



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

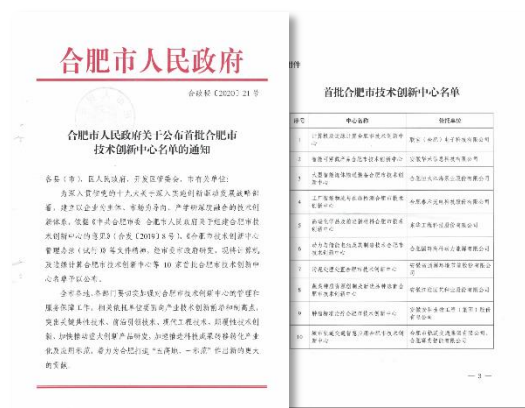
2020

公司半年度大事记



2020 年年初新冠疫情发生后，公司积极响应国家号召做好疫情防控工作，并在此基础上科学组织企业复工复产，及时完成基本农业生产要素种子和种苗的供应，为广大农民快速恢复农业生产提供了保障。同时，公司还通过多方努力向哥斯达黎加农业和畜牧业部捐赠了防疫物资，共同抗击新冠疫情，在体现企业社会责任的同时，也进一步加深了中哥友谊。

2020 年 5 月，以公司为依托单位的“蔬菜种质资源创制及新优品种选育合肥市技术创新中心”获合肥市人民政府批准设立，公司成为合肥市首批且唯一获此殊荣的农业企业。公司将以此为契机，持续深入开展技术研发，提升科研技术软硬件水平，打造高素质人才团队，创建合肥市、安徽省农业领域最具实力的蔬菜育种创新和成果转化基地。



报告期内，公司西瓜品种“艺甜 2 号”、“甜丰 1 号”获得农业部植物新品种权，“一种瓜类蔬菜种植用播种装置”、“一种用于瓜类蔬菜种子的消毒装置”及“一种瓜类蔬菜种植用种子筛选装置”3 项技术获得国家专利。

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	4
第二节	公司概况	8
第三节	会计数据和经营情况	10
第四节	重大事件	18
第五节	股份变动和融资	20
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	23
第七节	财务会计报告	26
第八节	备查文件目录	104

第一节 重要提示、目录和释义

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、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。

本半年度报告未经会计师事务所审计。

本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、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
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
自然灾害风险	<p>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。</p> <p>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。</p>
种子产销不同期的风险	<p>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。</p> <p>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。</p>
种子经营季节性风险	<p>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。</p> <p>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。</p>
销售现金结算风险	<p>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</p>

	<p>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。</p> <p>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，公司财务部设置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。</p>
政策风险	<p>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。</p> <p>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。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	否
本期重大风险因素分析：	不适用

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
湛江子公司	指	江淮园艺南方（湛江）农业技术研发有限公司
云南子公司	指	云南江艺种业科技有限公司
山东子公司	指	山东维乐农业科技有限公司
植物新品种	指	经过人工培育的或者对发现的野生植物加以开发,具备新颖性、特异性、一致性和稳定性并有适当命名的植物新品种
植物新品种权	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。植物新品种权与专利权、著作权、商标权一样,属于知识产权的范畴。
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
股转系统	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》
《信息披露规则》	指	《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》
《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

第二节 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

二、 联系方式

董事会秘书	周阜宣
联系地址	合肥蜀山经济开发区仰桥路 77 号
电话	0551-65351200
传真	0551-65321964
电子邮箱	zhoufuxuan@jhseed.com
公司网址	www.jhseed.com
办公地址	安徽省合肥市蜀山新产业园区仰桥路 77 号
邮政编码	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

股票交易场所	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）
主要业务	蔬菜种子、鲜食玉米种子的研发、繁育、销售。
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。
普通股股票交易方式	集合竞价交易
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	实际控制人为（戴祖云），无一致行动人

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
金融许可证机构编码	-	否
注册地址	安徽省合肥市蜀山区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（报告期内）	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
主办券商（报告披露日）	国元证券
会计师事务所	
签字注册会计师姓名	
会计师事务所办公地址	

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第三节 会计数据和经营情况

一、主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	23,619,880.90	15,773,851.81	49.74%
毛利率%	60.33%	63.78%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	8,351,989.70	6,017,730.49	38.79%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	3,078,447.66	-65,351.87	4,810.57%
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)	9.42%	7.67%	-
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)	3.47%	-0.08%	-
基本每股收益	0.1918	0.1382	38.78%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	125,461,086.36	122,010,742.18	2.83%
负债总计	31,846,117.48	37,292,551.63	-14.60%
归属于挂牌公司股东的净资产	92,880,458.04	84,528,468.34	9.88%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.13	1.94	9.79%
资产负债率%(母公司)	20.05%	25.77%	-
资产负债率%(合并)	25.38%	30.56%	-
流动比率	8.44	4.62	-
利息保障倍数	91.82	87.54	-

(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	5,797,217.49	2,597,433.40	123.19%
应收账款周转率	3.63	2.1	-
存货周转率	0.2	0.13	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	2.83%	-2.56%	-
营业收入增长率%	49.74%	76.17%	-
净利润增长率%	48.73%	1,727.96%	-

(五) 补充财务指标

□适用 √不适用

二、 主要经营情况回顾**(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1200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近300个，其中38个品种获得省级品种鉴定登记，27个品种获得植物新品种权（另有36个正在审查或即将授权），49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，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。

(二) 经营情况回顾**1、公司经营情况**

报告期内，公司通过多种措施减少年初疫情影响，基本顺利完成既定计划。截至报告期末，公司实现合并营业收入2361.99万元，同比增长49.74%，合并净利润844.68万元，同比增长48.66%，业绩增长势头良好，一方面源于公司坚实的科研支撑和强大的品种研发能力，使品种持续保持市场领先优势，同时持续的市场推广和新型农业经营主体开发效果良好；另一方面是公司近年来不断强化种子质量控制，江淮园艺企业质量标准不仅高于国家标准，在病害检测及无害化处理上也提出了严格的要求，公司种子质量已在市场上具有较高的竞争力。

报告期内子公司的业务也有较大增长,其中江艺天汇鲜果销售业务增长 132.14%,销售额翻翻,主要是由于新销售渠道开发效果良好,同时产品供应能力逐渐提高,可以逐步满足原有客户增长的需求。

报告期内,围绕打造全能服务型企业的目标,公司在销售队伍能力强化、技术服务、种子质量控制等方面继续加大力度并取得了良好成效,接下来我们将继续坚持以自主研发为根本,打造精良销售和技术团队,以种子业务为核心,促进企业全产业链的融合发展。

2、科研情况

报告期内,公司科研人员克服了疫情困难,各基地科研试验工作均得以顺利开展,为全年公司目标实现打下了良好基础。湛江、吴山及酒泉三个科研基地春季田间育种试验工作顺利衔接,新资源筛选、新组合培育工作成效显著,一批具有较强优势的组合已陆续安排区域示范,预期对后续销售业绩增长会产生重要作用。公司分子育种团队在新技术试验和应用上也取得较大成果,目前在五大作物基因编辑前期试验、品种核酸指纹代码、甘薯病毒基因克隆和载体构建等方面均有突破,并进一步优化了现有种子检验检测技术,使试验流程更加标准化、规范化,目前实验室已启动国家资质认定,我们将努力把实验室建设成国内蔬菜育种界有影响力的实验室。

报告期内,公司共有 2 个西瓜品种获得了植物新品种权证书,获得实用新型专利 3 项,申报安徽省地方标准 1 项、合肥市地方标准 1 项;实验室引进博士 2 名进入企业博士后工作站开展工作,力争在西甜瓜抗病育种等方面取得较大成果。

3、生产与质量管控情况

2020 年上半年是生产工作开展较为艰难的一年,一方面受疫情及地方用工环境变化影响导致区域制种面积下滑,另一方面需要面对更加严峻的气候影响,但公司迎难而上,通过多种措施将影响降到了最低,基本按年初计划完成了生产任务落实,为 2020 年销售奠定了良好基础。在种子强加工及处理上,不断探索新的方法提升芽率芽势,并进一步优化了种子病害检测和无害化处理流程,确保种子高标准。公司也将以实际行动履行“提升种子质量永不停步”的责任和目标。

4、管理情况

报告期内,公司各项内控制度执行良好,修订完善部分规章制度,提升财务管理水平;继续加强人才引进和培养,组织多种培训提高员工业务水平和综合素质;企业工作氛围和谐,员工工作的主动性和积极性得到进一步增强,尤其是员工在疫情期间主动想方设法克服困难,从而保障了上半年各项计划的有效执行。报告期内,企业高企认定再次通过,同时获评合肥市首批技术创新中心。

(三) 财务分析

1、资产负债结构分析

√适用 □不适用

单位:元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	11,937,976.56	9.52%	12,442,693.98	10.20%	-4.06%
交易性金融资产	12,900,000.00	10.28%	8,050,000.00	6.60%	60.25%
应收账款	7,335,521.96	5.85%	9,058,272.65	7.42%	-19.02%

预付款项	1,873,537.26	1.49%	325,970.00	0.27%	474.76%
其他应收款	748,713.78	0.60%	280,392.06	0.23%	167.02%
存货	45,736,320.44	36.45%	46,653,107.13	38.24%	-1.97%
一年内到期的非流动资产	-	-	25,500.00	0.02%	-
固定资产	35,215,955.73	28.07%	36,186,573.09	29.66%	-2.68%
在建工程	4,723,881.67	3.77%	3,806,233.67	3.12%	24.11%
无形资产	3,952,145.45	3.15%	4,007,817.59	3.28%	-1.39%
长期待摊费用	935,918.73	0.75%	558,067.23	0.46%	67.71%
其他非流动资产	100,000.00	0.08%	615,000.00	0.50%	-83.74%
短期借款	5,000,000.00	3.99%	5,000,000.00	4.10%	0.00%
应付账款	1,426,026.18	1.14%	7,789,434.01	6.38%	-81.69%
合同负债	1,015,086.22	0.81%	806,140.88	0.66%	25.92%
应付职工薪酬	520,992.06	0.42%	735,970.43	0.60%	-29.21%
应交税费	440,926.64	0.35%	344,653.82	0.28%	27.93%
其他应付款	1,143,975.76	0.91%	1,969,036.46	1.61%	-41.90%
递延收益	22,299,110.62	17.77%	20,647,316.03	16.92%	8.00%
资产总计	125,461,086.36	-	122,010,742.18	-	2.83%

项目重大变动原因:

- 1、报告期内，公司交易性金融资产同比增加 60.25%，主要是由于公司本期内营业收入增加，销售回款情况良好，公司现金流较为充裕，增加资金购买理财产品。
- 2、报告期内，公司应收账款同比减少 19.02%，主要原因为：①上年第四季度为销售高峰，12月大额订单集中本年年初回款；②每年6月末为公司年度结算期，当期集中与客户结算货款，减少了应收账款金额。
- 3、报告期内，公司预付账款同比增加 474.76%，账户原因为：①本期预付了部分制种款项，而上年年末制种预付款项已进行了部分结算；②本期内采购的部分设备发票在期末尚未到达。
- 4、报告期内，公司其他应收款同比增加 167.02%，主要是本期各科研生产基地工作开展申请的备用金，而上年年末大部分备用金已报销还款。
- 5、报告期内，公司在建工程同比增长 24.11%，主要是公司建设的酒泉基地生产仓库及生活用房等验收手续期末尚未办理完成。
- 6、报告期内，公司长期待摊费用同比增加 67.71%，主要本期新增了科研基地面积并支付了3年租金。
- 7、报告期内，公司应付账款同比下降 81.69%，主要是本期内大部分生产制种的鉴定结果已出，公司集中结算种款，应付账款金额下降。

2、营业情况分析

√适用 □不适用

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	

营业收入	23,619,880.90		15,773,851.81		49.74%
营业成本	9,370,455.33	39.67%	5,712,687.46	36.22%	64.03%
毛利率	60.33%	-	63.78%	-	-
销售费用	3,133,054.43	13.26%	2,778,974.58	17.62%	12.74%
管理费用	4,129,965.05	17.49%	2,894,969.19	18.35%	42.66%
研发费用	3,553,384.64	15.04%	4,762,256.41	30.19%	-25.38%
财务费用	98,433.52	0.42%	39,395.81	0.25%	149.86%
其他收益	5,226,005.41	22.13%	6,093,154.70	38.63%	-14.23%
投资收益	156,176.14	0.66%	108,927.66	0.69%	43.38%
信用减值损失	20,034.74	0.08%	105,104.30	0.67%	-80.94%
资产减值损失			-30,795.04	-0.20%	-
营业利润	8,559,113.90	36.24%	5,688,867.13	36.07%	50.45%
营业外收入	485.49	0.00%	3,000.00	0.02%	-83.82%
营业外支出	109,125.00	0.46%	10,000.00	0.06%	991.25%
所得税费用	3,696.06	0.02%	-	-	-
净利润	8,446,778.33	35.76%	5,681,867.13	36.02%	48.66%

项目重大变动原因:

- 1、报告期内，公司营业收入同比增长 49.74%，主要是由于：①基于公司已形成的良好市场基础和种子质量保障，公司重点品种的销售在 2020 年继续保持上升；②子公司江艺天汇、湛江子公司、云南子公司、山东子公司销售均有所增长，其中江艺天汇同比增长 132.14%。
- 2、报告期内，公司营业成本同比增长 64.03%，主要是由于：①销售总额上升，销售成本对应比例上升；②销售成本增长幅度与营业收入增长幅度不同，主要是因为南瓜产品销售单价受市场影响下调导致成本率增长，同时江艺天汇鲜果销售毛利率低于种子销售，同期鲜果销售额上升，在合并营业成本中的占比增加，带动合并总成本上升。
- 3、报告期内，公司销售费用同比增长 12.74%，主要由于本期销售额增加，销售费用对应增加。
- 4、报告期内，公司管理费用同比增长 42.66%，主要由于：①本年初发放上一年度各部门奖励及管理层业绩工资，同期工资总额增长；②固定资产增加，年度折旧额增加。
- 5、报告期内，公司研发费用同比下降 25.38%，主要由于上年同期湛江子公司承担的科研项目研究开发费用投入较大，该项目已于 2019 年下半年验收完成。
- 6、报告期内，公司财务费用同比增长 149.86%，主要是报告期银行借款存续时间大于去年同期，支付利息费用的周期大于去年同期，利息费用增加。
- 7、报告期内，公司信用减值损失同比下降 80.94%，主要是由于本期大部分应收账款收回，应收账款余额减少，冲减了年初计提坏账准备。
- 8、报告期内，公司投资收益增长 43.38%，主要是因为推行现款销售后，除部分给与信用额度的客户外，其他销售货款均能及时回笼，公司流动资金增加，投资理财款项及收益增加，同时，上一年度部分理财收益到期赎回，收益结算在本期期初。
- 9、报告期内，公司营业利润同比增长 50.45%，主要原因为报告期内营业收入增长幅度较大，期间费用总体增长幅度小于营业收入增长幅度。
- 10、报告期内，公司营业外收入同比下降 83.82%，主要原因为报告期内未发生大额与生产经营无关收益。

- 11、报告期内，公司营业外支出同比增长 991.25%，主要原因为报告期公司通过慈善联合会捐资助学，同时采购防疫物资用于捐助哥斯达黎加抗击新冠疫情。
- 12、报告期内，公司净利润增长 48.66%，主要原因为报告期内营业收入增长幅度较大，期间费用总体增长幅度小于营业收入增长幅度。

3、现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	5,797,217.49	2,597,433.40	123.19%
投资活动产生的现金流量净额	-6,664,430.07	-1,817,214.82	-266.74%
筹资活动产生的现金流量净额	356,958.31	1,200,487.49	-70.27%

现金流量分析：

报告期内，公司期初现金及现金等价物余额 1234.27 万元，期末现金及现金等价物余额 1183.80 万元，本期现金及现金等价物增加-50.47 万元。现将现金流量分析如下：

- 1、报告期内，公司经营活动产生的现金流量净额为 579.72 万元，比上年同期增加 319.98 万元。其中：“经营活动现金流入”比去年同期增加 599.58 万元，主要是由于：①报告期内公司销售收入增加，回款量加大，现金流入增加，②报告期内公司收到的政府补助款增加。“经营活动现金流出”比去年同期增加 279.60 万元，主要是由于：①报告期内支付的已完成检验的种款增加；②公司本年度支付的管理费用、销售费用等增加。
- 2、报告期内，公司投资活动产生的现金流量净额为-666.44 万元，比上年同期下降 484.72 万元，主要是由于公司本期流动资金较为充裕，用于投资理财的资金增加，期末产品未赎回仍在投资期内。
- 3、报告期内，公司筹资活动产生的现金流量净额为 35.70 万元，比上年同期减少 84.35 万元，主要是报告期内公司偿还银行贷款并继续贷款，贷款总额相同，筹资现金流量净额减少。

三、非经常性损益项目及金额

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）	5,226,005.41
委托他人投资或管理资产的损益	156,176.14
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-108,639.51
非经常性损益合计	5,273,542.04
所得税影响数	-
少数股东权益影响额（税后）	1.07
非经常性损益净额	5,273,540.97

四、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据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

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行财政部 2017 年修订的《企业会计准则第 14 号收入》(以下简称新收入准则), 变更后的会计政策详见附注四。根据新收入准则的衔接规定, 首次执行该准则的累计影响数调整首次执行当期期初(2020 年 1 月 1 日)留存收益及财务报表其他相关项目金额, 对可比期间信息不予调整。

五、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

六、 主要控股参股公司分析

适用 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	与公司从事业务的关联性	持有目的	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
安徽江艺天汇农业科技有限责任公司	子公司	蔬菜瓜果的种植、收购、销售。	公司产业链下游业务	打造公司“种子-鲜果-种子”的循环产业链	5,000,000	7,444,089.56	2,080,565.26	6,080,030.66	-16,458.3
江淮园艺南方(湛江)农业技术研发有限公司	子公司	蔬菜种子研发、繁育、销售。	公司业务补充	深入开拓公司在华南地区业务	5,000,000	6,437,256.59	333,366.5	888,235	-203,488.27
山东维乐农业科技有限公司	子公司	蔬菜种子研发、繁育、销售。	公司业务补充	深入开拓公司在北方地区业务	10,000,000	1450660.43	947722.79	483300	52899.02

云南江艺种业科技有限公司	子公司	蔬菜种子研发、繁育、销售。	公司业务补充	深入开拓公司在西南地区业务	5,000,000	1035256.62	696279.62	445790	201879.01
JH BIOTECH DEVELOPMENT CR SOCIEDAD ANONIMA	子公司	蔬菜种子研发、繁育、销售。	公司业务补充	开拓公司在拉美市场业务	600,000	-	-	-	-
安徽农研检验检测中心有限公司	子公司	种子质量检验检测	服务公司业务	提升公司综合服务能力	5,000,000	-	-	-	-

注：JH BIOTECH DEVELOPMENT CR SOCIEDAD ANONIMA 公司注册资本为 600000 美元。

合并报表范围内是否包含私募基金管理人：

是 否

七、 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

八、 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

适用 不适用

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近300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。

2020年年初新冠疫情发生后，公司积极响应国家号召做好疫情防控工作，并在此基础上科学组织企业复工复产，及时完成基本农业生产要素种子和种苗的供应，为广大农民快速恢复农业生产提供了保障。同时，公司还通过多方努力向哥斯达黎加农业和畜牧业部捐赠了防疫物资，共同抗击新冠疫情，在体现企业社会责任的同时，也进一步加深了中哥友谊。

此外，在农业扶贫方面，上半年度公司以宿州市湖町村和九里村为核心，持续开展南瓜、甜瓜品种的示范推广、技术服务及瓜果收购工作，免费发放种子种苗，帮助贫困户开展种植。同时公司还吸纳贫困户到基地就业，向贫困户发放补助金等，践行企业社会责任。

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
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	
是否存在其他重大关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<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	
是否存在破产重整事项	<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、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项。

(二) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	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	承诺不构成同业竞争	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

资产名称	资产类别	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	固定资产	抵押	11,174,000	8.91%	流动资金贷款
总计	-	-	11,174,000	8.91%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

上述资产抵押是为了获取流动资金贷款，满足公司日常生产的需求，符合公司和全体股东的利益。对公司的正常生产经营和发展有积极的影响。

第五节 股份变动和融资

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	31,675,000	72.75%	0	31,675,000	72.75%	
	其中：控股股东、实际控制人	16,112,960	37.01%	0	16,112,960	37.01%	
	董事、监事、高管	3,955,000	9.08%	-14,000	3,941,000	9.05%	
	核心员工	3,180,000	7.30%	0	3,180,000	7.30%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	11,865,000	27.25%	0	11,865,000	27.25%	
	其中：控股股东、实际控制人	8,760,000	20.12%	0	8,760,000	20.12%	
	董事、监事、高管	11,865,000	27.25%	0	11,865,000	27.25%	
	核心员工	9,540,000	21.91%	0	9,540,000	21.91%	
总股本		43,540,000	-	0	43,540,000	-	
普通股股东人数							29

股本结构变动情况：

□适用 √不适用

(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	期末持有的质押或司法冻结股份数量
1	合肥江淮园艺研究所(普通合伙)	13,192,960	-	13,192,960	30.30%	-	13,192,960	-
2	戴祖云	11,680,000	-	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	-	7,873,600	18.08%	-	7,873,600	-
4	宋沛	2,400,000	-	2,400,000	5.51%	1,800,000	600,000	-
5	姚大勇	1,920,000	-	1,920,000	4.41%	-	1,920,000	-
6	戴云玲	1,715,040	-	1,715,040	3.94%	-	1,715,040	-
7	刘永忠	560,000	-	560,000	1.29%	420,000	140,000	-
8	焦伏才	480,000	-	480,000	1.10%	360,000	120,000	-
9	许令成	480,000	-	480,000	1.10%	-	480,000	-
10	黄劲松	414,400	-	414,400	0.95%	-	414,400	-
合计		40,716,000	-	40,716,000	93.51%	11,340,000	29,376,000	-

普通股前十名股东间相互关系说明:

公司普通股前十名股东中,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,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,刘永忠为戴祖云妻弟,除此之外,公司前十名股东之间不存在其他关联关系。

注:

2020年5月31日,公司股东安徽兴皖创业投资有限公司(以下简称“兴皖创投”)已与安徽省农业产业化发展基金有限公司(以下简称“农业基金”)、六安中安天使基金合伙企业(有限合伙)(以下简称“中安基金”)签署了股权转让协议,农业基金受让兴皖创投持有的江淮园艺股份5,249,070股,中安基金受让兴皖创投持有的江淮园艺股份2,624,530股。本次股权转让目前正在全国中小企业股份转让系统通过特定事项协议转让方式办理股权转让。

二、 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

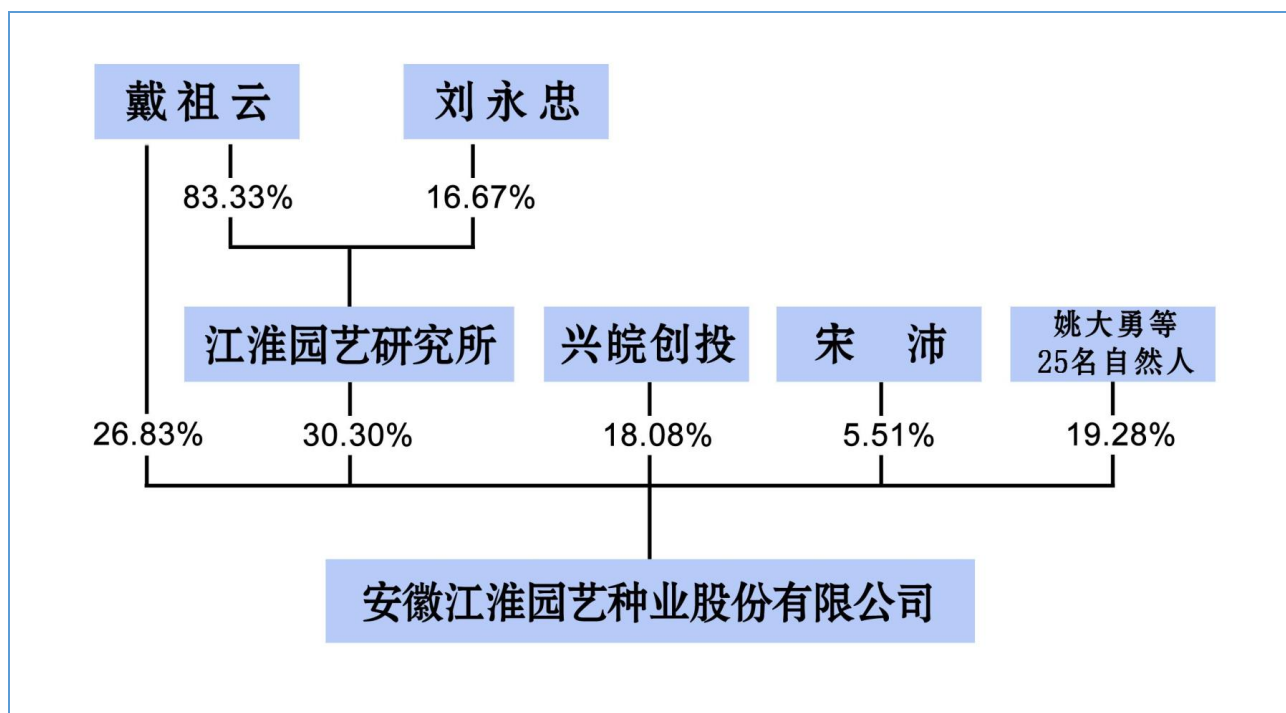
公司控股股东为合肥江淮园艺研究所(普通合伙),成立于2002年4月9日,社会统一代码为91340100737334670K,注册资本300,000.00元,执行事务合伙人为戴祖云。

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。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。



三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 债券融资情况

适用 不适用

募集资金用途变更情况:

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

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	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
戴祖云	董事长	男	1964年7月	2020年8月1日	2023年8月1日
王雯雯	总经理	女	1983年8月	2020年8月1日	2023年8月1日
宋沛	董事	男	1965年5月	2020年8月1日	2023年8月1日
贾晓越	董事	男	1990年12月	2020年8月1日	2023年8月1日
方宏建	董事	男	1982年10月	2020年8月1日	2023年8月1日
周阜宣	董事、董事会秘书兼财务总监	女	1987年9月	2020年8月1日	2023年8月1日
焦伏才	监事会主席	男	1957年11月	2020年8月1日	2023年8月1日
程小虎	监事	男	1975年11月	2020年8月1日	2023年8月1日
谢钊	监事	男	1988年7月	2020年8月1日	2023年8月1日
刘永忠	副总经理	男	1979年2月	2020年8月1日	2023年8月1日
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、高级管理人员与股东之间的关系:

公司董事、监事、高级管理人员之间,除刘永忠为戴祖云妻弟外,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	期末被授予的限制性股票数量
戴祖云	董事长	11,680,000	-	11,680,000	26.83%	-	-
王雯雯	总经理	96,000	-	96,000	0.22%	-	-
宋沛	董事	2,400,000	-	2,400,000	5.51%	-	-
贾晓越	董事	-	-	-	-	-	-
方宏建	董事	368,000	-	368,000	0.85%	-	-
周阜宣	董事、董事会秘书兼财务总监	136,000	-14,000	122,000	0.28%	-	-
焦伏才	监事会主席	480,000	-	480,000	1.10%	-	-
程小虎	监事	-	-	-	-	-	-
谢钊	监事	-	-	-	-	-	-
刘永忠	副总经理	560,000	-	560,000	1.29%	-	-

合计	-	15,720,000	-	15,706,000	36.08%	0	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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
戴祖云	董事长、总经理	离任	董事长	工作调整
王雯雯	副总经理	新任	总经理	工作调整
林茂	董事	离任	无	股东变化
贾晓越	无	新任	董事	股东变化
李曼	监事	离任	无	工作调整
谢钊	无	新任	监事	工作调整

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况:

适用 不适用

- 贾晓越，男，1990年出生，中国国籍，无境外永久居留权，硕士学历。历任合肥高新创业投资管理合伙企业（有限合伙）投资经理，现任安徽国元基金管理有限公司高级投资经理，兼任安徽联河股份有限公司董事、有方（合肥）医疗科技有限公司监事。
- 谢钊，男，汉族，1988年生，中国国籍，无境外永久居留权，硕士学历。历任民生新城镇发展有限公司企划专员、安徽江淮园艺种业股份有限公司市场部副经理，现任安徽江淮园艺种业股份有限公司企业发展部经理、监事。

(四) 董事、监事、高级管理人员股权激励情况

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	本期新增	本期减少	期末人数
技术人员	24	1	-	25
生产人员	15	1	-	16
销售人员	19	3	-	22
财务人员	5	-	-	5
行政人员	9	4	-	13
管理人员	6	-	-	6

员工总计	78	9	-	87
------	----	---	---	----

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	16	20
本科	30	34
专科	15	16
专科以下	17	17
员工总计	78	87

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况

适用 不适用

项目	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
核心员工	3	0	0	3

核心员工的变动情况:

报告期内，公司核心员工无变化。

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

第七节 财务会计报告

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	2020年6月30日	2019年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、注释 1	11,937,976.56	12,442,693.98
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	六、注释 2	12,900,000.00	8,050,000.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、注释 3	7,335,521.96	9,058,272.65
应收款项融资			
预付款项	六、注释 4	1,873,537.26	325,970.00
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 5	748,713.78	280,392.06
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、注释 6	45,736,320.44	46,653,107.13
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	六、注释 7		25,500.00
其他流动资产	六、注释 8	1,114.78	1,114.78
流动资产合计		80,533,184.78	76,837,050.60
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
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 9	35,215,955.73	36,186,573.09
在建工程	六、注释 10	4,723,881.67	3,806,233.67
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、注释 11	3,952,145.45	4,007,817.59
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、注释 12	935,918.73	558,067.23
递延所得税资产			
其他非流动资产	六、注释 13	100,000.00	615,000.00
非流动资产合计		44,927,901.58	45,173,691.58
资产总计		125,461,086.36	122,010,742.18
流动负债:			
短期借款	六、注释 14	5,000,000.00	5,000,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、注释 15	1,426,026.18	7,789,434.01
预收款项			
合同负债	六、注释 16	1,015,086.22	806,140.88
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 17	520,992.06	735,970.43
应交税费	六、注释 18	440,926.64	344,653.82
其他应付款	六、注释 19	1,143,975.76	1,969,036.46
其中: 应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		9,547,006.86	16,645,235.60
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 20	22,299,110.62	20,647,316.03
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		22,299,110.62	20,647,316.03
负债合计		31,846,117.48	37,292,551.63
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、注释 21	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 22	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 23	3,495,033.51	3,495,033.51
一般风险准备			
未分配利润	六、注释 24	28,392,151.81	20,040,162.11
归属于母公司所有者权益合计		92,880,458.04	84,528,468.34
少数股东权益		734,510.84	189,722.21
所有者权益合计		93,614,968.88	84,718,190.55
负债和所有者权益总计		125,461,086.36	122,010,742.18

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	2020年6月30日	2019年12月31日
流动资产：			
货币资金		8,622,270.59	8,296,798.89
交易性金融资产		10,500,000.00	5,500,000.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十六、注释 1	4,683,923.97	8,346,593.58
应收款项融资			
预付款项		1,584,150.76	282,720.00
其他应收款	十六、注释 2	5,667,822.99	4,174,409.80
其中：应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货		42,947,596.77	45,710,265.35
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		74,005,765.08	72,310,787.62
非流动资产:			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六、注释3	6,973,674.83	6,473,674.83
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		30,845,076.55	31,793,362.78
在建工程		4,723,881.67	3,806,233.67
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		3,952,145.45	4,007,817.59
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		866,339.63	488,488.13
递延所得税资产			
其他非流动资产			370,000.00
非流动资产合计		47,361,118.13	46,939,577.00
资产总计		121,366,883.21	119,250,364.62
流动负债:			
短期借款		5,000,000.00	5,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		599,931.18	7,347,058.11
预收款项			
合同负债		410,580.75	695,894.88
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		360,774.63	577,936.21
应交税费		268,257.80	343,180.40
其他应付款		915,155.80	1,772,315.68
其中:应付利息			
应付股利			

持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		7,554,700.16	15,736,385.28
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		16,778,311.68	14,995,883.33
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		16,778,311.68	14,995,883.33
负债合计		24,333,011.84	30,732,268.61
所有者权益(或股东权益):			
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		3,495,033.51	3,495,033.51
一般风险准备			
未分配利润		32,049,637.02	23,533,861.66
所有者权益合计		97,033,871.37	88,518,096.01
负债和所有者权益总计		121,366,883.21	119,250,364.62

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	2020年1-6月	2019年1-6月
一、营业总收入		23,619,880.90	15,773,851.81
其中：营业收入	六、注释 25	23,619,880.90	15,773,851.81
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		20,462,983.29	16,361,376.30
其中：营业成本	六、注释 25	9,370,455.33	5,712,687.46
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 26	177,690.32	173,092.85
销售费用	六、注释 27	3,133,054.43	2,778,974.58
管理费用	六、注释 28	4,129,965.05	2,894,969.19
研发费用	六、注释 29	3,553,384.64	4,762,256.41
财务费用	六、注释 30	98,433.52	39,395.81
其中：利息费用		93,041.69	16,312.51
利息收入		15,401.45	10,536.76
加：其他收益	六、注释 31	5,226,005.41	6,093,154.70
投资收益（损失以“-”号填列）	六、注释 32	156,176.14	108,927.66
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）			
汇兑收益（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）	六、注释 33	20,034.74	105,104.30
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、注释 34		-30,795.04
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		8,559,113.90	5,688,867.13
加：营业外收入	六、注释 35	485.49	3,000.00
减：营业外支出	六、注释 36	109,125.00	10,000.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		8,450,474.39	5,681,867.13
减：所得税费用	六、注释 37	3,696.06	
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		8,446,778.33	5,681,867.13
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		94,788.63	-335,863.36
2. 归属于母公司所有者的净利润		8,351,989.70	6,017,730.49
六、其他综合收益的税后净额			
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 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			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 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		8,446,778.33	5,681,867.13
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		8,351,989.70	6,017,730.49
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		94,788.63	-335,863.36
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益 (元/股)		0.1918	0.1382
(二) 稀释每股收益 (元/股)		0.1918	0.1382

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	2020年1-6月	2019年1-6月
一、营业收入	十六、注释4	16,688,063.24	12,542,529.47
减：营业成本	十六、注释4	4,468,226.93	3,390,510.62
税金及附加		6,688.60	172,047.02
销售费用		2,695,955.32	2,350,965.98
管理费用		3,094,304.14	2,357,344.20
研发费用		2,998,134.06	2,948,512.21
财务费用		100,144.41	38,843.25
其中：利息费用		93,041.69	16,312.51
利息收入		8,621.22	8,801.47
加：其他收益		5,079,571.65	5,657,553.44
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、注释5	106,625.35	108,927.66
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）			
汇兑收益（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）		104,507.57	126,870.12
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-30,795.04
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		8,615,314.35	7,146,862.37
加：营业外收入		461.01	3,000.00
减：营业外支出		100,000.00	10,000.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		8,515,775.36	7,139,862.37
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		8,515,775.36	7,139,862.37
（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. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		8,515,775.36	7,139,862.37
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	2020年1-6月	2019年1-6月
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		25,595,865.45	20,847,412.02
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			
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 38	6,893,686.94	5,646,340.23
经营活动现金流入小计		32,489,552.39	26,493,752.25
购买商品、接受劳务支付的现金		16,019,871.74	14,644,113.20
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		4,894,469.32	3,711,446.95
支付的各项税费		114,823.05	94,848.30
支付其他与经营活动有关的现金	六、注释 38	5,663,170.79	5,445,910.40
经营活动现金流出小计		26,692,334.90	23,896,318.85
经营活动产生的现金流量净额		5,797,217.49	2,597,433.40
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金		36,150,000.00	27,600,000.00
取得投资收益收到的现金		156,176.14	108,927.66
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		36,306,176.14	27,708,927.66
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,970,606.21	3,926,142.48
投资支付的现金		41,000,000.00	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		42,970,606.21	29,526,142.48
投资活动产生的现金流量净额		-6,664,430.07	-1,817,214.82
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		450,000.00	135,400.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		450,000.00	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		5,450,000.00	5,135,400.00
偿还债务支付的现金		5,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		93,041.69	3,934,912.51
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		5,093,041.69	3,934,912.51
筹资活动产生的现金流量净额		356,958.31	1,200,487.49
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		5,536.85	-11,010.41
五、现金及现金等价物净增加额		-504,717.42	1,969,695.66
加：期初现金及现金等价物余额		12,342,693.98	2,873,793.83
六、期末现金及现金等价物余额		11,837,976.56	4,843,489.49

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	2020年1-6月	2019年1-6月
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		20,183,666.32	17,566,480.54
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		6,871,082.23	3,299,354.91
经营活动现金流入小计		27,054,748.55	20,865,835.45
购买商品、接受劳务支付的现金		9,463,546.55	11,631,661.62
支付给职工以及为职工支付的现金		4,207,899.81	3,178,442.62
支付的各项税费		105,055.64	90,588.91
支付其他与经营活动有关的现金		5,511,998.87	7,939,263.62
经营活动现金流出小计		19,288,500.87	22,839,956.77
经营活动产生的现金流量净额		7,766,247.68	-1,974,121.32
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		36,000,000.00	27,600,000.00
取得投资收益收到的现金		106,625.35	108,927.66

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		36,106,625.35	27,708,927.66
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,959,896.49	1,957,257.90
投资支付的现金		41,500,000.00	24,875,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		43,459,896.49	26,832,257.90
投资活动产生的现金流量净额		-7,353,271.14	876,669.76
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		5,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		93,041.69	3,934,912.51
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		5,093,041.69	3,934,912.51
筹资活动产生的现金流量净额		-93,041.69	1,065,087.49
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		5,536.85	-11,010.41
五、现金及现金等价物净增加额		325,471.70	-43,374.48
加：期初现金及现金等价物余额		8,196,798.89	2,615,330.65
六、期末现金及现金等价物余额		8,522,270.59	2,571,956.17

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、 财务报表附注

(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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三、(一)、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	三、(一)、2
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三、(一)、3
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 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	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 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	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

1、会计政策变更

详见“（二）报表项目注释”之“七、合并范围的变更”。

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。

3、合并财务报表的合并范围变化

详见“（二）报表项目注释”之“四、重要会计政策、会计估计”之“（四十一）重要会计政策、会计估计的变更”之“1. 会计政策变更”

（二） 报表项目注释

一、 公司基本情况

（一） 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2020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4,354.00万元，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。。

（二） 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子公司共7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
安徽农研检验检测中心有限公司	控股子公司	二级	100.00	100.00
山东耘硕农业科技发展有限公司	控股孙公司	三级	55.00	55.00

公司于2016年11月30日与CHUNG VONG TSOI签订了股权转让协议，收购CHUNG VONG TSOI持有的哥斯达黎加JH BIOTECH DEVELOPMENT CR SOCIEDAD ANONIMA公司51.00%的股权。因CHUNG VONG TSOI未履行出资义务，目前也尚未开展经营，公司也尚未实际出资。

本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，增加2户，其中：

1. 本期新纳入合并范围的子公司、特殊目的主体、通过受托经营或承租等方式形成控制权的经营实体

名称	变更原因
安徽农研检验检测中心有限公司	新设成立
山东耘硕农业科技发展有限公司	新设成立

合并范围变更主体的具体信息详见“附注七、合并范围的变更”。

三、 财务报表的编制基础

(一) 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。

(二) 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

(一) 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。

(二) 会计期间

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。

(三) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(四) 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。

(五) 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。

(六) 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。

(七) 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。

(八) 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。

2. 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

(九) 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. 金融资产分类和计量

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：

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- (3) 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。

(1) 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、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。

(2) 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。

(3) 指定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）。

（4） 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。

（5） 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：

- 1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。
- 2) 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：

(1) 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：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 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。

(2) 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：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2) 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。

3) 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：

1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。

2) 该金融资产已转移，且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：

（1） 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。

（2） 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。

（3） 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：

1） 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。

2） 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：

（1） 金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1） 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2） 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。

（2） 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：

1） 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2） 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、租赁应收款、合同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，即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与合同资产、以及租赁应收款，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：

(1) 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。

(2) 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。

(3) 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：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 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；
- 3) 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；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 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流量义务的能力，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：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 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；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 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；
- 6) 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：账龄组合等。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) 对于租赁应收款项，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。
- 3) 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。
- 4) 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。

(十) 应收票据

本公司对应收票据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 / (九) 6.金融工具减值。

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的应收票据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票据划分为若干组合，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	计提方法
无风险银行承兑	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损	参考历史信用损失经验不计提坏账

票据组合	失风险极低, 在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	准备
------	-------------------------------	----

(十一) 应收账款

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 / (九) 6.金融工具减值。

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	计提方法
账龄组合	基于历史信用损失经验计算金融资产的预期信用损失。(相关历史经验系根据资产负债表日借款人的特定因素、以及对当前状况和未来经济状况预测的评估进行调整)	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

(十二) 应收款项融资

本公司对应收款项融资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 / (九) 6.金融工具减值。

(十三) 其他应收款

本公司对其他应收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 / (九) 6.金融工具减值。

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的其他应收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其他应收款划分为若干组合, 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	计提方法
账龄组合	基于历史信用损失经验计算金融资产的预期信用损失。(相关历史经验系根据资产负债表日借款人的特定因素、以及对当前状况和未来经济状况预测的评估进行调整)	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

(十四) 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、合同履约成本等。

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。

(十五) 合同资产

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产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 / (九) 6.金融工具减值。

(十六) 持有待售

1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

- (1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- (2) 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议，并已获得监管部门批准，且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2. 持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

(十七) 其他债权投资

本公司对其他债权投资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 / (九) 6.金融工具减值。

(十八) 长期应收款

本公司对长期应收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 / (九) 6.金融工具减值。

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的长期应收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长期应收款划分为若干组合，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	计提方法
账龄组合	基于历史信用损失经验计算金融资产的预期信用损失。(相关历史经验系根据资产负债表日借款人的特定因素、以及对当前状况和未来经济状况预测的评估进行调整)	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

(十九) 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 / (四) 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应对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。

（二十） 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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
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。

（二十一） 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。

（二十二） 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。

(二十三) 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- 1) 租赁负债的初始计量金额；
- 2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 3) 本公司发生的初始直接费用；
- 4) 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余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，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

(二十四) 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。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的使用寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

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。

(二十五) 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。

(二十六) 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

(二十七) 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

(二十八) 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。

(二十九) 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。

(三十) 租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

- 1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3) 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
- 4) 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需

支付的款项:

5) 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用,并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

(三十一) 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)期权的有效期限;(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。

(三十二) 优先股、永续债等其他金融工具

本公司按照金融工具准则的规定，根据所发行优先股、永续债等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：

1. 符合下列条件之一，将发行的金融工具分类为金融负债：

- (1) 向其他方交付现金或其他金融资产合同义务；
- (2) 在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债合同义务；
- (3) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具；
- (4) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

2. 同时满足下列条件的，将发行的金融工具分类为权益工具：

- (1) 该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债合同义务；
- (2) 将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，企业只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

3. 会计处理方法

对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都应当作为发行企业的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理，手续费、佣金等交易费用从权益中扣除；

对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益，手续费、佣金等交易费用计入所发行工具的初始计量金额。

(三十三) 收入

1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3)本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

2. 特定交易的收入处理原则

（1）附有销售退回条款的合同

在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债。

销售商品时预期将退回商品的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，在“应收退货成本”项下核算。

（2）附有质量保证条款的合同

评估该质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务。公司提供额外服务的，则作为单项履约义务，按照收入准则规定进行会计处理；否则，质量保证责任按照或有事项的会计准则规定进行会计处理。

（3）附有客户额外购买选择权的销售合同

公司评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。提供重大权利的，则作为单项履约义务，将交易价格分摊至该履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品控制权时，或者该选择权失效时，确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的，则综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息后，予以合理估计。

（4）向客户授予知识产权许可的合同

评估该知识产权许可是否构成单项履约义务，构成单项履约义务的，则进一步确定其是在某一时段内履行还是在某一时点履行。向客户授予知识产权许可，并约定按客户实际销售或使用情况收取特许权使用费的，则在下列两项孰晚的时点确认收入：客户后续销售或使用行为实际发生；公司履行相关履约义务。

（5）售后回购

1) 因与客户的远期安排而负有回购义务的合同：这种情况下客户在销售时点并未取得相关商品控制权，因此作为租赁交易或融资交易进行相应的会计处理。其中，回购价格低于原售价的视为租赁交易，按照企业会计准则对租赁的相关规定进行会计处理；回购价格不低于原售价的视为融资交易，在收到客户款项时确认金融负债，并将该款项和回购价格的差额在回购期间内确认为利息费用等。公司到期未行使回购权利的，则在该回购权利到期时终止确认金融负债，同时确认收入。

2) 应客户要求产生的回购义务的合同：经评估客户具有重大经济动因的，将售后回购作为租赁交易或融资交易，按照本条1)规定进行会计处理；否则将其作为附有销售退回条款的销售交易进行处理。

（6）向客户收取无需退回的初始费的合同

在合同开始（或接近合同开始）日向客户收取的无需退回的初始费应当计入交易价格。公司经评估，

该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，并且该商品构成单项履约义务的，则在转让该商品时，按照分摊至该商品的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，但该商品不构成单项履约义务的，则在包含该商品的单项履约义务履行时，按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品不相关的，该初始费则作为未来将转让商品的预收款，在未来转让该商品时确认为收入。

(三十四) 合同成本

1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

(1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

(2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

(3) 该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(三十五) 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

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

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。

(三十六) 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。

(三十七) 租赁

在合同开始日,本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价,则该合同为租赁或者包含租赁。

1. 租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的,本公司将合同予以分拆,并分别各项单独租赁进行会计处理。

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的,本公司将租赁和非租赁部分进行分拆,租赁部分按照租赁准则进行会计处理,非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

2. 租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时,合并为一份合同进行会计处理:

- (1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易,若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。
- (2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。
- (3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3. 本公司作为承租人的会计处理

在租赁期开始日,除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外,本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

(1) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁,主要包括……。

本公司对以下短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益

本公司对除上述以外的短期租赁和低价值资产租赁确认使用权资产和租赁负债。

4. 本公司作为出租人的会计处理

(1) 租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎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。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

- 1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。
- 2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。
- 3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- 4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。
- 5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

- 1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。
- 2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。
- 3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

(2) 对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

- 1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；
- 4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(3) 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租

金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

5. 售后回租

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

(三十八) 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。

(三十九) 套期会计

本公司按照套期关系，将套期保值划分为公允价值套期、现金流量套期和境外净投资套期。

1. 对于同时满足下列条件的套期工具，运用套期会计方法进行处理

(1) 套期关系仅由符合条件的套期工具和被套期项目组成。

(2) 在套期开始时，本公司正式指定了套期工具和被套期项目，并准备了关于套期关系和从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件。

(3) 套期关系符合套期有效性要求。

套期同时满足下列条件的，认定套期关系符合套期有效性要求：

1) 被套期项目和套期工具之间存在经济关系。该经济关系使得套期工具和被套期项目的价值因面临相同的被套期风险而发生方向相反的变动。

2) 被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位。

3) 套期关系的套期比率，等于公司实际套期的被套期项目数量与对其进行套期的套期工具实际数量之比，但不反映被套期项目和套期工具相对权重的失衡，这种失衡会导致套期无效，并可能产生与套期会计目标不一致的会计结果。

2. 公允价值套期会计处理

(1) 套期工具产生的利得或损失计入当期损益。如果套期工具是对选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资（或其组成部分）进行套期的，套期工具产生的利得或损失计入其他综合收益。

(2) 被套期项目因被套期风险敞口形成的利得或损失计入当期损益，同时调整未以公允价值计量的已确认被套期项目的账面价值。被套期项目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（或其组成部分）的，其因被套期风险敞口形成的利得或损失计入当期损益，其账面价值已经按公允价值计量，不需要调整；被套期项目为公司选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资（或其组成部分）的，其因被套期风险敞口形成的利得或损失计入其他综合收益，其账面价值已经按公允价值计量，不需要调整。

被套期项目为尚未确认的确定承诺（或其组成部分）的，其在套期关系指定后因被套期风险引起的公允价值累计变动额确认为一项资产或负债，相关的利得或损失计入各相关期间损益。当履行确定承诺而取得资产或承担负债时，调整该资产或负债的初始确认金额，以包括已确认的被套期项目的公允价值累计变动额。

(3) 被套期项目为以摊余成本计量的金融工具（或其组成部分）的，对被套期项目账面价值所作的调整按照开始摊销日重新计算的利率进行摊销，并计入当期损益。该摊销可以自调整日开始，但不晚于对被套期项目终止进行套期利得和损失调整的时点。被套期项目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（或其组成部分）的，则按照相同的方式对累计已确认的套期利得或损失进行摊销，并计入当期损益，但不调整金融资产（或其组成部分）的账面价值。

3. 现金流量套期会计处理

(1) 套期工具产生的利得或损失中属于套期有效的部分，作为现金流量套期储备，计入其他综合收益。现金流量套期储备的金额，按照下列两项的绝对额中较低者确定：

1) 套期工具自套期开始的累计利得或损失；

2) 被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。每期计入其他综合收益的现金流量套期储备的金额为当期现金流量套期储备的变动额。

(2) 套期工具产生的利得或损失中属于套期无效的部分（即扣除计入其他综合收益后的其他利得或损失），计入当期损益。

(3) 现金流量套期储备的金额，按照下列规定处理：

1) 被套期项目为预期交易，且该预期交易使公司随后确认一项非金融资产或非金融负债的，或者非金融资产或非金融负债的预期交易形成一项适用于公允价值套期会计的确定承诺时，则将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额。

2) 对于不属于前一条涉及的现金流量套期，在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间，将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入当期损益。

3) 如果在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额是一项损失，且该损失全部或部分预计在未

来会计期间不能弥补的，则在预计不能弥补时，将预计不能弥补的部分从其他综合收益中转出，计入当期损益。

4. 境外经营净投资套期

对境外经营净投资的套期，包括对作为净投资的一部分进行会计处理的货币性项目的套期，本公司按照类似于现金流量套期会计的规定处理：

(1) 套期工具形成的利得或损失中属于套期有效的部分，应当计入其他综合收益。

全部或部分处置境外经营时，上述计入其他综合收益的套期工具利得或损失应当相应转出，计入当期损益。

(2) 套期工具形成的利得或损失中属于套期无效的部分，应当计入当期损益。

5. 终止运用套期会计

对于发生下列情形之一的，则终止运用套期会计：

(1) 因风险管理目标发生变化，导致套期关系不再满足风险管理目标。

(2) 套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使。

(3) 被套期项目与套期工具之间不再存在经济关系，或者被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响开始占主导地位。

(4) 套期关系不再满足本准则所规定的运用套期会计方法的其他条件。在适用套期关系再平衡的情况下，企业应当首先考虑套期关系再平衡，然后评估套期关系是否满足本准则所规定的运用套期会计方法的条件。

终止套期会计可能会影响套期关系的整体或其中一部分，在仅影响其中一部分时，剩余未受影响的部分仍适用套期会计。

6. 信用风险敞口的公允价值选择

当使用以公允价值计量且其变动计入当期损益的信用衍生工具管理金融工具（或其组成部分）的信用风险敞口时，可以在该金融工具（或其组成部分）初始确认时、后续计量中或尚未确认时，将其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，并同时作出书面记录，但应同时满足下列条件：

(1) 金融工具信用风险敞口的主体（如借款人或贷款承诺持有人）与信用衍生工具涉及的主体相一致；

(2) 金融工具的偿付级次与根据信用衍生工具条款须交付的工具的偿付级次相一致。

(四十) 财务报表列报项目变更说明

财政部于 2019 年发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6 号）和《关于修订印发合并财务报表格式(2019 版)的通知》（财会〔2019〕16 号），对一般企业财务报表格式进行了修订，拆分部分资产负债表项目和调整利润表项目等。本公司已经根据新的企业财务报表格式的要求编制财务报表，财务报表的列报项目因此发生变更的，已经按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等的相关规定，对可比期间的比较数据进行调整。

对可比期间的财务报表列报项目及金额的影响如下：

列报项目	列报变更前金额	影响金额	列报变更后金额	备注
应收票据				
应收账款				
应收票据及应收账款				
应付票据				
应付账款				
应付票据及应付账款				
管理费用				
研发费用				

(四十一) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行财政部 2017 年修订的《企业会计准则第 14 号收入》（以下简称新收入准则），变更后的会计政策详见附注四。根据新收入准则的衔接规定，首次执行该准则的累计影响数调整首次执行当期期初(2020 年 1 月 1 日)留存收益及财务投表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

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

(一) 公司主要税种和税率

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

注 1：根据财政部、税务总局、海关总署《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部、税务总局、海关总署公告 2019 年第 39 号）的规定，本公司自 2019 年 4 月 1 日起发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 16%和 10%税率的，税率分别调整为 13%、9%。

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%
JH BIOTECH DEVELOPMENT CR SOCIEDAD ANONIMA	25%
江淮园艺南方（湛江）农业技术研发有限公司	25%
山东维乐农业科技有限公司	25%
云南江艺种业科技有限公司	25%

纳税主体名称	所得税税率
安徽农研检验检测中心有限公司	25%
山东耘硕农业科技发展有限公司	25%

(二) 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，期初余额均为 2020 年 1 月 1 日。)

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	83,640.62	84,692.52
银行存款	11,754,335.94	12,226,334.07
其他货币资金	100,000.00	131,667.39
未到期应收利息		
合计	11,937,976.56	12,442,693.98
其中：存放在境外的款项总额		

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

注释2. 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
银行理财产品	12,900,000.00	8,050,000.00
合计	12,900,000.00	8,050,000.00

注释3. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	6,529,344.79	8,486,977.10
1—2 年	969,622.25	869,622.25
2—3 年	387,502.09	347,502.09

账龄	期末余额	期初余额
3—4年	328,090.65	298,090.65
4—5年	132,493.00	112,493.00
5年以上	31,260.00	31,260.00
小计	8,378,312.78	10,145,945.09
减：坏账准备	1,042,790.82	1,087,672.44
合计	7,335,521.96	9,058,272.65

2. 按坏账准备计提方法分类披露

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	455,110.00	5.43	455,110.00	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	7,923,202.78	94.57	587,680.82	7.42	7,335,521.96
其中：账龄组合	7,923,202.78	94.57	587,680.82	7.42	7,335,521.96
合计	8,378,312.78	100.00	1,042,790.82		7,335,521.96

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	455,110.00	4.49	455,110.00	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	9,690,835.09	95.51	632,562.44	6.53	9,058,272.65
其中：账龄组合	9,690,835.09	95.51	632,562.44	6.53	9,058,272.65
合计	10,145,945.09	100.00	1,087,672.44		9,058,272.65

3. 单项计提预期信用损失的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
客户 1	137,238.00	137,238.00	100.00	账龄较长，多次催收仍无回款
客户 2	126,432.00	126,432.00	100.00	账龄较长，多次催收仍无回款
客户 3	63,800.00	63,800.00	100.00	账龄较长，多次催收仍无回款
客户 4	96,380.00	96,380.00	100.00	账龄较长，多次催收仍无回款
客户 5	31,260.00	31,260.00	100.00	账龄较长，多次催收仍无回款
合计	455,110.00	455,110.00		

4. 按组合计提预期信用损失的应收账款

(1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	6,529,344.79	326,467.24	5.00
1-2年	969,622.25	96,962.22	10.00
2-3年	295,752.09	88,725.63	30.00
3-4年	90,870.65	45,435.33	50.00
4-5年	37,613.00	30,090.40	80.00
5年以上			
合计	7,923,202.78	587,680.82	

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	455,110.00					455,110.00
按组合计提预期信用损失的应收账款	632,562.44		44,288.52	593.10		587,680.82
其中：账龄组合	632,562.44		44,288.52	593.10		587,680.82
合计	1,087,672.44		44,288.52	593.10		1,042,790.82

6. 本报告期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	593.10

7. 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
客户 1	1,221,705.51	14.58	61,085.28
客户 2	1,120,000.00	13.37	56,000.00
客户 3	474,909.00	5.67	23,745.45
客户 4	415,900.00	4.96	20,795.00
客户 5	400,000.00	4.77	20,000.00
合计	3,632,514.51	43.35	181,625.73

注释4. 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(%)

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	1,873,537.26	100.00	325,970.00	100.00
合计	1,873,537.26	100.00	325,970.00	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
供应商 1	711,550.00	37.98	2020 年	未到结算期
供应商 2	211,274.26	11.28	2020 年	未到结算期
供应商 3	197,750.00	10.55	2020 年	未到结算期
供应商 4	148,846.00	7.94	2020 年	未到结算期
供应商 5	100,000.00	5.34	2020 年	未到结算期
合计	1,369,420.26	73.09		

注释5. 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	748,713.78	280,392.06
合计	748,713.78	280,392.06

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

(一) 其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	761,893.46	261,817.96
1—2年	12,910.00	20,410.00
2—3年	13,280.00	13,280.00
3—4年	4,000.00	4,000.00
4—5年	10,000.00	10,000.00
5年以上	107,060.80	107,060.80
小计	909,144.26	416,568.76
减：坏账准备	160,430.48	136,176.70
合计	748,713.78	280,392.06

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
------	------	------

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	195,300.00	103,300.00
备用金	676,884.26	250,164.76
其他	36,960.00	63,104.00
合计	909,144.26	416,568.76

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段						
第二阶段	909,144.26	160,430.48	748,713.78	416,568.76	136,176.70	280,392.06
第三阶段						
合计	909,144.26	160,430.48	748,713.78	416,568.76	136,176.70	280,392.06

4. 按坏账准备计提方法分类披露

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	909,144.26	100.00	160,430.48	17.65	748,713.78
其中：账龄组合	909,144.26	100.00	160,430.48	17.65	748,713.78
合计	909,144.26	100.00	160,430.48	17.65	748,713.78

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	416,568.76	100.00	136,176.70	32.69	280,392.06
其中：账龄组合	416,568.76	100.00	136,176.70	32.69	280,392.06
合计	416,568.76	100.00	136,176.70		280,392.06

5. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

(1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	761,893.46	38,094.68	5.00

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1—2 年	12,910.00	1,291.00	10.00
2—3 年	13,280.00	3,984.00	30.00
3—4 年	4,000.00	2,000.00	50.00
4—5 年	10,000.00	8,000.00	80.00
5 年以上	107,060.80	107,060.80	100.00
合计	909,144.26	160,430.48	

6. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额		136,176.70		136,176.70
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提		24,253.78		24,253.78
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额		160,430.48		160,430.48

7. 本期无实际核销的其他应收款。

注释6. 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	3,012,164.47	19,609.00	2,992,555.47	6,708,705.97	19,609.00	6,689,096.97
在产品	2,392,109.83		2,392,109.83	629,043.92		629,043.92
库存商品	44,566,089.25	5,351,149.56	39,214,939.69	43,657,169.90	5,351,365.86	38,305,804.04
周转材料	1,136,715.45		1,136,715.45	1,029,162.20		1,029,162.20
合计	51,107,079.00	5,370,758.56	45,736,320.44	52,024,081.99	5,370,974.86	46,653,107.13

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	19,609.00						19,609.00
库存商品	5,351,149.56						5,351,149.56
—合计	5,370,758.56						5,370,758.56

注释7. 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期待摊费用		25,500.00
合计		25,500.00

注释8. 其他流动资产

1. 其他流动资产分项列示

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵税额	1,050.00	1,050.00
以抵销后净额列示的所得税预缴税额	64.78	64.78
合计	1,114.78	1,114.78

注释9. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	35,215,955.73	36,186,573.09
固定资产清理		
合计	35,215,955.73	36,186,573.09

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

(一) 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	37,096,426.76	3,635,035.70	2,026,952.11	8,192,638.75	50,951,053.32
2. 本期增加金额			205,210.74	1,010,395.97	1,215,606.71
购置			205,210.74	1,010,395.97	1,215,606.71
3. 本期减少金额					
处置或报废					
4. 期末余额	37,096,426.76	3,635,035.70	2,232,162.85	9,203,034.72	52,166,660.03
二. 累计折旧					
1. 期初余额	6,850,302.97	2,638,587.01	1,095,875.52	4,179,714.73	14,764,480.23

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	967,166.99	367,136.90	106,211.10	745,709.08	2,186,224.07
本期计提	967,166.99	367,136.90	106,211.10	745,709.08	2,186,224.07
3. 本期减少金额					
处置或报废					
4. 期末余额	7,817,469.96	3,005,723.91	1,202,086.62	4,925,423.81	16,950,704.30
三. 减值准备					
1. 期初余额					
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	29,278,956.80	629,311.79	1,030,076.23	4,277,610.91	35,215,955.73
2. 期初账面价值	30,246,123.79	996,448.69	931,076.59	4,012,924.02	36,186,573.09

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	7,401,893.85	正在办理中
合计	7,401,893.85	

注释10. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	4,723,881.67	3,806,233.67
工程物资		
合计	4,723,881.67	3,806,233.67

注：上表中的在建工程是指扣除工程物资后的在建工程。

(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
哥斯达黎加项目	3,853,881.67		3,853,881.67	3,806,233.67		3,806,233.67
酒泉基地建设	720,000.00		720,000.00			
吴山实验大楼	150,000.00		150,000.00			
合计	4,723,881.67		4,723,881.67	3,806,233.67		3,806,233.67

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
哥斯达黎加项目	3,806,233.67	47,648.00			3,853,881.67
酒泉基地建设		720,000.00			720,000.00
吴山实验大楼		150,000.00			150,000.00
合计	3,806,233.67	917,648.00			4,723,881.67

注释11. 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				
3. 本期减少金额				
处置				
4. 期末余额	4,727,411.68			4,727,411.68
二. 累计摊销				
1. 期初余额	719,594.09			719,594.09
2. 本期增加金额	55,672.14			55,672.14
本期计提	55,672.14			55,672.14
3. 本期减少金额				
处置				
4. 期末余额	775,266.23			775,266.23
三. 减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
本期计提				
3. 本期减少金额				
处置				
4. 期末余额				
四. 账面价值				
1. 期末账面价值	3,952,145.45			3,952,145.45
2. 期初账面价值	4,007,817.59			4,007,817.59

注释12. 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
----	------	-------	-------	-------	------

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	415,529.75	377,851.50	25,500.00		793,381.25
房屋修缮等	142,537.48				142,537.48
合计	558,067.23	377,851.50	25,500.00		935,918.73

注释13. 其他非流动资产

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
预付长期资产款	100,000.00		100,000.00	615,000.00		615,000.00
合计	100,000.00		100,000.00	615,000.00		615,000.00

注释14. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	5,000,000.00	5,000,000.00
合计	5,000,000.00	5,000,000.00

短期借款分类的说明:

合肥科技农村商业银行骆岗支行向本公司提供保证借款,借款金额为 5,000,000.00 元,由合肥国控建设融资担保有限公司提供连带保证。

注释15. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	1,426,026.18	7,789,434.01
合计	1,426,026.18	7,789,434.01

注释16. 合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	1,015,086.22	806,140.88
合计	1,015,086.22	806,140.88

注释17. 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	729,815.38	4,506,825.80	4,722,101.67	514,539.51
离职后福利-设定提存计划	6,155.05	172,665.15	172,367.65	6,452.55
合计	735,970.43	4,679,490.95	4,894,469.32	520,992.06

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	334,700.00	4,055,456.81	4,233,956.81	156,200.00
职工福利费		162,320.40	162,320.40	
社会保险费	14,338.15	115,378.09	116,601.44	13,114.80
其中：医疗保险费	14,338.15	114,722.84	115,946.19	13,114.80
工伤保险费		535.25	535.25	
生育保险费		120.00	120.00	
住房公积金	16,000.00	144,400.00	141,800.00	18,600.00
工会经费和职工教育经费	364,777.23	29,270.50	67,423.02	326,624.71
合计	729,815.38	4,506,825.80	4,722,101.67	514,539.51

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	4,925.91	164,397.44	164,117.44	5,205.91
失业保险费	1,229.14	8,267.71	8,250.21	1,246.64
合计	6,155.05	172,665.15	172,367.65	6,452.55

注释18. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
个人所得税	5,864.88	8,503.61
房产税	206,918.77	187,337.19
土地使用税	213,022.56	133,692.59
水利基金	6,524.18	6,523.98
印花税	3,261.80	3,262.00
其他	5,334.45	5,334.45
合计	440,926.64	344,653.82

注释19. 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	1,143,975.76	1,969,036.46
合计	1,143,975.76	1,969,036.46

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

(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	630,340.00	172,166.30
销售返利	60,916.00	1,000,000.00
其他	452,719.76	796,870.16
合计	1,143,975.76	1,969,036.46

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
安徽省宏伟建筑工程有限公司	171,450.00	未到支付期
合计	171,450.00	

注释20. 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	19,997,316.03	3,200,000.00	2,048,205.41	21,149,110.62	详见表1
与收益相关政府补助	650,000.00	500,000.00		1,150,000.00	详见表1
合计	20,647,316.03	—	—	22,299,110.62	

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	本期计入其他收益金额	期末余额	与资产相关/与收益相关
中哥果蔬实验室项目	750,000.00		750,000.00		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
合肥市蔬菜集约化育苗基地建设项目	953,738.43		59,608.66	894,129.77	与资产相关
瓜菜育种基地项目	6,676,282.82		477,273.34	6,199,009.48	与资产相关
农业开发产业化经营补助项目	849,333.34		65,333.33	784,000.01	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	75,862.10		70,689.65	5,172.45	与资产相关
雷州半岛二线南繁育种示范基地建设项目	53,999.98			53,999.98	与资产相关
优质特色南瓜培育及推广体系建立	650,000.00			650,000.00	与收益相关
中巴合作蔬菜种质资源创新与新品种推广项目	200,000.00			200,000.00	与资产相关
高原地区优质、特色蔬菜新品种选育及配套技术研究项目	300,000.00			300,000.00	与资产相关
哥斯达黎加果蔬新品种安全生产及智能农业技术创新与研究	200,000.00	200,000.00		400,000.00	与资产相关
生物组培、蔬菜工厂化育苗基地	2,048,099.36		65,300.43	1,982,798.93	与资产相关
2019年湛江市坡头区莲藕产业园专项	2,500,000.00			2,500,000.00	与资产相关

2020年援藏项目		500,000.00		500,000.00	与收益相关
创新中心补助		3,000,000.00		3,000,000.00	与资产相关
合计	20,647,316.03	3,700,000.00	2,048,205.41	22,299,110.62	

注释21. 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22. 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23. 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	3,495,033.51			3,495,033.51
合计	3,495,033.51			3,495,033.51

注释24. 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	20,040,162.11	—
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	20,040,162.11	—
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	8,351,989.70	—
减: 提取法定盈余公积		
期末未分配利润	28,392,151.81	

注释25. 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		上期同期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	23,619,880.90	9,370,455.33	15,773,851.81	5,712,687.46

注释26. 税金及附加

项目	本期发生额	上期同期发生额
房产税	53,889.82	53,889.82

项目	本期发生额	上期同期发生额
土地使用税	115,062.00	115,062.00
印花税	8,738.50	4,141.03
合计	177,690.32	173,092.85

注释27. 销售费用

项目	本期发生额	上期同期发生额
运输装卸费	290,880.60	196,649.40
职工薪酬	1,808,023.62	1,481,611.98
广告宣传费	48,458.78	132,935.98
交通差旅费	232,797.22	416,765.53
其他	752,894.21	551,011.69
合计	3,133,054.43	2,778,974.58

注释28. 管理费用

项目	本期发生额	上期同期发生额
职工薪酬	1,508,356.44	1,243,898.07
税费	24,966.87	6,195.34
折旧及摊销	781,493.33	568,434.82
办公及通讯费	127,043.03	155,918.54
差旅费	169,211.70	172,055.89
其他	1,518,893.68	748,466.53
合计	4,129,965.05	2,894,969.19

注释29. 研发费用

项目	本期发生额	上期同期发生额
种子培育研发项目	3,553,384.64	4,762,256.41
合计	3,553,384.64	4,762,256.41

注释30. 财务费用

项目	本期发生额	上期同期发生额
利息支出	93,041.69	16,312.51
减：利息收入	15,401.45	10,536.76
汇兑损益	-5,536.85	11,010.41
银行手续费	26,330.13	22,609.65
合计	98,433.52	39,395.81

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	上期同期发生额
政府补助	5,226,005.41	6,093,154.70
合计	5,226,005.41	6,093,154.70

2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期同期发生额	与资产相关/ 与收益相关
中哥果蔬实验室项目	750,000.00	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	300,000.00	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	1,662,000.00	510,000.00	与收益相关
其他补助	395,631.64	450,564.59	与收益相关
瓜菜育种基地项目	1,477,273.34		与收益相关
重大专项补助	560,000.00		与收益相关
生物组培、蔬菜工厂化育苗项目	81,100.43		与收益相关
合计	5,226,005.41	6,093,154.70	

注释32. 投资收益**1. 投资收益明细情况**

项目	本期发生额	上期同期发生额
其他投资收益	156,176.14	108,927.66
合计	156,176.14	108,927.66

注释33. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期同期发生额
坏账损失	20,034.74	105,104.30
合计	20,034.74	105,104.30

注释34. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期同期发生额
存货跌价损失		-30,795.04
合计		-30,795.04

注释35. 营业外收入

项目	本期发生额	上期同期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	485.49	3,000.00	485.49
合计	485.49	3,000.00	485.49

注释36. 营业外支出

项目	本期发生额	上期同期发生额	计入本期非经常性损益的金额
其他	109,125.00	10,000.00	109,125.00
合计	109,125.00	10,000.00	109,125.00

注释37. 所得税费用**1. 所得税费用表**

项目	本期发生额	上期同期发生额
当期所得税费用	3,696.06	
递延所得税费用		
合计	3,696.06	

注释38. 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	上期同期发生额
利息收入	15,401.45	10,536.76
政府补助	6,877,800.00	5,632,803.47
其他营业外收入	485.49	3,000.00
合计	6,893,686.94	5,646,340.23

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期同期发生额
付现管理费用及研发费用	2,837,419.95	3,725,368.17
付现销售费用	1,325,030.81	1,297,362.60
银行手续费	26,330.13	22,609.65
支付其他	1,474,389.90	400,569.98
合计	5,663,170.79	5,445,910.40

注释39. 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	上期同期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	8,446,778.33	5,681,867.13

项目	本期金额	上期同期金额
加：资产减值准备	-20,034.74	-74,309.26
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,186,224.07	2,120,447.51
使用权资产摊销		
无形资产摊销	55,672.14	55,672.14
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”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)	87,504.84	27,322.92
投资损失(收益以“-”号填列)	-156,176.14	-108,927.66
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)		
合同资产的减少(增加以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)	916,786.69	1,578,271.56
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-273,103.55	3,064,156.98
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-5,446,434.15	-9,747,067.92
其他		
经营活动产生的现金流量净额	5,797,217.49	2,597,433.40
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	11,837,976.56	4,843,489.49
减：现金的期初余额	12,342,693.98	2,873,793.83
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	-504,717.42	1,969,695.66

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	11,837,976.56	12,342,693.98
其中：库存现金	83,640.62	84,692.52
可随时用于支付的银行存款	11,754,335.94	12,226,334.07
可随时用于支付的其他货币资金		31,667.39
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	11,837,976.56	12,342,693.98

项目	期末余额	期初余额
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40. 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	

七、 合并范围的变更

与上年相比本年新增 2 家合并单位, 为安徽农研检验检测中心有限公司、山东耘硕农业科技发展有限公司。公司于 2020 年 5 月新设成立安徽农研检验检测中心有限公司, 公司控股子公司山东维乐农业科技有限公司于 2020 年 5 月新设成立山东耘硕农业科技发展有限公司。

八、 在其他主体中的权益

(一) 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
JHBIOTECHDEVELOPMENTCRSOCIADANONIMA	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
安徽农研检验检测中心有限公司	安徽合肥	安徽合肥	农作物种子质量检测、病害检测及服务	100.00		投资设立
山东耘硕农业科技发展有限公司	山东潍坊	山东潍坊	农业技术开发; 农作物种植技术研究; 种苗推广等		55.00	投资设立

九、 与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、债权投资、借款、应收款项、应付款项及可转换

债券等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，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：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

（一）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据及应收账款、合同资产余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款、债权投资等这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于合同资产和长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

（二）流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风

险。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司下属财务部门基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。此外，本公司与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为本公司履行与商业票据相关的义务提供支持。

（三）市场风险

1. 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易依然存在汇率风险。本公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的汇率风险。

2. 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款等。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。

3. 价格风险

价格风险指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，主要源于商品价格、股票市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化。

十、 公允价值

（一） 以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于2020年6月30日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第1层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第2层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第二层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。

第3层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

（二） 期末公允价值计量

1. 持续的公允价值计量

项目	期末公允价值			合计
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	
交易性金融资产	12,900,000.00			12,900,000.00

十一、关联方及关联交易

(一) 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。

(二) 本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益

十二、股份支付

本公司本期不存在股份支付的情况。

十三、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 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。

十四、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无应披露未披露的重大资产负债表日后事项的。

十五、其他重要事项说明

(一) 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。

十六、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	3,940,383.63	7,911,893.94
1—2年	760,234.11	660,234.11
2—3年	352,737.00	312,737.00
3—4年	328,090.65	298,090.65
4—5年	132,493.00	112,493.00
5年以上	31,260.00	31,260.00
小计	5,545,198.39	9,326,708.70
减：坏账准备	861,274.42	980,115.12
合计	4,683,923.97	8,346,593.58

2. 按坏账准备计提方法分类披露

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	455,110.00	8.21	455,110.00	100.00	
合并范围内关联方	414,000.00	7.46			414,000.00
按组合计提预期信用损失的应收账款	4,676,088.39	84.33	406,164.42	8.69	4,269,923.97
其中：账龄组合	4,676,088.39	84.33	406,164.42	8.69	4,269,923.97
合计	5,545,198.39	100.00	861,274.42		4,683,923.97

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	455,110.00	4.88	455,110.00	100.00	
合并范围内关联方	948,696.44	10.17			948,696.44
按组合计提预期信用损失的应收账款	7,922,902.26	84.95	525,005.12	6.63	7,397,897.14
其中：账龄组合	7,922,902.26	84.95	525,005.12	6.63	7,397,897.14
合计	9,326,708.70	100.00	980,115.12	-	8,346,593.58

3. 单项计提预期信用损失的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
客户 1	137,238.00	137,238.00	100.00	账龄较长, 多次催收仍无回款
客户 2	126,432.00	126,432.00	100.00	账龄较长, 多次催收仍无回款
客户 3	63,800.00	63,800.00	100.00	账龄较长, 多次催收仍无回款
客户 4	96,380.00	96,380.00	100.00	账龄较长, 多次催收仍无回款
客户 5	31,260.00	31,260.00	100.00	账龄较长, 多次催收仍无回款
合计	455,110.00	455,110.00		

4. 按组合计提预期信用损失的应收账款

(1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	3,526,383.63	176,319.18	5.00
1—2 年	760,234.11	76,023.41	10.00
2—3 年	260,987.00	78,296.10	30.00
3—4 年	90,870.65	45,435.33	50.00
4—5 年	37,613.00	30,090.40	80.00
合计	4,676,088.39	406,164.42	

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	455,110.00					455,110.00
按组合计提预期信用损失的应收账款	525,005.12		118,247.60	593.10		406,164.42
其中: 账龄组合	525,005.12		118,247.60	593.10		406,164.42
合计	980,115.12		118,247.60	593.10		861,274.42

6. 本报告期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	593.10

7. 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
客户 1	1,120,000.00	20.20	56,000.00

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
客户 2	474,909.00	8.56	23,745.45
客户 3	400,000.00	7.21	20,000.00
客户 4	350,000.00	6.31	17,500.00
客户 5	346,600.00	6.25	
合计	2,691,509.00	48.53	117,245.45

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	5,667,822.99	4,174,409.80
合计	5,667,822.99	4,174,409.80

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

(一) 其他应收款

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	5,676,037.22	4,168,884.00
1-2年	10,300.00	10,300.00
2-3年	1,000.00	1,000.00
3-4年	4,000.00	4,000.00
4-5年	10,000.00	10,000.00
5年以上	107,060.80	107,060.80
合计	5,808,398.02	4,301,244.80

2. 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	5,232,352.72	4,000,000.00
备用金	521,945.30	189,944.80
保证金	51,300.00	51,300.00
其他	2,800.00	60,000.00
合计	5,808,398.02	4,301,244.80

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	5,808,398.02	140,575.03	5,667,822.99	4,301,244.80	126,835.00	4,174,409.80

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第二阶段						
第三阶段						
合计	5,808,398.02	140,575.03	5,667,822.99	4,301,244.80	126,835.00	4,174,409.80

4. 按坏账准备计提方法分类披露

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 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
合并范围内关联方	5,232,352.72	90.08			5,232,352.72
按组合计提预期信用损失的其他应收款	576,045.30	9.92	140,575.03	24.40	435,470.27
其中：账龄组合	576,045.30	9.92	140,575.03	24.40	435,470.27
合计	5,808,398.02	100.00	140,575.03		5,667,822.99

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 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
合并范围内关联方	4,000,000.00	93.00			4,000,000.00
按组合计提预期信用损失的其他应收款	301,244.80	7.00	126,835.00	42.10	174,409.80
其中：账龄组合	301,244.80	7.00	126,835.00	42.10	174,409.80
合计	4,301,244.80	100.00	126,835.00		4,174,409.80

5. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

(1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	443,684.50	22,184.23	5.00
1—2年	10,300.00	1,030.00	10.00
2—3年	1,000.00	300.00	30.00
3—4年	4,000.00	2,000.00	50.00
4—5年	10,000.00	8,000.00	80.00
5年以上	107,060.80	107,060.80	100.00
合计	576,045.30	140,575.03	

6. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	126,835.00			126,835.00
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	13,740.03			13,740.03
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	140,575.03			140,575.03

7. 本期无实际核销的其他应收款。

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	6,973,674.83		6,973,674.83	6,473,674.83		6,473,674.83
对联营、合营企业投资						
合计	6,973,674.83		6,973,674.83	6,473,674.83		6,473,674.83

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	4,948,674.83			4,948,674.83		
江淮园艺南方(湛江)农业技术研发有限公司	750,000.00	250,000.00	500,000.00		750,000.00		
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	2,535,000.00	6,473,674.83	500,000.00		6,973,674.83		

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		上期同期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	16,688,063.24	4,468,226.93	12,542,529.47	3,390,510.62

注释5. 投资收益

项目	本期发生额	上期同期发生额
其他投资收益	106,625.35	108,927.66
合计	106,625.35	108,927.66

十七、补充资料

(一) 当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（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）	5,226,005.41	
委托他人投资或管理资产的损益	156,176.14	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-108,639.51	
减：少数股东权益影响额（税后）	1.07	
合计	5,273,540.97	

(二) 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	9.42%	0.1918	0.1918
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.47%	0.0707	0.0707

第八节 备查文件目录

- (一) 载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
- (二) 载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。
- (三) 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的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

公司董事会办公室