数	期初数	变动幅度	变动原因说明
应收账款	121,541.16	333,800.94	-63.59%	本期计提仓储费收入比上期减少 91.17%
预付账款	5,329,388.46	143,741.80	3,607.61%	本期增加代繁小麦种子预付款
其他应收款	1,902,954.53	893,469.61	112.98%	本期增加租赁费 908165.5 元
在建工程		2,882,981.00	-100.00%	本期在建工程转为固定资产
营业成本	395,413.44	282,558.22	39.94%	本期增加玉米销售成本 157,629.80 元。
管理费用	2,002,856.65	3,209,905.76	-37.60%	本期对各项费用进行绝对的控制，减少不必要的开支。
营业外收入	12,000.00	2,650,00.00	-99.55%	上期有政府对上市单位补贴 25 万元，而本期无此项收入。
营业外支出	8,263.71	49,584.78	-83.33%	上期有税收滞纳金 49584.78 元，而本期无此项支出
经营活动产生的现金流量净额	-1,516,874.68	-2,193,364.50	-30.84%	本期职工支付现金比去年减少了 28.70%
投资活动产生的现金流量净额	-19,450.00	-3,502,180.00	-99.44%	上期在建工程 2617080 元，而本期无此此项活动