



江淮园艺

NEEQ : 833969

安徽江淮园艺种业股份有限公司

Anhui Jianghuai Horticulture Seeds Co.,Ltd.



半年度报告

— 2019 —

公司半年度大事记



2019年3月，公司在哥斯达黎加首都圣何塞成功举办第二届“拉美国家智慧农业应用与示范国际培训班”并在哥斯达黎加农业及科技领域产生了良好影响力。4月，哥斯达黎加农牧部部长应邀访华并到公司进行考察，他对公司在哥斯达黎加取得的农业科技合作成果表示高度赞扬，下一步将推动双方合作走向深入，实现互利共赢、共同发展。

2019年4月，公司取得安徽省农业农村厅核发的实行选育生产经营相结合的农作物种子生产经营许可证。公司是安徽省首家取得全国育繁推一体化种子生产经营许可证的蔬菜种子企业，也是全国为数不多的拥有该许可的蔬菜种子企业，我们将以此为新起点，以更加专业和专注的精神，在蔬菜种业中深耕细作，促进企业更大发展。



报告期内，公司进一步加强新品种示范推广工作，分别在安徽砀山、河南夏邑、湖南汉寿等地先后召开了甜王西瓜、精彩三号西瓜、江蜜二号南瓜等主要品种的现场示范观摩会，品种田间表现优势明显，得到了种植户及参会收购商的普遍好评，将对公司下一阶段品种销售量的增长和公司产品知名度的提升产生较大拉动效果。

目 录

声明与提示.....	5
第一节 公司概况	6
第二节 会计数据和财务指标摘要	8
第三节 管理层讨论与分析	10
第四节 重要事项	14
第五节 股本变动及股东情况	17
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	19
第七节 财务报告	22
第八节 财务报表附注	35

释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、江淮园艺	指	安徽江淮园艺种业股份有限公司
合肥江淮园艺研究所、江淮园艺研究所	指	合肥江淮园艺研究所(普通合伙)
江艺天汇	指	安徽江艺天汇农业科技有限责任公司
兴皖创投	指	安徽兴皖创业投资有限公司
《种子法》	指	《中华人民共和国种子法》
植物新品种权	指	指完成育种的单位或个人对其授权的品种依法享有的排他使用权。
育繁推一体化	指	农作物品种的选育、生产、经营相结合的模式
证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国中小企业股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则(试行)》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《管理办法》	指	《非上市公众公司监督管理办法》
主办券商、国元证券	指	国元证券股份有限公司
三会	指	股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
元	指	人民币元
万元	指	人民币万元

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。

公司负责人戴祖云、主管会计工作负责人周阜宣及会计机构负责人（会计主管人员）岳凌云保证半年度报告中财务报告的真实、准确、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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在豁免披露事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

1、豁免披露事项及理由

为维护公司利益，保护公司核心机密，公司已向全国中小企业股份转让系统申请豁免披露江淮园艺主要客户及供应商名单。

【备查文件目录】

文件存放地点	公司董事会办公室
备查文件	1.第二届董事会第十二次会议决议
	2.第二届监事会第六次会议决议
	3.载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人签名并盖章的 2019 年半年度财务报表原件、2019 年半年度报告

第一节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	安徽江淮园艺种业股份有限公司
英文名称及缩写	Anhui Jianghuai Horticulture Seeds Co.,Ltd. JHSEED
证券简称	江淮园艺
证券代码	833969
法定代表人	戴祖云
办公地址	安徽省合肥市蜀山新产业园区仰桥路 77 号

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	周阜宣
是否具备全国股转系统董事会秘书任职资格	否
电话	0551-65357200
传真	0551-65321964
电子邮箱	zhoufuxuan@jhseed.com
公司网址	www.jhseed.com
联系地址及邮政编码	安徽省合肥市蜀山新产业园区仰桥路 77 号 230031
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	公司董事会办公室

三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2007 年 4 月 24 日
挂牌时间	2015 年 10 月 29 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	农、林、牧、渔业（A）-农业（01）-蔬菜、食用菌及园艺作物种植（014）-蔬菜种植（0141）
主要产品与服务项目	蔬菜种子、鲜食玉米种子的研发、繁育、销售、进出口服务；蔬菜及种苗的培育、种植和销售；农业高新技术开发与服务，农业技术推广、培训、技术咨询与服务。
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	43,540,000
优先股总股本（股）	-
做市商数量	-
控股股东	合肥江淮园艺研究所（普通合伙）
实际控制人及其一致行动人	戴祖云

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91340100661416556M	否
注册地址	安徽省合肥市蜀山新产业园区仰桥路 77 号	否
注册资本（元）	43,540,000	否

五、 中介机构

主办券商	国元证券
主办券商办公地址	安徽省合肥市梅山路 18 号安徽国际金融中心 A 座
报告期内主办券商是否发生变化	否

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第二节 会计数据和财务指标摘要

一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	15,773,851.81	8,953,764.87	76.17%
毛利率%	63.78%	59.04%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	6,017,730.49	347,233.40	1,633.05%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-65,351.87	-1,408,340.87	95.36%
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）	7.67%	0.50%	-
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）	-0.08%	-2.04%	-
基本每股收益	0.1382	0.0080	1,627.50%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	108,314,340.63	111,162,741.42	-2.56%
负债总计	29,003,739.32	33,750,807.24	-14.07%
归属于挂牌公司股东的净资产	79,554,280.03	77,455,149.54	2.71%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.83	1.78	2.81%
资产负债率%（母公司）	22.50%	28.20%	-
资产负债率%（合并）	26.78%	30.36%	-
流动比率	6.04	4.62	-
利息保障倍数	349.31	122.75	-

三、 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	2,597,433.40	-2,962,324.24	187.68%
应收账款周转率	2.10	1.03	-
存货周转率	0.13	0.08	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	-2.56%	-9.98%	-
营业收入增长率%	76.17%	79.97%	-
净利润增长率%	1,727.96%	123.60%	-

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例
普通股总股本	43,540,000	43,540,000	-
计入权益的优先股数量	-	-	-
计入负债的优先股数量	-	-	-

六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	6,093,154.70
委托他人投资或管理资产的损益	108,927.66
其他营业外收入和支出	-7,000.00
非经常性损益合计	6,195,082.36
所得税影响数	-
少数股东权益影响额（税后）	112,000.00
非经常性损益净额	6,083,082.36

七、 补充财务指标

适用 不适用

八、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

第三节 管理层讨论与分析

一、 商业模式

公司立足蔬菜种业，专业开展西瓜、甜瓜、南瓜、辣椒等蔬菜品种的选育、种子生产、销售，是目前安徽省最具实力的蔬菜育种企业之一，形成了立足安徽，面向全国，拓展东盟、南亚及拉美的战略格局。公司以科研为核心，在利用园艺作物杂交育种技术的基础之上，结合三系育种技术、分子育种技术等育种方法，形成了具有创新性的现代化商业育种体系，并在广东湛江、甘肃酒泉及安徽合肥建有约1000亩育种创新基地，科研实力雄厚。公司累计自主研发西瓜、甜瓜、南瓜及辣椒四大类作物新品种200多个，其中38个品种获得省级品种鉴定登记，22个品种获得植物新品种权（另有35个正在审查或即将授权），46个品种获得农业部非主要农作物品种登记。

在销售方式上，公司主要采取经销和代理相结合的销售模式，在具体营销工作上划分为内贸与外贸两个业务板块。内贸主要根据“瓜菜优势区域重点布局”原则，建立国内市场网络，已在山东、湖南、海南等28个省（市、区）建立了布局较为合理的营销网络，主要客户为全国范围内经营蔬菜种子的企业和个人，并逐渐向种植大户、农民合作社、大型鲜果供应商等拓展。国外销售主要围绕东盟及南亚国家，并开辟拉美及欧洲市场，选择海外合作伙伴签订长期合作协议，共同组织品种在当地的示范推广和销售工作。两大销售板块共同发展，不断拓展销售渠道，开发客户资源，提高公司品种市场占有率，实现公司业务规模的持续壮大。公司收入来源主要为四大类主营产品种子销售收入。

报告期内，公司的商业模式未发生重大变化。

商业模式变化情况：

适用 不适用

二、 经营情况回顾

1、公司经营情况

报告期内，公司经营状况良好。截至2019年6月30日，公司实现合并营业收入1,577.39万元，同比增长76.17%；合并净利润568.19万元，同比增长1727.96%；经营活动产生的现金流量净额259.74万元，投资活动产生的现金流量净额为-181.72万元，筹资活动产生的现金流量净额120.05万元，期末现金及现金等价物余额484.35万元，同比增长25.71%，现将相关情况说明如下：

（1）报告期内，公司合并营业收入同比增长76.17%，其中南瓜、甜瓜种子业务均保持了良好的增长势头，其中南瓜种子销售额增幅最大，主要是由于公司良好的品种加高质量高标准的种子已经在市场上形成了较好的客户认知度，同时也与部分发展地方特色农业产业的政府单位开展合作，南瓜种子销售额进一步上升；甜瓜种子销售额同比也有较大增幅，主要是因前期对甜瓜品种的营销布局，部分重点甜瓜开始发力，带动销售额上升；西瓜上半年的销售额略有下降，属于正常波动；辣椒销售额下降较大，主要是由于部分国贸客户受其国内辣椒市场行情下降影响，今年减少了辣椒采购量，另外部分辣椒种子上半年缺货，导致辣椒种子销售额下降。子公司江艺天汇鲜果销售额同比增加近1倍，一方面是由于江艺天汇销售队伍积极开拓新市场和新渠道，另外原有客户需求量有所增加，销售额有较大增长。

(2) 报告期内，公司经营活动现金流量净额为 259.74 万元，比去年同期增加 555.98 万元，其中经营活动现金流入比去年同期增加 993.89 万元，主要是由于销售额增加及销售现款政策的执行，现金流入加大；经营活动现金流出比去年同期增加 437.91 万元，主要是由于公司科研工作增加，支付的科研费用上升；经营活动现金流入增加额比经营活动现金流出增加额大，总的经营活动现金流量净额增加。

(3) 报告期内，公司销售更加规范有序，通过现款销售政策的执行，公司资金回笼加快，退货控制良好。面对当前种业寒冬期，公司在努力减少行业形势的影响，为此，公司一方面在努力延伸产业链，开辟新的销售渠道，拓展销售宽度，同时，公司也提出了“打造全能服务型的种子企业”的口号，我们将围绕这一目标，从销售开始，延伸科研、生产、质控等，提高思想意识，加强服务能力建设，力争实现全产业链的融合，实现公司业绩稳步增长。

2、科研情况

2019 年上半年，公司科研创新工作向更深入和广度拓展。在资源创新和改良方面开展了新的探索性试验，下半年还将继续开展，同时获得了部分稳定的资源。在抗病资源筛选上，通过田间与分子育种结合，筛选出部分抗病资源。各科研基地春季组合试验示范工作顺利开展，一批优势组合和新品种表现抢眼，有望拉动新的销售增长。在分子育种方面，报告期内进一步补充了试验设施设备及人员队伍，除前期已开展试验外，在草莓、红薯等作物的组培脱毒试验、甘薯病毒病检测、基因编辑探索性试验等方面均已开始尝试并取得了初步成果，通过一系列试验和创新性探索工作的开展，公司科研技术水平得到了明显提升。报告期内，公司共申报植物新品种权 16 项。

3、生产与质量管控情况

控制江淮园艺种子质量标准的第一道关就是生产。报告期内，公司进一步提高种子生产质量标准要求，从源头上强化管控，各项生产制种计划均全部落实到位。在生产制种方法上，公司取得了突破性技术成果，将对后期公司制种及亲本保护产生重大作用。在种子加工包装上增加了种子精选比重机及数粒机，通过精选进一步提高种子质量。同时，通过开展种子芽率提升试验，对进一步提高公司种子芽率也具有较大效果。公司生产、仓储、质保等相关部门已在为 2019 年即将到来的销售高峰做好全面准备，努力实现每一粒种子优质出库。

4、管理情况

报告期内，公司在团队建设、人事管理、员工培训、绩效考核、财务规范、制度完善等方面积极开展工作，公司团队力量进一步加强，员工工作具有较大的热情和积极性，通过多种培训，提高了员工的业务素养和能力，相关制度进一步修订完善并即将开始执行。管理层积极听取员工意见建议并对问题予以改进，努力打造更加良好的工作氛围，企业内部管理情况良好。

三、 风险与价值

1、自然灾害风险

气候条件和病虫害对农业生产的影响十分显著，种子生产更易受到异常气温的影响。若公司种子生产基地出现异常气候、严重自然灾害或重大病虫害，将直接影响公司种子的产量和质量，进而影响公司经营稳定性。尽管近年来未因上述主要种植区域的重大自然灾害而遭受重大损失，但仍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。

应对措施：为降低自然灾害风险，公司已将种子生产基地分散布局于甘肃、新疆、辽宁、山西、江苏、安徽等地，通过将制种基地进行合理的分散和布局，有效降低了种子生产风险，同时对主销

品种保证一定的安全库存，减少因突发自然灾害导致种子减产而给公司生产经营带来的风险。

2、种子产销不同期的风险

种子需要提前一个周期进行生产，因此种子企业在制订生产计划时，一般根据上年种子的销售情况，结合当前市场需求信息的调研，统筹安排制种规模和产量，但制种产量往往受气候等因素的影响，加之市场行情变化，可能导致种子销售出现一定程度的“供不应求”或“积压”现象。

应对措施：为此，公司已建有种子储藏冷库保证种子在储藏期间质量合格，后期投入使用的种子储藏中期库温湿度控制标准更高，更有利于种子储藏，延长种子储藏期；同时，对主销品种采取安全库存政策，减少因种子“积压”或“供不应求”导致的风险。

3、种子经营季节性风险

农业生产具有显著的季节特征，因此种子的经营也受到农业生产的周期性影响，在生产和销售上具有明显的季节性。受我国蔬菜种植的季节性影响，公司种子销售主要集中在每年的第四季度，从而使得公司经营业绩在各季度之间分布不均衡，某一季度的业绩可能影响投资者对本公司价值的判断。

应对措施：公司在主营业务基础上，一方面积极拓展产业链，通过成立子公司专业开展鲜果销售业务，补充公司季节性销售业绩，同时带动公司新品种推广及种子销售；另一方面也在开拓新的作物类型和国际市场，如水果番茄、水果黄瓜、豇豆等，并向欧洲及拉美地区拓展市场，逐渐减少销售季节性差异。

4、销售现金结算风险

公司现金交易系客户以现金结算方式购买种子支付种子货款所形成的，包括公司通过个人卡代为收取种子款的情形。公司用个人卡代为收取货款的主要原因系公司客户以农户或个体经营户居多，考虑到部分客户特性及其汇款需求、银行结算支付体系中对公性质汇款在营业时间和办理网点等方面局限性等客观因素，故为了方便客户的汇款而以公司法人代表戴祖云个人名义开设了农行账户和邮储账户以便及时收取货款。但由于公司日常经营涉及现金交易，公司存在销售环节内部控制不足而导致的风险。

应对措施：为保障个人银行卡帐户的公司资金安全，防范现金结算风险，公司已制订了个人银行卡管理、资金管理制度等内控管理措施，实行银行卡、密码的分离保管；每周末前将个人银行账户资金余额转入公司帐户；同时，公司财务部设查帐人员每日查询个人银行卡帐户记录，并进行核对，严格做好资金的内控管理，使公司现金结算环节的内部控制体系完整、合理。此外，随着新的电子支付渠道的广泛普及，公司也开通了绑定公司账户的电子收款方式，逐渐减少个人账户收款。

5、政策风险

公司所属行业蔬菜种业目前属于国家重点支持的农业领域，为了进一步促进现代种业发展，国家先后出台了一系列扶持政策，包括农业税收优惠政策和政府奖补等。上述政策对企业的发展起到了积极的促进作用，如果国家的政策发生变化，将对公司的经营业绩产生不利影响。

应对措施：针对上述风险，公司将持续加强新品种选育与推广，提高产品营销能力，优化企业内部管理，促进企业自身盈利水平提升，减少政策变动给企业经营产生的不利影响。

四、 企业社会责任

（一） 精准扶贫工作情况

适用 不适用

（二） 其他社会责任履行情况

公司作为一家农业企业，自成立以来就一直将服务三农作为公司发展己任，经过17年的发展，目前公司推广的西瓜、甜瓜、南瓜及辣椒等蔬菜品种已达200多个，公司始终坚持质量优先政策，所有销售的种子均达到或超过国家质量标准，让农户安心种植，效益显著。自成立以来，公司已累计为农民创造的经济效益数百亿元，为广大农民增收致富起到较好促进作用。

报告期内，公司有序开展合肥市新型农民培训工作，通过理论和实践培训，为地方休闲农业发展培养需要的人才。在农业扶贫工作方面，公司上半年继续在宿州、六安开展扶贫工作，通过前期工作，目前地方政府部门对公司已形成较高认可，今年一方面更深入开展种植管理指导和技术服务，另外也积极帮助对接销售渠道，力争实现良好带动效果。

五、 对非标准审计意见审计报告的说明

适用 不适用

第四节 重要事项

一、 重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在偶发性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
是否存在普通股股票发行及募集资金使用事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的债券融资事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的可转换债券相关情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重要事项详情

(一) 报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

关联方	交易内容	交易金额	是否履行必要决策程序	临时公告披露时间	临时公告编号
戴祖云	为公司贷款提供保证	500万	已事前及时履行	2019/05/22	2019-019
刘玲莉	为公司贷款提供保证	500万	已事前及时履行	2019/05/22	2019-019

偶发性关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

本次关联交易有助于公司获得流动资金，满足公司日常生产的需求，符合公司和全体股东的利益。本次关联交易对公司的正常生产经营和发展有积极的影响，不存在损害公司及股东利益的情形

(二) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始时间	承诺结束时间	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
------	--------	--------	------	------	--------	--------

实际控制人或控股股东	-	-	挂牌	限售承诺	关于股份自愿锁定及无质押方面的承诺	已履行完毕
董监高	-	-	挂牌	同业竞争承诺	关于避免同业竞争的承诺	正在履行中

承诺事项详细情况：

1、关于股份自愿锁定及无质押方面的承诺

公司控股股东及实际控制人于2015年5月签署《关于股份自愿锁定及无质押方面的承诺函》，承诺遵守《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》关于股票转让限制的规定，对于本单位/个人在挂牌前直接或间接持有的公司股票分三批解除转让限制，每批解除转让限制的数量均为挂牌前所持股票的三分之一，解除转让限制的时间分别为挂牌之日、挂牌期满一年和两年。本单位/个人所持有的公司股份不存在权属争议，亦不存在被质押、冻结或其他权利行使受到限制的情形。

2、关于避免同业竞争的承诺

公司全体董事、监事和高级管理人员于2015年5月签署《关于避免同业竞争的承诺函》，承诺自签署之日起，将不直接或间接从事或参与任何与公司相同、相近或类似的业务或项目，不进行任何损害或者可能损害公司利益的其他竞争行为；如公司将来扩展业务范围，导致个人及个人实际控制的其他企业所生产的产品或所从事的业务与江淮园艺构成或可能构成同业竞争，个人及个人实际控制的其他企业承诺清除与公司的同业竞争并承担由此给公司造成的经济损失。

同时，为避免同业竞争，公司控股股东合肥江淮园艺研究所（普通合伙）也已签署《关于避免同业竞争的承诺函》，承诺自签署之日起，在企业持有公司股份期间，企业及企业控制的其他企业不会以任何形式从事与公司主营业务相同或相似的业务，不会投资、收购、兼并与江淮园艺主营业务相同或相似的公司、企业和项目，不会以任何方式为公司的竞争企业提供帮助，并赔偿因违反承诺给公司造成的一切经济损失并放弃此类同业竞争。

报告期内，上述企业和人员皆严格履行了承诺。

（三） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例	发生原因
合肥蜀山产业园区 房产、地产	抵押	11,174,000	11.83%	流动资金贷款
合计	-	11,174,000	11.83%	-

（四） 利润分配与公积金转增股本的情况

1、报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

√适用 □不适用

单位：元或股

股利分配日期	每10股派现数 (含税)	每10股送股数	每10股转增数
2019年5月23日	0.9元	-	-
合计	0.9元	-	-

2、报告期内的权益分派预案

适用 不适用

报告期内利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

2019年4月19日，公司第二届董事会第十次会议审议通过了《关于2018年度利润分配的预案》，后经2019年5月14日股东大会审议通过，公司以截至2018年12月31日公司总股本4,354万股为基数，向全体股东每10股派发现金股利人民币0.9元（含税）。关于本议案的公告《江淮园艺：2018年年度权益分派预案公告》（公告编号：2019-006）已于2019年4月19日披露在全国中小企业股份转让系统官方信息披露平台。

2019年5月15日，公司披露了《江淮园艺：2018年年度权益分派实施公告》，股权登记日为2019年5月22日，除权除息日为2019年5月23日。本报告披露日前，上述利润分配方案已实施完毕。

第五节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

(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	31,460,000	72.26%	215,000	31,675,000	72.75%
	其中：控股股东、实际控制人	16,112,960	37.01%	-	16,112,960	37.01%
	董事、监事、高管	3,920,000	9.00%	35,000	3,955,000	9.08%
	核心员工	3,260,000	7.49%	-80,000	3,180,000	7.30%
有限售条件股份	有限售股份总数	12,080,000	27.74%	-215,000	11,865,000	27.25%
	其中：控股股东、实际控制人	8,760,000	20.12%	-	8,760,000	20.12%
	董事、监事、高管	12,080,000	27.74%	-215,000	11,865,000	27.25%
	核心员工	9,740,000	22.37%	-200,000	9,540,000	21.91%
总股本		43,540,000	-	0	43,540,000	-
普通股股东人数						31

(二) 报告期期末普通股前五名或持股 10%及以上股东情况

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	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	合肥江淮园艺研究所（普通合伙）	13,192,960	0	13,192,960	30.30%	0	13,192,960
2	戴祖云	11,680,000	0	11,680,000	26.83%	8,760,000	2,920,000
3	安徽兴皖创业投资有限公司	7,873,600	0	7,873,600	18.08%	0	7,873,600
4	宋沛	2,400,000	0	2,400,000	5.51%	1,800,000	600,000
5	姚大勇	1,920,000	0	1,920,000	4.41%	0	1,920,000
合计		37,066,560	0	37,066,560	85.13%	10,560,000	26,506,560

前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：

公司普通股前五名股东中，戴祖云为合肥江淮园艺研究所（普通合伙）第一大股东及执行事务合伙人，除此之外，公司前五名股东之间不存在其他关联关系。

二、存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

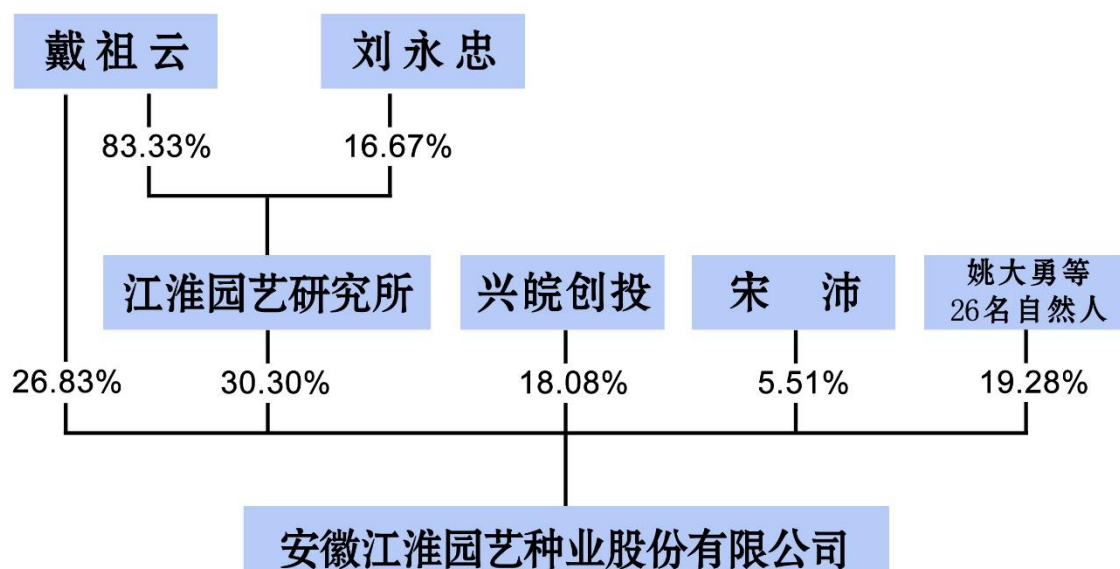
(一) 控股股东情况

公司控股股东为合肥江淮园艺研究所（普通合伙），成立于 2002 年 4 月 9 日，社会统一代码为 91340100737334670K，注册资本 300,000.00 元，执行事务合伙人为戴祖云。报告期内公司控股股东无变化。

(二) 实际控制人情况

公司实际控制人为戴祖云，中国国籍，无境外永久居留权，研究生学历，研究员。历任合肥市种子公司试验站站长、合肥丰乐种业股份有限公司现代农业研究所所长、合肥丰乐种业股份有限公司农科院常务副院长、合肥江淮园艺研究所所长、安徽江淮园艺科技有限公司董事长。现任安徽江淮园艺种业股份有限公司董事长、总经理。目前，戴祖云先生还兼任国家科技进步奖评审专家、中国园艺学会南瓜分会副会长、中国种子协会蔬菜种子分会副会长、安徽农业大学硕士生导师及安徽省循环经济研究院研究员等职务。

戴祖云直接持有公司 26.83%的股份，通过控制合肥江淮园艺研究所（普通合伙）间接持有公司 30.30%的股份，合计持有公司 57.13%的股份。报告期内公司实际控制人无变化。



第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	学历	任期	是否在公司 领取薪酬
戴祖云	董事长、总经理	男	1964年7月	硕士	2017.8.1-2020.8.1	是
宋 沛	董事	男	1965年5月	大专	2017.8.1-2020.8.1	是
林 茂	董事	男	1976年12月	硕士	2017.8.1-2020.8.1	否
方宏建	董事、副总经理	男	1982年10月	本科	2017.8.1-2020.8.1	是
周阜宣	董事、董事会秘书兼财务总监	女	1987年9月	硕士	2017.8.1-2020.8.1	是
焦伏才	监事会主席	男	1957年11月	高中	2017.8.1-2020.8.1	是
程小虎	监事	男	1975年11月	硕士	2017.8.1-2020.8.1	否
李 曼	监事	女	1986年2月	硕士	2017.8.1-2020.8.1	是
刘永忠	副总经理	男	1979年2月	高中	2017.8.1-2020.8.1	是
王雯雯	副总经理	女	1983年8月	硕士	2017.8.1-2020.8.1	是
董事会人数：						5
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						5

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、高级管理人员之间关系如下：

- 1、刘永忠为戴祖云妻弟；
 - 2、戴祖云为控股股东合肥江淮园艺研究所（普通合伙）的执行事务合伙人及第一大股东；
 - 3、刘永忠为控股股东合肥江淮园艺研究所（普通合伙）的第二大股东；
- 除上述外，公司董事、监事、高级管理人员之间不存在其他关联关系。

(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
戴祖云	董事长、总经理	11,680,000	0	11,680,000	26.83%	0
宋 沛	董事	2,400,000	0	2,400,000	5.51%	0
林 茂	董事	0	0	0	0.00%	0
方宏建	董事、副总经理	368,000	0	368,000	0.85%	0
周阜宣	董事、董事会秘书兼财务总监	136,000	0	136,000	0.31%	0
焦伏才	监事会主席	480,000	0	480,000	1.10%	0
程小虎	监事	0	0	0	0.00%	0
李 曼	监事	80,000	20,000	100,000	0.23%	0
刘永忠	副总经理	560,000	0	560,000	1.29%	0
王雯雯	副总经理	96,000	0	96,000	0.22%	0

合计	-	15,800,000	20,000	15,820,000	36.34%	0
----	---	------------	--------	------------	--------	---

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理人员	7	6
研发人员	12	15
生产人员	16	14
销售人员	17	15
财务人员	3	3
其他	13	15
员工总计	68	68

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	14	12
本科	26	34
专科	12	14
专科以下	16	8
员工总计	68	68

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

报告期内，公司（含控股子公司）新增员工 10 人，减少 10 人，薪酬政策未做调整，共计有 3 名离退休职工需要公司承担费用。

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

适用 不适用

核心人员	期初人数	期末人数
核心员工	4	3
其他对公司有重大影响的人员（非董事、监事、高级管理人员）	-	-

核心人员的变动情况：

报告期内，公司核心人员及科研部经理施文政因个人原因离职，施文政离职时公司已经对其工作做好安排，未对公司的生产、经营产生不利影响。

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

第七节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 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)、注释 1	4,943,489.49	3,083,917.69
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	(六)、注释 2	5,249,297.50	9,797,680.56
其中：应收票据			
应收账款		5,249,297.50	9,797,680.56
应收款项融资			
预付款项	(六)、注释 3	1,587,923.12	110,681.00
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	(六)、注释 4	398,413.27	177,251.15
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	(六)、注释 5	44,601,243.55	46,210,310.15
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(六)、注释 6	8,001,050.00	10,000,000.00
流动资产合计		64,781,416.93	69,379,840.55
非流动资产：			
发放贷款及垫款			

债权投资			
可供出售金融资产		-	
其他债权投资			
持有至到期投资		-	
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	(六)、注释 7	34,293,411.48	35,830,541.09
在建工程	(六)、注释 8	4,045,088.58	668,580.00
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	(六)、注释 9	4,063,489.73	4,119,161.87
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	(六)、注释 10	1,130,933.91	885,767.91
递延所得税资产			
其他非流动资产	(六)、注释 11	-	278,850.00
非流动资产合计		43,532,923.70	41,782,900.87
资产总计		108,314,340.63	111,162,741.42
流动负债：			
短期借款	(六)、注释 12	5,000,000.00	
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	(六)、注释 13	1,523,991.56	10,903,120.44
其中：应付票据			
应付账款		1,523,991.56	10,903,120.44
预收款项	(六)、注释 14	863,215.11	455,768.49
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			

代理承销证券款			
应付职工薪酬	(六)、注释 15	439,505.36	682,198.05
应交税费	(六)、注释 16	393,878.11	306,848.57
其他应付款	(六)、注释 17	2,501,807.09	2,661,178.37
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		10,722,397.23	15,009,113.92
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	(六)、注释 18	18,281,342.09	18,741,693.32
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		18,281,342.09	18,741,693.32
负债合计		29,003,739.32	33,750,807.24
所有者权益（或股东权益）：			
股本	(六)、注释 19	43,540,000.00	43,540,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	(六)、注释 20	17,453,272.72	17,453,272.72
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			

盈余公积	(六)、注释 21	2,277,625.15	2,277,625.15
一般风险准备			
未分配利润	(六)、注释 22	16,283,382.16	14,184,251.67
归属于母公司所有者权益合计		79,554,280.03	77,455,149.54
少数股东权益		-243,678.72	-43,215.36
所有者权益合计		79,310,601.31	77,411,934.18
负债和所有者权益总计		108,314,340.63	111,162,741.42

法定代表人：戴祖云

主管会计工作负责人：周阜宣

会计机构负责人：岳凌云

(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		2,671,956.17	2,825,454.51
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	(十四)、注释 1	4,307,928.17	8,787,692.61
应收款项融资			
预付款项		1,567,041.12	92,800.00
其他应收款	(十四)、注释 2	4,215,265.07	91,751.98
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		43,767,642.08	45,935,502.15
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		5,000,000.00	10,000,000.00
流动资产合计		61,529,832.61	67,733,201.25
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			

长期应收款			
长期股权投资	(十四)、注释 3	6,473,674.83	4,198,674.83
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		32,312,092.96	34,018,957.47
在建工程		2,281,164.00	668,580.00
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		4,063,489.73	4,119,161.87
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,061,785.11	816,619.11
递延所得税资产			
其他非流动资产			230,850
非流动资产合计		46,192,206.63	44,052,843.28
资产总计		107,722,039.24	111,786,044.53
流动负债：			
短期借款		5,000,000.00	
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		281,673.20	9,533,531.95
预收款项		861,422.30	450,685.10
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		434,626.87	627,067.75
应交税费		391,838.59	304,965.95
其他应付款		1,883,576.83	2,852,154.70
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			

流动负债合计		8,853,137.79	13,768,405.45
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		15,385,026.65	17,755,026.65
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		15,385,026.65	17,755,026.65
负债合计		24,238,164.44	31,523,432.10
所有者权益：			
股本		43,540,000.00	43,540,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		17,949,200.84	17,949,200.84
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		2,277,625.15	2,277,625.15
一般风险准备			
未分配利润		19,717,048.81	16,495,786.44
所有者权益合计		83,483,874.80	80,262,612.43
负债和所有者权益合计		107,722,039.24	111,786,044.53

法定代表人：戴祖云

主管会计工作负责人：周阜宣

会计机构负责人：岳凌云

(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		15,773,851.81	8,953,764.87
其中：营业收入	(六)、注释 23	15,773,851.81	8,953,764.87
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		16,287,067.04	10,402,510.08
其中：营业成本	(六)、注释 23	5,712,687.46	3,667,905.19
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	(六)、注释 24	173,092.85	115,716.13
销售费用	(六)、注释 25	2,778,974.58	2,341,711.47
管理费用	(六)、注释 26	2,894,969.19	4,186,080.27
研发费用	(六)、注释 27	4,762,256.41	
财务费用	(六)、注释 28	39,395.81	64,934.61
其中：利息费用			
利息收入			
信用减值损失	(六)、注释 29	-105,104.30	
资产减值损失	(六)、注释 30	30,795.04	26,162.41
加：其他收益	(六)、注释 31	6,093,154.70	1,366,164.98
投资收益（损失以“-”号填列）	(六)、注释 33	108,927.66	4,410.96
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			

三、营业利润（亏损以“-”号填列）		5,688,867.13	-78,169.27
加：营业外收入	（六）、注释 34	3,000.00	389,000.00
减：营业外支出	（六）、注释 35	10,000.00	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		5,681,867.13	310,830.73
减：所得税费用			
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		5,681,867.13	310,830.73
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益		-335,863.36	-36,402.67
2. 归属于母公司所有者的净利润		6,017,730.49	347,233.40
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）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		5,681,867.13	310,830.73
归属于母公司所有者的综合收益总额		6,017,730.49	347,233.40

归属于少数股东的综合收益总额		-335,863.36	-36,402.67
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.1382	0.0080
（二）稀释每股收益（元/股）		0.1382	0.0080

法定代表人：戴祖云

主管会计工作负责人：周阜宣

会计机构负责人：岳凌云

（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）、注释 4	12,542,529.47	7,730,244.71
减：营业成本	（十四）、注释 4	3,390,510.62	2,897,996.93
税金及附加		172,047.02	115,376.73
销售费用		2,350,965.98	2,230,969.93
管理费用		2,357,344.20	3,493,102.83
研发费用		2,948,512.21	
财务费用		38,843.25	64,298.56
其中：利息费用		16,312.51	
利息收入		8,801.47	
加：其他收益		5,657,553.44	1,326,098.31
投资收益（损失以“-”号填列）	（十四）、注释 5	108,927.66	4,410.96
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		126,870.12	
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-30,795.04	9,213.26
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		7,146,862.37	268,222.26
加：营业外收入		3,000.00	389,000.00
减：营业外支出		10,000.00	

三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		7,139,862.37	657,222.26
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		7,139,862.37	657,222.26
（一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）			
（二）终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
六、综合收益总额		7,139,862.37	657,222.26
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：戴祖云

主管会计工作负责人：周阜宣

会计机构负责人：岳凌云

(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		20,847,412.02	15,126,319.60
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			
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			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	(六)、注释 36	5,646,340.23	1,428,533.58
经营活动现金流入小计		26,493,752.25	16,554,853.18
购买商品、接受劳务支付的现金		14,644,113.20	13,814,183.71
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			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		3,711,446.95	3,189,637.50
支付的各项税费		94,848.30	79,963.92
支付其他与经营活动有关的现金	(六)、注释 36	5,445,910.40	2,433,392.29
经营活动现金流出小计		23,896,318.85	19,517,177.42
经营活动产生的现金流量净额		2,597,433.40	-2,962,324.24
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		27,600,000.00	1,000,000.00
取得投资收益收到的现金		108,927.66	4,410.96
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		27,708,927.66	1,004,410.96
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,926,142.48	349,577.30
投资支付的现金		25,600,000.00	
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		29,526,142.48	349,577.30
投资活动产生的现金流量净额		-1,817,214.82	654,833.66
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		135,400.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		135,400.00	
取得借款收到的现金		5,000,000.00	5,000,000.00
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		5,135,400.00	5,000,000.00
偿还债务支付的现金			3,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,934,912.51	65,395.00
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		3,934,912.51	3,065,395.00
筹资活动产生的现金流量净额		1,200,487.49	1,934,605.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-11,010.41	16,924.28
五、现金及现金等价物净增加额		1,969,695.66	-355,961.30
加：期初现金及现金等价物余额		2,873,793.83	4,208,862.83
六、期末现金及现金等价物余额		4,843,489.49	3,852,901.53

法定代表人：戴祖云

主管会计工作负责人：周阜宣

会计机构负责人：岳凌云

(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		17,566,480.54	14,493,893.18
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		3,299,354.91	1,330,881.63
经营活动现金流入小计		20,865,835.45	15,824,774.81
购买商品、接受劳务支付的现金		11,631,661.62	13,321,402.51

支付给职工以及为职工支付的现金		3,178,442.62	2,678,840.22
支付的各项税费		90,588.91	78,846.18
支付其他与经营活动有关的现金		7,939,263.62	2,038,327.24
经营活动现金流出小计		22,839,956.77	18,117,416.15
经营活动产生的现金流量净额		-1,974,121.32	-2,292,641.34
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		27,600,000.00	1,000,000.00
取得投资收益收到的现金		108,927.66	4,410.96
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		27,708,927.66	1,004,410.96
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,957,257.90	345,777.30
投资支付的现金		24,875,000.00	592,100.00
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		26,832,257.90	937,877.30
投资活动产生的现金流量净额		876,669.76	66,533.66
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		5,000,000.00	5,000,000.00
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		5,000,000.00	5,000,000.00
偿还债务支付的现金			3,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,934,912.51	65,395.00
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		3,934,912.51	3,065,395.00
筹资活动产生的现金流量净额		1,065,087.49	1,934,605.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-11,010.41	16,924.28
五、现金及现金等价物净增加额		-43,374.48	-274,578.40
加：期初现金及现金等价物余额		2,615,330.65	3,906,286.22
六、期末现金及现金等价物余额		2,571,956.17	3,631,707.82

法定代表人：戴祖云

主管会计工作负责人：周阜宣

会计机构负责人：岳凌云

第八节 财务报表附注

一、 附注事项

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
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	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	(二). 1
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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	(二). 2
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

(二) 附注事项详情

1、 会计政策变更

变更的内容及原因：

2017 年财政部颁布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》（以下简称“准则第 22 号”）、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》（以下简称“准则第 23 号”）、《企业会计准则第 24 号——套期会计》（以下简称“准则第 24 号”）、《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》（以下简称“准则第 37 号”）（以下简称“新金融工具”）。2017 年 12 月 25 日，中国证券监督管理委员会发布了关于证券公司执行《企业会计准则第 22 号——金融工具确认与计量》等会计准则的通知（会计部函〔2017〕524 号），要求同时在境内外上市的证券公司及仅在境外上市的证券公司自 2018 年 1 月 1 日起执行新会计准则，其他证券公司自 2019 年 1 月 1 日起执行新会计准则。2018 年 12 月 26 日，财政部发布《关于修订印发 2018 年度金融企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕36 号）。

本公司自 2019 年 1 月 1 日起执行上述企业会计准则修订，对会计政策相关内容进行调整。

2、 企业经营季节性或者周期性特征

(1) 本公司经营的蔬菜品种种植具有显著的季节特征，因此种子的经营也受到作物种植生产的季节性和周期性影响，在生产和销售上具有明显的季节性。公司主营蔬菜作物种子的销售主要集中在第四季度，而第一、二、三季度销售则属于淡季，从而使得公司经营业绩在各季度之间分布不均衡，某一季度的业绩可能影响投资者对本公司价值的判断。

(2) 由于蔬菜种子的生产存在跨年度与集中的特点，一方面上一年度生产的种子要储存供下年度销售，另一方面，收种期较集中也会造成种款支付期的集中，从而使得公司存货情况和现金流呈现不均衡状态。

二、 报表项目注释

（一）公司基本情况

1、公司注册地、组织形式和总部地址

安徽江淮园艺种业股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为合肥中艺农业科技有限公司，于 2007 年 4 月由刘德水和戴祖云共同发起设立。公司于 2015 年 10 月 29 日在全国中小企业股份转让系统挂牌，现持有统一社会信用代码为 91340100661416556M 的营业执照。

经过历年的增发新股及转增股本，截止 2019 年 6 月 30 日，本公司累计发行股本总数 4,354 万股，注册资本为 4,354 万元，注册地址：安徽省合肥市蜀山新产业园区仰桥路 77 号，实际控制人为戴祖云。

2、公司业务性质和主要经营活动

本公司属农业行业，主要产品和服务为西瓜、南瓜、甜瓜、辣椒等蔬菜种子，以及农业高新技术开发与服务,农业技术推广、培训、技术咨询与服务。

（二）合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的主体共 5 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
安徽江艺天汇农业科技有限责任公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
JH BIOTECH DEVELOPMENT CR SOCIEDAD ANONIMA	控股子公司	二级	51.00	51.00
江淮园艺南方（湛江）农业技术研发有限公司	控股子公司	二级	70.00	70.00
山东维乐农业科技有限公司	控股子公司	二级	78.00	78.00
云南江艺种业科技有限公司	控股子公司	二级	51.00	51.00

公司于 2016 年 11 月 30 日与 CHUNGVONGTSOI 签订了股权转让协议，收购 CHUNGVONGTSOI 持有的哥斯达黎加 JH BIOTECH DEVELOPMENT CR SOCIEDAD ANONIMA 公司 51.00% 的股权，因 CHUNGVONGTSOI 未履行出资义务，目前也尚未开展经营，故公司尚未实际出资，也无资产，因此本期不编制合并报表。

（三）财务报表的编制基础

1、财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、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”）进行确认和计量，在此基础上，结合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）的规定，编制财务报表。

2、持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

（四）重要会计政策、会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

2、会计期间

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。

3、营业周期

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。

4、记账本位币

采用人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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。

（2）同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，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，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

（3）非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对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差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，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；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

（4）为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

6、合并财务报表的编制方法

（1）合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

（2）合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采

用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

①增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务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；将子公司或业务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，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

②处置子公司或业务

1) 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，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或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2) 分步处置子公司

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，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：

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D. 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。

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

③购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

④不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

(1) 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合

营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

①合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

②合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

③其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

(2) 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

①确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

②确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

③确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

④按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

⑤确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

8、现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般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、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

9、外币业务和外币报表折算

(1) 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。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，由此产生的汇兑差额

作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

10、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

（1）金融工具分类和计量

本公司根据所管理金融资产的商业模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

以摊余成本计量的金融资产。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类：

分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成

本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产均分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

(2) 金融负债分类和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地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：

能够消除或显著减少会计错配。

根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值

变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第1）类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。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，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

（3）金融资产和金融负债的终止确认

①金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：收取该金融资产现金流量的合同权利终止。

该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

②金融负债终止确认条件

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

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他

情形)，则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

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：

被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收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以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日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：

终止确认部分在终止确认日的账面价值。

终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）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）金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

（6）金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及财务担保合同，进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指

本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，及全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

①信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；

债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

②已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

发行方或债务人发生重大财务困难；

债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

债务人很可能破产或进行其他财务重组；

发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

③预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

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

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

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

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有

关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

④减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

(7) 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

①本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

②本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

11、应收款项

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（四）10。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值及在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
组合一	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

12、存货

(1) 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、委托加工材料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）、发出商品等。

(2) 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销

售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

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

采用永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

- ①低值易耗品采用一次转销法；
- ②包装物采用一次转销法。
- ③其他周转材料采用一次转销法摊销。

13、长期股权投资

（1）初始投资成本的确定

①企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注（四）5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

②其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。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。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

（2）后续计量及损益确认

①成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并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。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有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权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、

共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，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差额，计入当期损益。

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；并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所有者权益。

本公司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。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应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。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，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盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

(3) 长期股权投资核算方法的转换

①公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

②公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新

增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

③权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

④成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

⑤成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(4) 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

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，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。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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：

①在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权

视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

②在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对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（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

①在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

②在合并财务报表中，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，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。

（5）共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

14、固定资产

（1）固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且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予以确认：

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

（2）固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

①外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

②自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

③投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

④购买固定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，固定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，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

（3）固定资产后续计量及处置

①固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	15~40	5%	2.38~6.33%
机器设备	年限平均法	5~12	5%	7.92~19.00%
运输设备	年限平均法	4~10	5%	9.50~23.75%
电子及其他设备	年限平均法	3~10	5%	9.50~31.67%

②固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

③固定资产处置

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

（4）融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

②本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允

价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。

③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

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

⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。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时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。

15、在建工程

(1) 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

16、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

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。

符合资本化条件的资产，是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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

①资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

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，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。

当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。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

（3）暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

（4）借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在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前，予以资本化。

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。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

17、无形资产与开发支出

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，包括土地使用权。

（1）无形资产的初始计量

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。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同

一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

（2）无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

①使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50年	权证年限

每期末，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，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

（3）划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

（4）开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- 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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

18、长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产

组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

19、长期待摊费用

（1）摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

（2）摊销年限

类别	摊销年限	备注
土地租赁费	3-12 年	收益期
房屋修缮等	3-5 年	收益期

20、职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

（1）短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

（2）离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

(3) 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

(4) 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

21、预计负债

(1) 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

(2) 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数

按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

22、股份支付

（1）股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：①期权的行权价格；②期权的有效期；③标的股份的现行价格；④股价预计波动率；⑤股份的预计股利；⑥期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

（3）确定可行权权益工具最佳估计的依据

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

（4）会计处理方法

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

若在等待期内取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权

条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

23、收入

（1）销售商品收入确认时间的具体判断标准

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留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；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，确认商品销售收入实现。

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

（2）确认让渡资产使用权收入的依据

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

- ①利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- ②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。

（3）提供劳务收入的确认依据和方法

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- 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交易的完工进度能够可靠地确定；
- ④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

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已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照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已经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。

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，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。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，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

（4）建造合同收入的确认依据和方法

①当建造合同的结果能够可靠地估计时，与其相关的合同收入和合同费用在资产负债表日按完工百分比法予以确认。完工百分比法，是指根据合同完工进度确认合同收入和合同费用的方法。合同完工进度按照累计实际发生的合同费用占合同预计总成本的比例确定。

固定造价合同的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- 1) 合同总收入能够可靠地计量；
- 2) 与合同相关的经济利益很可能流入企业；
- 3) 实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；
- 4) 合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

成本加成合同的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- 1) 与合同相关的经济利益很可能流入企业；
- 2) 实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

在资产负债表日，按照合同总收入乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认收入后的金额，确认为当期合同收入；同时，按照合同预计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认费用后的金额，确认为当期合同费用。合同工程的变动、索赔及奖金以可能带来收入并能可靠计算的数额为限计入合同总收入。

②建造合同的结果不能可靠估计的，分别下列情况处理：

1) 合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用。

2) 合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

③如果合同总成本很可能超过合同总收入，则预期损失立即确认为费用。

（5）附回购条件的资产转让

公司销售产品或转让其他资产时，与购买方签订了所销售的产品或转让资产回购协议，根据协议条款判断销售商品是否满足收入确认条件。如售后回购属于融资交易，则在交付产品或资产时，本公司不确认销售收入。回购价款大于销售价款的差额，在回购期间按期计提利息，计入财务费用。

24、政府补助

（1）类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确补助对象的政府补助，公司根据实际补助对象划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助，相关判断依据说明详见本财务报表附注（六）之递延收益/营业外收入项目注释。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

（2）政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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（人民币1元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

（3）会计处理方法

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限内按照合理、系统的方法分期计入损益或冲减相关资产账面价值；

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；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。

25、递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

（1）确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）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。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

（2）确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

①商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

②非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项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）所形成的暂时性差异；

③对于与子公司、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。

（3）同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

①企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

②递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

26、终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

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

（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

27、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

本公司自2019年1月1日起执行财政部2017年修订的《企业会计准则第22号-金融工具确认和计量》、《企业会计准则第23号-金融资产转移》和《企业会计准则第24号-套期会计》、《企业会计准则第37号-金融工具列报》（以上四项统称<新金融工具准则>），变更后的会计政策详见附注（四）。

于2019年1月1日之前的金融工具确认和计量与新金融工具准则要求不一致的，本公司按照新金融工具准则的要求进行衔接调整。涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则要求不一致的，本公司未调整可比期间信息。金融工具原账面价值和金融工具准则施行日的新账面价值之间的差额，计入2019年1月1日留存收益或其他综合收益。

（2）会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

（五）税项

1、公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物	16%/13%*注1
企业所得税	应纳税所得额	25%/15%*注2
房产税	按照房产原值的70%（或租金收入）为纳税基准	1.2%/12%

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
安徽江艺天汇农业科技有限责任公司	25.00%
JH BIOTECH DEVELOPMENT CR SOCIEDAD ANONIMA	25.00%
江淮园艺南方（湛江）农业技术研发有限公司	25.00%
山东维乐农业科技有限公司	25.00%
云南江艺种业科技有限公司	25.00%

2、税收优惠政策及依据

注 1：根据财税【2001】113 号财政部、国家税务总局《关于若干农业生产资料征免增值税政策的通知》，企业免于缴纳增值税。

注 2：根据新《企业所得税法》第二十七条规定，从事农、林、牧、渔业项目的所得可以免征所得税，本公司可以享受该免征政策。

（六）合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	171,652.87	119,480.68
银行存款	4,671,836.62	2,754,313.15
其他货币资金	100,000.00	210,123.86
合计	4,943,489.49	3,083,917.69
其中：存放在境外的款项总额		

截止 2019 年 6 月 30 日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
其他	100,000.00	100,000.00
合计	100,000.00	100,000.00

截止 2019 年 6 月 30 日，本公司人民币 100,000.00 元为淘宝网电商保证金。

注释2. 应收账款

项目	期末余额	期初余额
应收账款	5,249,297.50	9,797,680.56
合计	5,249,297.50	9,797,680.56

（一）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 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	5,917,767.08	100.00	668,469.58	11.30	5,249,297.50
合计	5,917,767.08	100.00	668,469.58		5,249,297.50

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 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	10,583,506.36	100.00	785,825.80	7.43	9,797,680.56
合计	10,583,506.36	100.00	785,825.80		9,797,680.56

2. 应收账款分类说明

(1) 按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提组合计提预期信用损失的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	3,485,753.60	174,287.68	5.00
1—2年	1,841,239.83	184,123.98	10.00
2—3年	93,136.13	27,940.84	30.00
3—4年	395,043.12	197,521.56	50.00
4—5年	89,994.40	71,995.52	80.00
5年以上	12,600.00	12,600.00	100.00
合计	5,917,767.08	668,469.58	

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期转回坏账准备金额 117,356.22 元。

4. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
第一名	600,000.00	10.14	30,000.00
第二名	522,165.50	8.82	26,108.28
第三名	317,299.00	5.36	15,864.95
第四名	305,250.00	5.16	15,262.50
第五名	298,569.00	5.05	14,928.45

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
合计	2,043,283.50	34.53	102,164.18

注释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	1,587,923.12	100.00	110,681.00	100.00
合计	1,587,923.12	100.00	110,681.00	100.00

注释4. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	398,413.27	177,251.15
合计	398,413.27	177,251.15

(一) 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	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	532,332.90	100.00	133,919.63	25.16	398,413.27
合计	532,332.90	100.00	133,919.63		398,413.27

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(%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	298,918.86	100.00	121,667.71	40.70	177,251.15
合计	298,918.86	100.00	121,667.71	-	177,251.15

2. 其他应收款分类说明

(1) 按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提组合计提预期信用损失的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	362,487.72	18,124.39	5.00
1—2年	38,504.38	3,850.44	10.00
2—3年	6,280.00	1,884.00	30.00
3—4年	10,000.00	5,000.00	50.00
4—5年	50,000.00	40,000.00	80.00
5年以上	65,060.80	65,060.80	100.00
合计	532,332.90	133,919.63	

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期收回或转回坏账准备金额 12,251.92 元。

4. 本期无实际核销的其他应收款

5. 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	87,836.92	76,500.00
备用金	408,015.98	214,335.90
其他	36,480.00	8,082.96
合计	532,332.90	298,918.86

6. 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的比例(%)	坏账准备期末余额
阮慧慧	备用金	86,240.80	1年以内	16.20	4,312.04
施文政	备用金	67,060.80	3年以上	12.60	62,060.80
湛江基地租金保证金	保证金	50,000.00	4-5年	9.39	40,000.00
江有才	备用金	40,000.00	1年以内	7.51	1,425.00
胡德金	备用金	40,000.00	2年以内	7.51	3,000.00
合计		283,301.60		53.22	110,797.84

注释5. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	4,342,928.65	38,748.00	4,304,180.65	8,462,742.34	38,748.00	8,423,994.34
在产品	285,698.98		285,698.98	108,244.60		108,244.60
库存商品	43,526,553.55	4,565,932.26	38,960,621.29	41,209,669.86	4,630,353.25	36,579,316.61

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
周转材料	1,081,175.38	30,432.75	1,050,742.63	1,129,187.35	30,432.75	1,098,754.60
合计	49,236,356.56	4,635,113.01	44,601,243.55	50,909,844.15	4,699,534.00	46,210,310.15

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	38,748.00						38,748.00
库存商品	4,630,353.25	30,795.04			95,216.03		4,565,932.26
周转材料	30,432.75						30,432.75
合计	4,699,534.00	30,795.04			95,216.03		4,635,113.01

注释6. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
理财产品	8,000,000.00	10,000,000.00
预缴税款	1,050.00	
合计	8,001,050.00	10,000,000.00

注释7. 固定资产

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子及其他设备	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	34,209,773.08	3,635,035.70	1,307,957.21	7,237,647.85	46,390,413.84
2. 本期增加金额		43,000.00	118,800.00	421,517.90	583,317.90
购置		43,000.00	118,800.00	421,517.90	583,317.90
在建工程转入					
3. 本期减少金额					
处置或报废					
4. 期末余额	34,209,773.08	3,678,035.70	1,426,757.21	7,659,165.75	46,973,731.74
二. 累计折旧					
1. 期初余额	4,831,210.15	1,897,496.40	959,217.75	2,871,948.45	10,559,872.75
2. 本期增加金额	1,061,966.17	376,160.97	123,226.16	559,094.21	2,120,447.51
本期计提	1,061,966.17	376,160.97	123,226.16	559,094.21	2,120,447.51
3. 本期减少金额					
处置或报废					
4. 期末余额	5,893,176.32	2,273,657.37	1,082,443.91	3,431,042.66	12,680,320.26
三. 减值准备					
1. 期初余额					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子及其他设备	合计
2. 本期增加金额					
本期计提					
3. 本期减少金额					
处置或报废					
4. 期末余额					
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	28,316,596.76	1,404,378.33	344,313.30	4,228,123.09	34,293,411.48
2. 期初账面价值	29,378,562.93	1,737,539.30	348,739.46	4,365,699.40	35,830,541.09

2. 期末未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	7,451,383.46	办理中
合计	7,451,383.46	

注释8. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	4,045,088.58	668,580.00
工程物资		
合计	4,045,088.58	668,580.00

(一) 在建工程

1. 在建工程情况

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
吴山基地	967,484.00		967,484.00	668,580.00		668,580.00
湛江基地	1,763,924.58		1,763,924.58			
中拉联合研究中心项目	1,313,680.00		1,313,680.00			
合计	4,045,088.58		4,045,088.58	668,580.00		668,580.00

2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末余额
湛江基地		1,763,924.58			1,763,924.58
中拉联合研究中心项目		1,313,680.00			1,313,680.00
吴山基地	668,580.00	298,904.00			967,484.00
合计	668,580.00	3,376,508.58			4,045,088.58

注释9. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	非专有技术	合计
一. 账面原值				
1. 期初余额	4,727,411.68			4,727,411.68
2. 本期增加金额				
购置				
内部研发				
3. 本期减少金额				
处置				
处置子公司				
其他原因减少				
4. 期末余额	4,727,411.68			4,727,411.68
二. 累计摊销				
1. 期初余额	608,249.81			608,249.81
2. 本期增加金额	55,672.14			55,672.14
本期计提				
其他原因增加				
3. 本期减少金额				
处置				
处置子公司				
其他原因减少				
4. 期末余额	663,921.95			663,921.95
三. 减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
本期计提				
其他原因增加				
3. 本期减少金额				
处置子公司				
其他转出				
4. 期末余额				
四. 账面价值				
1. 期末账面价值	4,063,489.73			4,063,489.73
2. 期初账面价值	4,119,161.87			4,119,161.87

注释10. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
待摊土地租金	613,160.75	305,166.00			918,326.75
房屋修缮等	272,607.16		60,000.00		212,607.16

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
合计	885,767.91	305,166.00	60,000.00		1,130,933.91

注释11. 其他非流动资产

类别及内容	期末余额	期初余额
预付长期资产款		278,850.00
合计		278,850.00

注释12. 短期借款

类别及内容	期末余额	期初余额
抵押借款	5,000,000.00	
合计	5,000,000.00	

注释13. 应付票据及应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付票据		
应付账款	1,523,991.56	10,903,120.44
合计	1,523,991.56	10,903,120.44

(一) 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	1,523,991.56	10,463,120.44
应付工程款		440,000.00
合计	1,523,991.56	10,903,120.44

注释14. 预收款项**1. 预收账款情况**

项目	期末余额	期初余额
预收货款	863,215.11	455,768.49
合计	863,215.11	455,768.49

注释15. 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
短期薪酬	667,277.13	3,292,821.70	3,538,935.12	421,163.71
离职后福利-设定提存计划	14,920.92	175,932.56	172,511.83	18,341.65
合计	682,198.05	3,468,754.26	3,711,446.95	439,505.36

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
工资、奖金、津贴和补贴	183,106.63	3,115,780.06	3,298,886.69	
职工福利费		49,798.70	49,798.70	
社会保险费	3,257.28	79,874.24	79,730.54	3,400.98
其中：医疗保险费	3,229.70	79,874.24	79,702.96	3,400.98
工伤保险费	27.58		27.58	
住房公积金		31,108.50	31,108.50	
工会经费和职工教育经费	480,913.22	16,260.20	79,410.69	417,762.73
合计	667,277.13	3,292,821.70	3,538,935.12	421,163.71

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
基本养老保险	13,803.34	171,265.17	168,055.51	17,013.00
失业保险费	1,117.58	4,667.39	4,456.32	1,328.65
合计	14,920.92	175,932.56	172,511.83	18,341.65

注释16. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	1,132.08	1,132.08
个人所得税	1,816.97	3,531.94
房产税	172,610.53	153,028.95
印花税		2,939.90
土地使用税	218,318.53	132,150.56
水利基金		5,879.87
其他		8,185.27
合计	393,878.11	306,848.57

注释17. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	2,501,807.09	2,661,178.37
合计	2,501,807.09	2,661,178.37

(一) 其他应付款**1. 按款项性质列示的其他应付款**

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	1,008,459.00	1,493,717.17

款项性质	期末余额	期初余额
销售返利		326,255.00
其他	1,493,348.09	841,206.20
合计	2,501,807.09	2,661,178.37

2. 账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
安徽民之丰钢构温室有限公司	152,860.00	未到偿还期
合计	152,860.00	

注释18. 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
与资产相关政府补助	18,291,693.32	3,522,315.44	3,982,666.67	17,831,342.09	详见表1
与收益相关政府补助	450,000.00			450,000.00	详见表1
合计	18,741,693.32	—	—	18,281,342.09	

1. 与政府补助相关的递延收益

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
中哥果蔬实验室项目	3,950,000.00		3,950,000.00			与资产相关
中拉农业科技项目（中拉果蔬品种选育及安全生产联合研究中心）	4,830,000.00				4,830,000.00	与资产相关
2012 农业综合开发农业部专项项目（合肥市蔬菜集约化育苗基地建设项目）	1,072,955.75				1,072,955.75	与资产相关
江淮分水岭项目（2000 米排水渠道建设（U 型渠））	24,000.00				24,000.00	与资产相关
农业物联网建设项目奖补	17,241.40				17,241.40	与资产相关
“嘎玉”辣椒系列新品种及高效栽培技术的示范与推广						与收益相关
瓜菜育种基地项目	6,650,829.50	980,000.00			7,630,829.50	与资产相关
农业开发产业化经营补助项目	914,666.67		32,666.67		882,000.00	与资产相关
合肥市重大专项	560,000.00				560,000.00	与资产相关
互联网+农业物联网项目	200,000.00				200,000.00	与资产相关
雷州半岛二线南繁育种示范基地建设项目	72,000.00				72,000.00	与资产相关
优质特色南瓜培育及推广体系建立	450,000.00				450,000.00	与收益相关
生物组培、蔬菜工厂化育苗基地		1,942,315.44			1,942,315.44	与资产相关
援青项目		300,000.00			300,000.00	与收益相关
		300,000.00			300,000.00	与收益相关
合计	18,741,693.32	3,522,315.44	3,982,666.67		18,281,342.09	

本期计入当期损益金额中，计入其他收益 3,982,666.67 元。

注释19. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	43,540,000.00						43,540,000.00

注释20. 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（股本溢价）	17,453,272.72			17,453,272.72
合计	17,453,272.72			17,453,272.72

注释21. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	2,277,625.15			2,277,625.15
合计	2,277,625.15			2,277,625.15

注释22. 未分配利润

项目	金额	提取或分配比例(%)
调整前上期末未分配利润	14,184,251.67	—
调整后期初未分配利润	14,184,251.67	—
加：本期归属于母公司所有者的净利润	6,017,730.49	—
减：分配普通股股利	3,918,600.00	
期末未分配利润	16,283,382.16	

注释23. 营业收入和营业成本

1. 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	15,773,851.81	5,712,687.46	8,953,764.87	3,667,905.19

注释24. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	53,889.82	53,889.82
土地使用税	115,062.00	57,017.04
印花税	4,141.03	4,809.27
合计	173,092.85	115,716.13

注释25. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,481,611.98	1,505,830.25
广告宣传费	132,935.98	30,561.22
运输及装卸费	196,649.40	242,292.83
交通差旅费	416,765.53	161,392.85
其他	551,011.69	401,634.32
合计	2,778,974.58	2,341,711.47

注释26. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,243,898.07	1,403,305.50
会务费及培训费	2,040.00	8,368.00
折旧及摊销	568,434.82	1,702,429.86
车辆使用费	1,250.00	84,258.07
办公及通讯费	155,918.54	110,738.29
差旅费	172,055.89	189,206.50
业务招待费	231,067.30	172,711.48
税费	6,195.34	12,713.92
其他	514,109.23	502,348.65
合计	2,894,969.19	4,186,080.27

注释27. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
种子培育研发项目	4,762,256.41	
合计	4,762,256.41	

注释28. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	16,312.51	65,395.00
减：利息收入	10,536.76	8,333.58
汇兑损益	11,010.41	-16,924.28
银行手续费	22,609.65	24,797.47
合计	39,395.81	64,934.61

注释29. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-105,104.30	
存货跌价损失		
合计	-105,104.30	

注释30. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失		-141,210.35
存货跌价损失	30,795.04	167,372.76
合计	30,795.04	26,162.41

注释31. 其他收益**1. 其他收益明细情况**

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	6,093,154.70	1,366,164.98
其他		389,000.00
合计	6,093,154.70	1,755,164.98

2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
递延收益转入		424,964.98	与收益相关
高新技术企业认定奖		50,000.00	与收益相关
项目收入--互联网项目		300,000.00	与收益相关
国际培训班等项目款		591,200.00	与收益相关
中哥果蔬实验室项目	3,950,000.00		与收益相关
农业开发产业化经营补助项目	32,666.67		与资产相关
中小开放资金政策	79,287.00		与收益相关
科技创新奖补	183,000.00		与收益相关
科技厅科学技术奖励资金	100,000.00		与收益相关
国际培训奖补	787,636.44		与收益相关
安徽果蔬品种奖补	510,000.00		与收益相关
其他补助	450,564.59		与收益相关
合计	6,093,154.70	1,366,164.98	

注释32. 政府补助**1. 政府补助基本情况**

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入递延收益的政府补助	3,522,315.44	3,982,666.67	详见附注（五）注释 17
计入其他收益的政府补助	2,110,488.03	2,110,488.03	详见附注（五）注释 30
合计	5,632,803.47	6,093,154.70	

注释33. 投资收益**1. 投资收益明细情况**

项目	本期发生额	上期发生额
其他投资收益	108,927.66	4,410.96
合计	108,927.66	4,410.96

注释34. 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
与日常活动无关的政府补助		39,000.00	
其他	3,000.00	350,000.00	3,000.00
合计	3,000.00	389,000.00	3,000.00

注释35. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
其他	10,000.00		10,000.00
合计	10,000.00		10,000.00

注释36. 现金流量表附注**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	10,536.76	8,333.58
政府补助	5,632,803.47	1,038,600.00
其他营业外收入	3,000.00	381,600.00
合计	5,646,340.23	1,428,533.58

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
付现管理费用及研发费用	3,725,368.17	1,067,630.99
付现销售费用	1,297,362.60	835,881.22
银行手续费	22,609.65	24,797.47
支付其他	400,569.98	505,082.61
合计	5,445,910.40	2,433,392.29

注释37. 现金流量表补充资料**1. 现金流量表补充资料**

项目	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	2,774,365.97	278,164.06
加：资产减值准备	-74,309.26	26,162.41
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,120,447.51	1,581,686.28
无形资产摊销	55,672.14	55,672.14

项目	本期金额	上期金额
长期待摊费用摊销		185,772.41
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)		
财务费用(收益以“-”号填列)	27,322.92	48,470.72
投资损失(收益以“-”号填列)	-108,927.66	-4,410.96
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)	1,578,271.56	2,291,600.37
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	3,064,156.98	5,236,240.65
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-9,917,171.34	-12,661,682.32
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-480,171.18	-2,962,324.24
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	4,843,489.49	3,852,901.53
减：现金的期初余额	2,873,793.83	4,208,862.83
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	1,969,695.66	-355,961.30

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	4,843,489.49	3,852,901.53
其中：库存现金	171,652.87	141,582.17
可随时用于支付的银行存款	4,671,836.62	3,711,319.36
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	4,843,489.49	3,852,901.53
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

注释38. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	余额	受限原因
货币资金	100,000.00	淘宝店保证金
合计	100,000.00	淘宝店保证金

(七) 在其他主体中的权益**1、在子公司中的权益****(1) 企业集团的构成**

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
安徽江艺天汇农业科技有限责任公司	安徽合肥	安徽合肥	农业种植技术研发；蔬菜、瓜果、水产、畜禽、粮食等农副产品种养殖、收购及销售等	100.00		投资设立
JH BIOTECH DEVELOPMENT CR SOCIEDAD ANONIMA	哥斯达黎加	哥斯达黎加	蔬菜、瓜果种子的研发、繁育及销售等	51.00		收购股权
江淮园艺南方（湛江）农业技术研发有限公司	广东湛江	广东湛江	农业技术开发；农作物种植技术研究；种苗推广等	70.00		投资设立
山东维乐农业科技有限公司	山东潍坊	山东潍坊	蔬菜、鲜食玉米种子研发、繁育、销售等	40.00	38.00	投资设立
云南江艺种业科技有限公司	云南昆明	云南昆明	蔬菜、鲜食玉米种子的研发、繁育、销售等	51.00		投资设立

(八) 公允价值

截止 2019 年 6 月 30 日，本公司无以公允价值计量的金融工具。

(九) 关联方及关联交易**1、本企业的母公司情况**

戴祖云直接持有江淮园艺 26.83%的股份，同时，戴祖云通过其控制的合肥江淮园艺研究所（普通合伙）间接支配江淮园艺 30.30%的股份表决权。

2、本公司的子公司情况详见附注（七）1 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的关系
合肥江淮园艺研究所（普通合伙）	本公司股东
安徽兴皖创业投资有限公司	本公司股东
宋沛	董事
林茂	董事

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
周阜宣	董事
焦伏才	监事
程小虎	监事
李曼	监事
刘永忠	高管
方宏建	高管
王雯雯	高管

（十）股份支付

本公司本期不存在股份支付的情况。

（十一） 承诺及或有事项

1、重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

2、资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

（十二） 资产负债表日后事项

本公司无应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

（十三） 其他重要事项说明

1、分部信息

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部。本公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

- （1）该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- （2）管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- （3）能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司以经营分部为基础确定报告分部，满足下列条件之一的经营分部确定为报告分部：

- （1）该经营分部的分部收入占所有分部收入合计的 10%或者以上；
- （2）该分部的分部利润（亏损）的绝对额，占所有盈利分部利润合计额或者所有亏损分部亏损合计额的绝对额两者中较大者的 10%或者以上。

本公司的业务单一，主要为生产农业种子及瓜菜，管理层将此业务视作为一个整体实施管理、评估经营成果，因此，本财务报表不呈报分部信息。

（十四） 母公司财务报表主要项目注释

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	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	4,111,573.76	84.18	576,127.05	14.01	3,535,446.71
合并范围内关联方往来	772,481.46	15.82			772,481.46
合计	4,884,055.22	100.00	576,127.05		4,307,928.17

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 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	9,092,717.06	95.74	709,202.17	7.80	8,383,514.89
合并范围内关联方往来	404,177.72	4.26			404,177.72
合计	9,496,894.78	100.00	709,202.17	-	8,787,692.61

2. 应收账款分类说明

(1) 按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提组合计提预期信用损失的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	1,720,217.47	86,010.87	5.00
1—2年	1,800,582.64	180,058.26	10.00
2—3年	93,136.13	27,940.84	30.00
3—4年	395,043.12	197,521.56	50.00
4—5年	89,994.40	71,995.52	80.00
5年以上	12,600.00	12,600.00	100.00
合计	4,111,573.76	576,127.05	

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期转回坏账准备金额 133,075.12 元。

4. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
------	------	------------------	---------

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
第一名	600,000.00	12.28	30,000.00
第二名	317,299.00	6.50	15,864.95
第三名	305,250.00	6.25	15,262.50
第四名	298,569.00	6.11	14,928.45
第五名	277,373.00	5.68	27,737.30
合计	1,798,491.00	36.82	103,793.20

注释2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	4,215,265.07	91,751.98
合计	4,215,265.07	91,751.98

(一) 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	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	327,497.72	7.55	122,232.65	37.32	205,265.07
合并范围内关联方	4,010,000.00	92.45			4,010,000.00
合计	4,337,497.72	100.00	122,232.65		4,215,265.07

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 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	203,397.72	97.89	116,027.65	57.04	87,370.07
合并范围内关联方	4,381.91	2.11			4,381.91
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	207,779.63	100.00	116,027.65	-	91,751.98

2. 其他应收款分类说明

(1) 按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提组合计提预期信用损失的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	177,436.92	8,871.85	5.00
1—2年	21,000.00	2,100.00	10.00
2—3年	4,000.00	1,200.00	30.00
3—4年	10,000.00	5,000.00	50.00
4—5年	50,000.00	40,000.00	80.00
5年以上	65,060.80	65,060.80	100.00
合计	327,497.72	122,232.65	

3. 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 6,205.00 元。

4. 本期无实际核销的其他应收款。

5. 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
合并范围内关联方往来	4,010,000.00	4,381.91
备用金	257,160.80	144,060.80
保证金	70,336.92	59,000.00
其他		336.92
合计	4,337,497.72	207,779.63

6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
安徽江艺天汇农业科技 公司	合并范围内关 联方往来	4,000,000.00	1年以内	92.22	
施文政	备用金	67,060.80	3年以上	1.55	62,060.80
湛江基地租金保证金	保证金	50,000.00	4-5年	1.15	40,000.00
江有才	备用金	40,000.00	1年以内	0.92	1,425.00
胡德金	备用金	40,000.00	2年以内	0.92	3,000.00
合计		4,197,060.80		96.76	106,485.80

注释3. 长期股权投资

款项性质	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	6,473,674.83		6,473,674.83	4,198,674.83		4,198,674.83
对联营、合营企业 投资						

款项性质	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
合计	6,473,674.83		6,473,674.83	4,198,674.83		4,198,674.83

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	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
安徽江艺天汇农业科技有限责任公司	510,000.00	3,948,674.83	1,000,000.00		4,948,674.83		
江淮园艺南方(湛江)农业技术研发有限公司	250,000.00	250,000.00			250,000.00		
山东维乐农业科技有限公司	1,000,000.00		1,000,000.00		1,000,000.00		
云南江艺种业科技有限公司	275,000.00		275,000.00		275,000.00		
合计	760,000.00	4,198,674.83	2,275,000.00		6,473,674.83		

注释4. 营业收入及营业成本

1. 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	12,542,529.47	3,390,510.62	7,730,244.71	2,897,996.93

注释5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
其他投资收益	108,927.66	4,410.96
合计	108,927.66	4,410.96

(十五) 补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	6,093,154.70	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益	108,927.66	

项目	金额	说明
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-7,000.00	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）	112,000.00	
合计	6,083,082.36	

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	7.67%	0.1382	0.1382
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-0.08%	-0.0015	-0.0015

安徽江淮园艺种业股份有限公司

二〇一九年八月二十八日