



桃花源

NEEQ : 836896

湖南桃花源农业科技股份有限公司



半年度报告

— 2021 —

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	3
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	13
第五节	股份变动和融资	13
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	18
第七节	财务会计报告	20
第八节	备查文件目录	102

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。

公司负责人刘华武、主管会计工作负责人杨钧丞及会计机构负责人（会计主管人员）伍红霞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
一、产销不同期而导致的库存风险	与其他行业相比，种子生产具有一定的特殊性，体现在种子企业往往需要根据市场情况和销售预测制定当年生产计划，提前一年安排不同品种的种子生产面积和生产数量，加上农业生产对季节、气候等自然因素的高度依赖，制种通常都具有不可逆性和难以更改性。因此，如果公司对次年的销售预测与届时的实际销售情况出现偏差，则会造成公司销售不佳或者存货较多，进而对公司生产经营带来不利影响。应对措施：结合上个销售年度产品实际销售情况分析报告和对未来销售季度的营销预测报告与库存种子的质量分析报告确定本年度经营思路，谨慎制定本销售年度生产、营销计划；同时，制定严格的生产计划决策机制，明确生产、营销、科研和加工四部门的信息共享联动与决策职责、程序，最大限度落实以销定产的经营方针，确实从源头避免因盲目生产导致的库存风险。同时，加大对业务员在渠道增量拓展建设、重点县级市场扶持开发、公司重点品种销量突破、观摩示范会的有效性等方面的营销水平与能力，促进产品的销售。
二、新品种研发风险	与其他行业相比，种子行业的新品种研发周期往往较长，新品种从内部研发到最终按国家相关规定通过审

	<p>定、推向市场往往需要较长的时间，且研发投入较大。因此，新品种研发具有一定的不确定性，新品种开发存在一定的研发风险。</p> <p>应对措施：公司将继续着力于自主研发能力的提高，实现在育种技术上新的突破，努力提高优良品种的研发能力并缩短新品种的开发周期，并逐步实现由产品服务到技术服务、产业链服务的经营方式的升级；其次，继续充实和完善现有的集成育种创新体系，继续积极寻求和扩大与农业科研院所、优秀种业企业以及农业育种专家的多种形式的技术交流与合作，增强公司新品种的储备、开发和技术转化能力，加速主营品种的更新换代；同时，公司将继续强化公司内部研发协同和资源共享，加速培育出更多符合不同区域市场需求的优良品种，加强自身科研转化和应用能力。</p>
三、非经常性损益风险	<p>报告期内，公司非经常性损益净额 1,041,355.61 元，非经常性损益中主要为公司所取得的各项政府补助。由于上述非经常损益金额波动较大，公司存在由于政策变动或非经常损益波动从而对公司经营业绩产生不利影响的风险。</p> <p>应对措施：根据国家农业产业扶持政策取向预测，未来 3-5 年国家对于种子行业的科研支持项目应当是持续增加，国家将继续加大对农业的扶持力度；随着公司科研水平与能力的进一步提升，获得承担国家科研项目的机会也将大大提高，公司也将紧跟国家政策走向，积极争取承担国家科研项目。同时，随着公司经营规模的不断增大，非经常性损益对公司业绩的比重将越来越小。所以，未来 5 年非经常性损益对公司业绩产生波动的影响将会很小。</p>
四、质量控制风险	<p>种子是农业生产的源头，种子质量的好坏对农业生产至关重要。尽管公司严格按照国家农业标准进行经营，但种子生产、加工过程中的气候、技术以及人为等因素的影响也可能导致种子质量不达标，进而可能导致较大的质量纠纷、经济索赔和不良社会影响，对公司的生产经营不利。</p> <p>应对措施：公司一方面将继续加强种子质量管控体系的建设与完善，强化相关单位和个人的目标管理责任制，切实提高员工的产品质量意识和质量控制水平；另一方面，积极购买农业保险，保障农业生产安全。此外，公司还将通过加强新品种的性状改良和田间试验等方式，进一步保障种子生产的稳定性和规范性。</p>
五、税收政策风险	<p>根据我国现行的农业税收政策，公司在增值税和所得税方面享有免征的优惠政策，这些优惠政策对公司经营具有一定的积极作用。如果未来农业税收政策发生变化，则将对公司产生影响。</p> <p>应对措施：国家对农业的扶持政策中长期内不会改变，</p>

	<p>此外，公司将通过产业升级，提高自有研发水平，产业延伸，拓展业务范围；同时加大市场开发力度，加强合作，扩大市场占有率，由此降低税收等政府优惠补贴政策减少对公司盈利水平的影响。</p>
六、自然灾害风险	<p>本公司为农业企业，主要从事水稻种子的研发、生产和销售，易受旱涝等自然灾害及病虫害的影响。虽然现代农业技术已经较为先进，但农业生产受自然条件的影响仍然较大，一旦出现非常规自然条件，公司的经营将会受到影响。</p> <p>应对措施：积极购买农业保险，保障农业生产安全。</p>
七、生产经营季节性风险	<p>农业生产具有显著的季节特征，因而种子生产和销售也具有相应的季节性。受我国水稻种子种植的季节性影响，水稻种子原材料生产是在每年的4-9月份，销售主要集中在每年11月至次年3月，因此公司经营业绩存在季节性波动特征，从而导致销售商品、提供劳务收到的现金亦存在季节性波动特征。</p> <p>应对措施：因行业特性，公司无法完全规避生产经营季节性对销售商品、提供劳务收到现金及经营业绩的周期性影响。但是，公司已经开展针对性的应对工作。一方面营销启动预订销售政策，尽量将销售收款期提前；二方面针对各区域早、中、晚稻的种植时间差异制定差异化的销售政策和收款优惠政策，既延长收款期又达到促销目的；三方面合理安排各部门之间人员工作协调、配合。生产淡季时，生产部门员工协助科研、营销部门工作；营销淡季时，业务员配合生产、质检、加工等部门工作，既节约成本费用，又平缓季节性波动；四方面是在坚持财务核算处理一致性原则的前提下，尽量让财务数据更加准确、平稳地反映公司的经营情况。</p>
八、市场竞争风险	<p>相比于发达国家，我国种子行业仍处于发展初级阶段，种子行业仍然存在进入门槛低、行业集中度低、研发投入少的情形。根据公开信息，目前我国各类持证种子企业数量庞大，市场竞争较为激烈。公司主要竞争对手隆平高科等企业对公司长期发展存在较大竞争威胁，如果公司无法在品种研发、网络销售、营销服务等方面不断进步，公司面临的市场竞争风险将不断加大，进而会影响公司的生产经营。</p> <p>应对措施：公司引进科研人才加强自主研发能力，积极开展多种形式的技术交流与合作，实行传统育种和分子育种相结合的方式，多渠道开发新品种；充分利用公司绿色通道品种审定高效率的优势，在确保客观、安全的原则下，加快品种的审定和新品种商品化经营工作，最终促进公司经营规模倍增，通过市场占有率的提升增强公司的竞争力和市场话语权。同时，公司将稳步向与杂交水稻毗邻的杂交玉米等子行业的介入，谋取边际效益和规模效益。</p>

九、实际控制人控制不当的风险	<p>朱方金和柯盛开二人直接持有公司 32.15%的股份，通过深圳市金盛创业投资发展企业（有限合伙）持有公司 24.38%的股份。因而，二人持有公司的股份已经超过 50%，且已签署《一致行动人协议》，为公司的实际控制人。虽然公司目前已按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》等法律法规和相关规范性文件建立了较为完善的公司治理结构，但若朱方金和柯盛开二人利用其对公司的控制权，对公司的经营决策、人事和财务等方面进行不当控制，可能会给本公司的经营带来风险。</p> <p>应对措施：公司已通过《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《对外担保决策制度》、《对外投资管理办法》、《关联交易管理制度》等制度安排，完善了公司经营管理与重大事项的决策机制。同时在选举董事会成员和监事会主席时，充分考虑中小股东的意见，限制控股股东滥用权力，维护中小股东利益。公司还将进一步引进新的战略投资者，优化公司股权结构；采取有效措施优化内部管理，通过加强对管理层培训等方式不断增强控股股东和管理层的诚信和规范意识，督促其切实遵照相关法律法规经营公司，忠诚履行职责。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

本期重大风险因素分析：无

释义

释义项目		释义
公司、本公司、桃花源股份、股份公司	指	湖南桃花源农业科技股份有限公司
桃花源有限、桃花源种业有限、有限公司	指	湖南桃花源种业有限责任公司，本公司前身
金盛创投	指	深圳市金盛创业投资发展企业（有限合伙），本公司控股股东
主办券商、国元证券	指	国元证券股份有限公司
会计师、中审会计师	指	中审华会计师事务所（特殊普通合伙）
报告期、本期	指	2021 年 1-6 月
元、万元	指	人民币元、人民币万元
公司高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务总监、董秘
公司管理层	指	对公司决策、经营、管理负有领导职责的人员，包括 董事、监事、高级管理人员
三会	指	公司股东（大）会、董事会、监事会
三会议事规则	指	公司《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》

《公司章程》	指	《湖南桃花源农业科技股份有限公司章程》
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
《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》
《种子法》	指	《中华人民共和国种子法》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	湖南桃花源农业科技股份有限公司
英文名称及缩写	Hu Nan Tao Hua Yuan Agriculture Technology Co., LTD
证券简称	桃花源
证券代码	836896
法定代表人	刘华武

二、 联系方式

董事会秘书	刘华武
联系地址	湖南常德经济技术开发区崇德路
电话	0736-2588327
传真	0736-2588327
电子邮箱	598991141@qq.com
公司网址	www.hnthyzy.com
办公地址	湖南常德经济技术开发区崇德路
邮政编码	415001
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	公司董事会秘书办公室

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	2001年10月17日
挂牌时间	2016年4月26日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	A（农、林、牧、渔业）-A01（农业）-A011（谷物种植）-A0111（稻谷种植）
主要业务	水稻种子研发、生产、销售
主要产品与服务项目	水稻种子研发、生产、销售
普通股股票交易方式	<input type="checkbox"/> 连续竞价交易 <input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	106,026,750.00
优先股总股本（股）	0
做市商数量	-
控股股东	控股股东为（深圳金盛创业投资发展企业（有限合伙））
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（朱方金），一致行动人为（柯盛开）

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	91430700732849771P	否
注册地址	湖南省常德经济技术开发区德山崇德居委会金健粮食工业城	否
注册资本（元）	106,026,750.00	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

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	22,903,611.50	22,935,416.61	-0.14%
毛利率%	23.76%	38.15%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	1,997,696.93	2,834,921.97	-29.53%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	956,341.32	2,834,921.97	-66.27%
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）	1.69%	2.21%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	0.81%	2.21%	-
基本每股收益	0.0188	0.026	-27.69%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	181,398,670.75	178,563,241.48	1.59%
负债总计	61,972,509.50	61,138,788.50	1.36%
归属于挂牌公司股东的净资产	120,024,816.6	118,089,993.33	1.70%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.13	1.11	1.80%
资产负债率%（母公司）	33.03%	33.34%	-
资产负债率%（合并）	34.16%	34.24%	-
流动比率	1.99	1.98	-
利息保障倍数	5.28	-3.81	-

(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	-5,584,271.14	-8,347,703.47	-33.10%
应收账款周转率	0.57	0.69	-
存货周转率	0.81	0.55	-

（四） 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	1.59%	-9.6%	-
营业收入增长率%	-0.14%	-0.86%	-
净利润增长率%	-29.53%	-5.28%	-

（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

公司自成立以来，一直专注于水稻种子的研发、生产和销售业务，主要选育、生产和销售杂交水稻。公司采用的是“科研选育、生产繁殖、营销推广一体化”的商业模式。公司搭建“院士专家工作站”、“湖南桃花源农业科学研究院”等科研平台，通过自主研发、合作研发、分子育种的研发模式，构建了全面的商业化育种体系，不断加大新品种研发力度，持续丰富新品种储备。公司生产主要以“委托生产”和“土地流转自主生产”两种模式生产杂交水稻种子，经过加工包装后的商品种子通过经销商代理和直销的销售模式实现销售。

公司从事的领域属于中国证监会《上市公司行业分类指引》（2012年修订）中的农业（代码：A01）

行业。报告期内，公司商业模式未发生重大变化。

（二） 经营情况回顾

1、 资产负债结构分析

适用 不适用

2、 营业情况与现金流量分析

适用 不适用

三、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
政府补助	1,049,329.75
其他	-7,974.14
非经常性损益合计	1,041,355.61
所得税影响数	0
少数股东权益影响额（税后）	0
非经常性损益净额	1,041,355.61

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

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

(一) 主要控股参股公司基本情况

适用 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
郑州哈维农业科技有 限公司	子公 司	玉米种子 的研发推 广	1,900,000	519,431.67	739,569.28	390,000	5,186.4
岳阳桃花源 农业发展有 限责任公司	子公 司	种子销售	500,000	500,000	500,000	0	0

(二) 主要参股公司业务分析

适用 不适用

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

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<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、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<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.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

(一) 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

(二) 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

本报告期公司无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

(三) 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况

挂牌	董监高	根据公司法及公司章程及议事规则	2016年4月26日		正在履行中
挂牌	实际控制人或控股股东	根据公司法及公司章程及议事规则	2016年4月26日		正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

控股股东、公司董事、监事、高级管理人员承诺，在报告期内均严格履行以下承诺，未有违背承诺事项：

- 1、公司管理层关于避免同业竞争的承诺；
- 2、公司管理层关于诚信状况的书面声明；
- 3、与公司不存在利益冲突情况的说明；
- 4、公司高级管理人员关于不在股东单位双重任职、不从公司关联企业领取报酬及其他情况的书面声明；
- 5、公司管理层就公司对外担保、重大投资、委托理财、关联方交易等事项的情况符合法律法规和公司章程的书面声明；
- 6、公司实际控制人朱方金、柯盛开关于一致行动的承诺；

第五节 股份变动和融资

一、普通股股本情况

(一) 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	54,991,161	51.87%	0	54,991,161	51.87%
	其中：控股股东、实际控制人	16,488,779	15.55%	0	16,488,779	15.55%
	董事、监事、高管	10,077,162	9.50%	0	10,077,162	9.50%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	51,035,589	48.13%	0	51,035,589	48.13%
	其中：控股股东、实际控制人	42,899,671	40.46%	0	42,899,671	40.46%
	董事、监事、高管	27,305,588	25.75%	0	27,305,588	25.75%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		106,026,750	-	0	106,026,750	-
普通股股东人数						58

股本结构变动情况：

□适用 √不适用

(二) 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%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	深圳市金盛创业投资发展企业（有限合伙	25,849,100	0	25,849,100	24.3798%	17,333,333	8,515,767	0	0
2	朱方金	21,621,950	0	21,621,950	20.3929%	16,216,463	5,405,487	0	0
3	柯盛开	12,466,500	0	12,466,500	11.7579%	9,349,875	3,116,625	0	0
4	常德市	7,229,560	0	7,229,560	6.8186%	0	7,229,560	0	0

	现代农业投资集团有限公司								
5	刘华武	7,676,990	1,500	7,678,490	7.2420%	0	7,678,490	0	0
6	戴军团	3,900,000	0	3,900,000	3.6783%	0	3,900,000	0	0
7	许若熙	0	3,550,000	3,550,000	3.3482%	0	3,550,000	0	0
8	湘江产业投资有限责任公司	3,500,000	0	3,500,000	3.3011%	0	3,500,000	0	0
9	常德市现代工业发展投资	2,523,000	0	2,523,000	2.3796%	0	2,523,000	0	0

	有限公司								
10	谭志奇	2,219,000	0	2,219,000	2.0929%	0	2,219,000	0	0
	合计	86,986,100	3,551,500	90,537,600	85.3913%	42,899,671	47,637,929	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

普通股前十名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：股东朱方金先生、柯盛开先生分别持有公司控股股东金盛创投 40%股权、59%股权，朱方金先生、柯盛开先生构成本公司的一致行动人。除上述关联关系外，股东之间不存在其他关联关系。

常德市现代农业投资集团有限公司与常德市现代工业投资集团有限公司同为常德财鑫金融控股集团有限责任公司控股企业。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

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、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

募集资金用途变更情况：

适用 不适用

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
刘华武	董事长、信息披露事务负责人	男	1964年7月	2020年2月29日	2023年2月28日
柯盛开	董事	男	1974年3月	2020年2月29日	2023年2月28日
杨钧丞	董事、财务负责人	男	1974年11月	2020年2月29日	2023年2月28日
刘邦华	董事、总经理	男	1977年8月	2020年2月29日	2023年2月28日
谭志奇	董事	男	1967年9月	2020年5月27日	2023年2月28日
吴合周	监事会主席	男	1981年8月	2020年2月29日	2023年2月28日
伍健	监事	男	1985年7月	2020年2月29日	2023年2月28日
罗勇高	职工监事	男	1971年12月	2020年2月29日	2023年2月28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:

公司名誉董事长朱方金与董事柯盛开系本公司的一致行动人，除上述情况外，公司董事、监事、高级管理人员相互间及与控股股东、实际控制人间不存在关联关系。

(二) 变动情况

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

(三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

适用 不适用

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

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	期末人数
销售人员	16	16
生产人员	4	4
技术人员	13	13
财务人员	5	5

管理人员	13	13
员工总计	51	51

(二) 核心员工(公司及控股子公司)基本情况及变动情况

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	附注五	2021年6月30日	2020年12月31日
流动资产：			
货币资金	(一)	437,526.73	10,917,225.08
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	(二)	40,190,282.17	34,563,709.06
应收款项融资			
预付款项	(三)	9,972,906.97	8,391,659.62
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	(四)	27,404,571.29	25,941,605.07
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	(五)	21,572,665.94	17,950,986.83
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		99,577,953.10	97,765,185.66
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)	61,710,930.95	62,196,767.09
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	(七)	16,103,050.76	17,037,841.36
开发支出		2,361,086.35	
商誉			
长期待摊费用	(八)	441,649.59	359,447.37
递延所得税资产			
其他非流动资产	(九)	1,204,000.00	1,204,000.00
非流动资产合计		81,820,717.65	80,798,055.82
资产总计		181,398,670.75	178,563,241.48
流动负债：			
短期借款	(十)	18,000,000.00	22,000,000.00
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	(十一)	18,028,258.90	13,492,537.90
预收款项	(十二)	7,463,268.23	7,253,268.23
合同负债			
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	(十三)	239,570.00	214,570.00
应交税费	(十四)	918,033.05	918,033.05
其他应付款	(十五)	5,460,788.37	5,397,788.37
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
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		50,109,918.55	49,276,197.55
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	(十六)	11,862,590.95	11,862,590.95
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		11,862,590.95	11,862,590.95
负债合计		61,972,509.50	61,138,788.50
所有者权益（或股东权益）：			
股本	(十七)	106,026,750.00	106,026,750.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	(十八)	14,793,769.93	14,793,769.93
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	(十九)	4,419,035.27	4,419,035.27
一般风险准备			
未分配利润	(二十)	-5,151,864.94	-7,149,561.87
归属于母公司所有者 权益合计		120,024,816.6	118,089,993.33
少数股东权益		-598,655.35	-665,540.35
所有者权益（或股东 权益）合计		119,426,161.25	117,424,452.98
负债和所有者权益 （或股东权益）总计		181,398,670.75	178,563,241.48

法定代表人：刘华武
伍红霞

主管会计工作负责人：杨钧丞

会计机构负责人：

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注十四	2021年6月30日	2020年12月31日
流动资产：			
货币资金		359,326.73	10,914,376.11
交易性金融资产			
衍生金融资产			

应收票据			
应收账款	(五十二)	40,070,186.47	34,530,494.86
应收款项融资			
预付款项		9,949,909.97	8,389,559.62
其他应收款	(五十三)	27,348,995.29	25,559,605.07
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		20,377,877.83	17,548,669.59
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		98,106,293.29	96,942,705.25
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	(五十四)	1,700,000.00	1,700,000.00
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		6,160,600.95	62,135,919.15
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		16,103,050.76	17,037,841.36
开发支出		2,361,086.35	
商誉			
长期待摊费用		441,649.59	359,447.37
递延所得税资产			
其他非流动资产		1,204,000.00	1,204,000.00
非流动资产合计		83,420,387.65	82,437,207.88
资产总计		181,526,680.94	179,379,913.13
流动负债：			
短期借款		18,000,000.00	22,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		13,227,258.56	13,492,537.90
预收款项		9,195,119.98	7,252,018.23
合同负债			

卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		236,914.00	214,570.00
应交税费		918,033.05	918,033.05
其他应付款		6,521,202.84	4,071,123.31
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		48,098,528.43	47,948,282.49
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债		11,862,590.95	11,862,590.95
非流动负债合计		11,862,590.95	11,862,590.95
负债合计		59,961,119.38	59,810,873.44
所有者权益（或股东权益）：			
股本		106,026,750.00	106,026,750.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		14,793,769.93	14,793,769.93
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		4,419,035.27	4,419,035.27
一般风险准备			
未分配利润		-3,673,993.64	-5,670,515.51
所有者权益（或股东权益）合计		121,565,561.56	119,569,039.69
负债和所有者权益（或股东权益） 总计		181,526,680.94	179,379,913.13

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2021年1-6月	2020年1-6月
一、营业总收入		22,903,611.50	22,935,416.61
其中：营业收入	(二十一)	22,903,611.50	22,935,416.61
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		21,943,258.84	20,556,925.50
其中：营业成本	(二十一)	17,462,744.90	14,185,018.03
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	(二十二)	217,193.40	254,529.96
销售费用	(二十三)	741,518.25	1,308,147.62
管理费用	(二十四)	2,787,415.70	3,781,546.58
研发费用	(二十五)	355,528.85	228,927.09
财务费用	(二十六)	378,857.74	688,530.49
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益	(二十七)		
投资收益（损失以“-”号填列）	(二十八)		
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）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）	(二十九)		-110,225.73
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		960,352.66	2,378,491.11
加：营业外收入	(三十)	1,049,329.75	759,078.70

减：营业外支出	(三十一)	7,974.14	2,987.28
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,001,708.27	3,134,582.53
减：所得税费用			
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,001,708.27	3,134,582.53
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）		2,001,708.27	3,134,582.53
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（净亏损以“-”号填列）		4,011.34	299,660.56
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		1,997,696.93	2,834,921.97
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		2,001,708.27	3,134,582.53
（一）归属于母公司所有者的综合收益		1,997,696.93	2,834,921.97

总额			
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		4,011.34	299,660.56
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.0188	0.026
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.0188	0.026

法定代表人：刘华武
伍红霞

主管会计工作负责人：杨钧丞

会计机构负责人：

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2021年1-6月	2020年1-6月
一、营业收入	(五十五)	22,513,611.50	14,065,443.81
减：营业成本	(五十五)	17,209,244.90	8,310,382.94
税金及附加		214,193.40	210,036.26
销售费用		719,200.70	718,748.69
管理费用		2,703,522.56	2,694,294.18
研发费用		344,828.46	228,927.09
财务费用		367,455.22	494,066.44
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
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）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		955,166.26	1,408,988.21
加：营业外收入		1,049,329.75	758,400.00
减：营业外支出		7,974.14	1,005.00

三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,996,521.87	2,166,383.21
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,996,521.87	2,166,383.21
（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		1,996,521.87	2,166,383.21
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五） 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2021年1-6月	2020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		15,385,197.95	16,768,852.96

客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
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			89,417.83
收到其他与经营活动有关的现金		10,605,187.47	19,086,524.53
经营活动现金流入小计		25,990,385.42	35,944,795.32
购买商品、接受劳务支付的现金		17,132,137.69	20,835,117.01
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		2,670,321.35	3,096,531.52
支付的各项税费		217,193.40	270,865.48
支付其他与经营活动有关的现金		11,555,004.12	20,089,984.78
经营活动现金流出小计		31,574,656.56	44,292,498.79
经营活动产生的现金流量净额		-5,584,271.14	-8,347,703.47
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		511,730.00	313,300.00
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		511,730.00	313,300.00

投资活动产生的现金流量净额		-511,730.00	-313,300.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		10,000,000.00	15,000,000.00
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		10,000,000.00	15,000,000.00
偿还债务支付的现金		14,003,733.33	12,612,800.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		379,963.88	480,580.84
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			47,217.77
筹资活动现金流出小计		14,383,697.21	13,140,598.61
筹资活动产生的现金流量净额		-4,383,697.21	1,859,401.39
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-10,479,698.35	-6,801,602.08
加：期初现金及现金等价物余额		10,917,225.08	8,853,576.81
六、期末现金及现金等价物余额		437,526.73	2,051,974.73

法定代表人：刘华武
人：伍红霞

主管会计工作负责人：杨钧丞

会计机构负责

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2021年1-6月	2020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		15,172,994.88	10,132,128.26
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		10,535,187.11	15,494,027.47
经营活动现金流入小计		25,708,181.99	25,626,155.73
购买商品、接受劳务支付的现金		17,007,241.36	12,093,723.88
支付给职工以及为职工支付的现金		2,610,321.35	2,196,041.10
支付的各项税费		214,193.40	213,579.20
支付其他与经营活动有关的现金		11,536,048.05	16,977,901.35
经营活动现金流出小计		31,367,804.16	31,481,245.53
经营活动产生的现金流量净额		-5,659,622.17	-5,855,089.80
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			

处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		511,730.00	13,300.00
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		511,730.00	13,300.00
投资活动产生的现金流量净额		-511,730.00	-13,300.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		10,000,000.00	12,000,000.00
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		10,000,000.00	12,000,000.00
偿还债务支付的现金		14,003,733.33	10,012,800.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		379,963.88	480,580.84
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		14,383,697.21	10,493,380.84
筹资活动产生的现金流量净额		-4,383,697.21	1,506,619.16
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-10,555,049.38	-4,361,770.64
加：期初现金及现金等价物余额		10,914,376.11	5,856,186.21
六、期末现金及现金等价物余额		359,326.73	1,494,415.57

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	
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	一、(七)
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	七、(五)
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	

附注事项索引说明:

无

(二) 财务报表项目附注

湖南桃花源农业科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年6月30日

一、公司基本情况

(一) 公司简介

公司名称：湖南桃花源农业科技股份有限公司

注册地址：湖南省常德经济开发区德山镇崇德居委会金健粮食工业城

总部地址：湖南省常德经济开发区德山镇崇德居委会金健粮食工业城

营业期限：长期

股本：人民币壹亿零陆佰零贰万陆仟柒佰伍拾元整

法定代表人：刘华武

（二）公司的行业性质、经营范围及主要产品或提供的劳务

公司行业性质：农业

公司经营范围：农作物品种选育；种子、种苗的生产、销售、推广；农业科学研究和实验发展；农业高新技术开发；农业技术推广服务；农副产品的深加工、销售；农业项目开发；经营商品和技术的进出口业务（国家法律法规禁止和限制的除外）。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

（三）公司历史沿革

湖南桃花源农业科技股份有限公司（以下简称本公司或公司）原名湖南金健种业有限责任公司，由湖南金健米业股份有限公司、常德市农业科学研究所共同出资组建，于 2001 年 10 月 17 日取得常德市工商行政管理局核发的 4307001101143 号《企业法人营业执照》，注册资本为人民币 1,000 万元，其中：金健米业股份有限公司出资 835 万元，占比 83.5%；常德市农业科学研究所出资 165 万元，占比 16.5%。此次出资已经湖南里程会计师事务所出具湘里会（2001）验字第 77 号验资报告审验。

2004 年 6 月，公司增加注册资本至 3,000 万元，实收资本 3,000 万元，股权结构为：湖南金健米业股份有限公司出资 2,209.88 万元，占实收资本的 73.66%；常德市农业科学研究所出资 556.12 万元，占比 18.54%；常德市人民政府国有资产监督管理委员会出资 174 万元，占比 5.8%；李伊良出资 60 万元，占比 2%。此次增资已经湖南天华会计师事务所常德分所出具湘天华会常验字【2004】第 27 号审验。

2010 年 10 月，常德市人民政府国有资产监督管理委员会将其持有的 5.8%股权转让给常德市中达国有资产经营管理有限公司。

2011 年 11 月，李伊良将其持有的 2%股权转让给朱方金。

2011年12月，湖南金健米业股份有限公司将其持有股权中1,800万元转让给深圳市金盛创业投资发展企业（有限合伙），转让后的股权结构为：深圳市金盛创业投资发展企业（有限合伙）出资1800万元，占实收资本的60%；常德市农业科学研究所出资556.12万元，占比18.54%；湖南金健米业股份有限公司出资409.88万元，占比13.66%；常德市中达国有资产经营管理有限公司出资174万元，占比5.8%；朱方金出资60万元，占比2%。

2012年12月，公司增加注册资本至6,951.50万元，实收资本5,933.43万元，增资后的股权结构为：深圳市金盛创业投资发展企业（有限合伙）出资1800万元，占注册资本的25.89%；朱方金出资1,000万元，占注册资本的14.39%；湖南金健米业股份有限公司认缴695.15万元，实缴409.88万元，占注册资本的5.9%；常德市农业科学研究所出资556.12万元，占注册资本的8%；柯盛开出资500万元，占注册资本的7.19%；刘华武出资498.23万元，占注册资本的7.17%；戴军团出资300万元，占注册资本的4.32%；常德市中达国有资产经营管理有限公司出资174万元，占注册资本的2.5%；其他13个自然人共出资695.2万元，占注册资本的9.99%。该次增资已经恒信弘正会计师事务所有限责任公司常德分所出具湘恒弘验字（2013）第0101号验资报告审验。

2013年2月，公司实收资本增加至6241.5万元，变更后的股权结构为：深圳市金盛创业投资发展企业（有限合伙）出资1800万元，占注册资本的25.89%；朱方金出资1,000万元，占注册资本的14.39%；湖南金健米业股份有限公司出资695.15万元，占注册资本的10%；常德市农业科学研究所出资556.12万元，占注册资本的8%；柯盛开出资500万元，占注册资本的7.19%；刘华武出资498.23万元，占注册资本的7.17%；戴军团出资300万元，占注册资本的4.32%；常德市中达国有资产经营管理有限公司出资174万元，占注册资本的2.5%；其他13个自然人共出资718万元，占注册资本的10.33%。该次增资已经湖南天平正大有限责任会计师事务所常德分所出具湘天正验字（2013）第028号验资报告审验。

2013年8月，公司更名为湖南桃花源种业有限责任公司。

2014年1月，公司实收资本增加至6951.5万元，变更后的股权结构为：深圳市金盛创业投资发展企业（有限合伙）出资2000万元，占注册资本的28.77%；朱方金出资1,000万元，占注册资本的14.39%；湖南金健米业股份有限公司出资695.15万元，占注册资本的10%；

柯盛开出资 660 万元，占注册资本的 9.49%；常德市农业科学研究所出资 556.12 万元，占注册资本的 8%；刘华武出资 498.23 万元，占注册资本的 7.17%；戴军团出资 300 万元，占注册资本的 4.32%；常德市中达国有资产经营管理有限公司出资 174 万元，占注册资本的 2.5%；其他 18 个自然人共出资 1068 万元，占注册资本的 15.36%。该次增资已经恒信弘正会计师事务所有限责任公司常德分所出具湘恒弘验字（2014）第 0102 号验资报告审验。

2014 年 2 月，公司增加注册资本至 100,796,750.00 元，实收资本 92,573,356.58 元，其中：以货币资金出资 10,427,250.00 元，以资本公积转增 11,553,030.00 元，以未分配利润转增 1,078,076.58 元。增资后的股权结构为：深圳市金盛创业投资发展企业（有限合伙）出资 23,878,818.23 元，占注册资本的 23.69%；朱方金出资 17,293,545.29 元，占注册资本的 17.16%；柯盛开出资 11,449,434.13 元，占注册资本的 11.36%；湖南金健米业股份有限公司出资 8,299,680.25 元，占注册资本的 8.23%；常德市农业科学研究所出资 6,639,744.20 元，占注册资本的 6.59%；刘华武出资 5,948,571.80 元，占注册资本的 5.9%；戴军团出资 3,581,822.73 元，占注册资本的 3.55%；常德市现代工业发展投资有限公司出资 2,317,163.78 元，占注册资本的 2.3%；其他 18 个自然人共出资 13,164,576.17 元，占注册资本的 13.05%。本次增资已经湖南天平正大有限责任会计师事务所常德分所出具湘天正验字【2014】第 005 号验资报告审验。

2015 年 1-5 月，股权发生转让，并增加实收资本到 100,796,750.00 元。增资后的股权结构为：深圳市金盛创业投资发展企业（有限合伙）出资 26,000,000.00 元，占注册资本的 25.79%；朱方金出资 21,876,950.00 元，占注册资本的 21.70%；柯盛开出资 12,466,500.00 元，占注册资本的 12.37%；湖南金健米业股份有限公司出资 9,036,950.00 元，占注册资本的 8.97%；常德市农业科学研究所出资 7,229,560.00 元，占注册资本的 7.17%；刘华武出资 6,476,990.00 元，占注册资本的 6.43%；戴军团出资 3,900,000.00 元，占注册资本的 3.87%；常德市现代工业发展投资有限公司出资 2,523,000.00 元，占注册资本的 2.5%；其他 27 个自然人共出资 11,286,800.00 元，占注册资本的 11.20%。

2015 年 6 月及 7 月，股权发生转让。转让后的股权结构为：深圳市金盛创业投资发展企业（有限合伙）出资 26,000,000.00 元，占注册资本的 25.79%；朱方金出资 21,621,950.00 元，

占注册资本的 21.45%；柯盛开出资 12,466,500.00 元，占注册资本的 12.37%；常德市农业科学研究所出资 7,229,560.00 元，占注册资本的 7.17%；刘华武出资 6,476,990.00 元，占注册资本的 6.43%；戴军团出资 3,900,000.00 元，占注册资本的 3.87%；余雅兰出资 3,550,000.00 元，占注册资本的 3.52%；常德市现代工业发展投资有限公司出资 2,523,000.00 元，占注册资本的 2.5%；其他 42 个自然人共出资 17,028,750.00 元，占注册资本的 16.90%。

2015 年 8 月 12 日，公司股东会通过决议，以 2015 年 5 月 31 日为改制基准日将湖南桃花源种业有限责任公司整体变更为湖南桃花源农业科技股份有限公司，同时将公司截至 2015 年 5 月 31 日的净资产 105,130,519.93 元人民币折合成股本 100,796,750.00 元，余额 4,333,769.93 元计入资本公积。2015 年 8 月 25 日，公司完成了工商变更登记。

2017 年 3 月，根据公司 2017 年第一次临时股东大会决议、第一届董事会第七次会议决议公告、股份发行认购公告和修改后的章程规定，公司向湘江产业投资有限责任公司、湖南省厚水投资合伙企业（有限合伙）、常德沅澧产业投资控股有限公司以 3 元/股，发行有限售条件流通股 523 万股，申请增加注册资本人民币 523.00 万元，由新增股东湘江产业投资有限责任公司、湖南省厚水投资合伙企业（有限合伙）、常德沅澧产业投资控股有限公司一次缴足，变更后的注册资本为人民币 10,602.675 万元。截至 2017 年 5 月 5 日止，公司已收到股东湘江产业投资有限责任公司认缴的出资款人民币 1,050.00 万元，其中：注册资本 350.00 万元，资本公积 700.00 万元；已收到股东湖南省厚水投资合伙企业（有限合伙）认缴的出资款人民币 21.00 万元，其中：注册资本 7.00 万元，资本公积 14.00 万元；已收到股东常德沅澧产业投资控股有限公司认缴的出资款人民币 498.00 万元，其中：注册资本 166.00 万元，资本公积 332.00 万元。本次新增股东的出资款均为货币出资。详见中审华会计师事务所（特殊普通合伙）于 2017 年 5 月 5 日出具的编号为 CAC 证验字【2017】0024 号验资报告。

2018 年 6 月，股权发生转让。转让后的股权结构为：深圳市金盛创业投资发展企业（有限合伙）出资 26,000,000.00 元，占注册资本的 25.79%；朱方金出资 21,621,950.00 元，占注册资本的 21.45%；柯盛开出资 12,466,500.00 元，占注册资本的 12.37%；常德市现代农业投资集团有限公司出资 7,229,560.00 元，占注册资本的 7.17%；刘华武出资 6,476,990.00 元，占注册

资本的 6.43%；戴军团出资 3,900,000.00 元，占注册资本的 3.87%；余雅兰出资 3,550,000.00 元，占注册资本的 3.52%；常德市现代工业发展投资有限公司出资 2,523,000.00 元，占注册资本的 2.5%；其他 42 个自然人共出资 17,028,750.00 元，占注册资本的 16.90%。

（四）财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本公司财务报告由本公司董事会【2021】年【6】月【30】日批准报出。

（五）合并财务报表范围

1、本公司本期合并财务报表的子公司

子公司名称	持股比例（%）
岳阳县桃花源农业发展有限责任公司	51%
郑州哈维农业科技有限公司	51%

2、合并财务报表范围变化情况：详见本附注八、合并范围的变更”、“本附注九、在其他主体中的权益”

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司以持续经营为基础，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》和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）及其他相关规定编制财务报表。

（二）持续经营

公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司报告期的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

采用公历年制，自公历每年 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度。

（三）营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

本公司以人民币作为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。

企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

1、同一控制下企业合并

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

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最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中本公司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。

合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。企业合并中发行权益性证券所发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

2、非同一控制下的企业合并

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

合并成本为在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。

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；购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。

本公司对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时，应对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核；经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

通过多次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，参考本部分前面描述及本节之“（十五）长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”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；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益转入当期投资收益，按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额除外。

（六）合并财务报表的编制方法

1、合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，本公司将其所控制的全部主体（包括企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等）纳入合并财务报表的合并范围。

2、合并财务报表编制方法

本公司以母公司和纳入合并范围的子公司的个别会计报表及其他相关资料为依据，在抵销母公司与子公司、子公司相互间的债权与债务项目、内部销售收入和未实现的内部销售利润等项目，以及母公司对子公司权益性资本投资项目的数额与子公司所有者权益中母公司所持有的份额的基础上，合并各报表项目数额编制。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

3、少数股东权益和损益的列报

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。

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的份额的，其余部分仍冲减少数股东权益。

4、当期增加减少子公司或业务的合并报表处理

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，调整合并资产负债表的期初数，并将该子公司以及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，将该子公司以及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。

因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司以及业务购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并时，对于购买日之前持有的被购买方股权，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其他综合收益以及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。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，不调整合并资产负债表的期初数；将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；将该子公司期初至处置日

的现金流量纳入合并。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，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、其他所有者权益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果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，则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。

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的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的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净资产份额的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（七）合营安排的分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注“长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司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。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

（八）现金及现金等价物的确定标准

现金为本公司库存现金、可以随时用于支付的存款及其他货币资金；现金等价物为公司持有的期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（九）外币业务和外币报表折算

1、外币业务

外币业务按交易发生日的即期汇率作为折算汇率折算为人民币入账。

外币货币性项目余额按资产负债表日国家外汇管理局公布的基准汇率折算为人民币，所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，在购建期间专门外币资金借款产生的汇兑损益按借款费用资本化的原则处理外，其余均直接计入当期损益。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计入当期损益或其他综合收益。

2、外币财务报表的折算

将公司境外经营子公司、合营企业、联营企业和分支机构通过合并报表、权益法核算等纳入到公司的财务报表中时，需要将公司境外经营的财务报表折算为以公司记账本位币反映。在对公司境外经营财务报表进行折算前，应当调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与公司会计期间和会计政策相一致，根据调整后的会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算。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；产生的外币财务报表折算差额，在“其他综合收益”项目列示。

（十）金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

1、金融工具的分类

根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

业务模式是以收取合同现金流量为目标且合同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的，分类为以摊余成本计量的金融资产；业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标且合同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的，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（债务工具）；除此之外的其他金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时确定是否将其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（权益工具）。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以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。

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：

（1）该项指定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。

(3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

2、金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

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。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

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。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（5）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

（6）以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、金融资产转移的确认依据和计量方法

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

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）所转移金融资产的账面价值；

（2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（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（债务工具）、可供出售金融资产的情形）之和。

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

(1) 终止确认部分的账面价值；

(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）、可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4、金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将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新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，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，并优先使用相关可观察输入值。只有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，才使用不可观察输入值。

6、金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工

具)的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加,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;如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加,本公司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。由此形成的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。

通常逾期超过30日,本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加,除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低,本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值,则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于应收账款,无论是否包含重大融资成分,本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于租赁应收款、公司通过销售商品或提供劳务形成的长期应收款,本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

7、权益工具

本公司发行权益工具收到的对价扣除交易费用后,计入股东权益。回购本公司权益工具支付的对价和交易费用,减少股东权益。

(十一) 应收票据

应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司认为所持有的银行承兑汇票的承兑银行信用评级较高,不存在重大的信用风险,也未计提损失准备。本公司持有的商业承兑汇票的预期信用损失的确定方法及会计处理方法与应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法一致。

(十二) 应收账款

本公司对于因销售产品或提供劳务而产生的应收款项及租赁应收款，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。以共同风险特征为依据，按照客户类别等共同信用风险特征将应收账款分为不同组别。

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

除单独评估信用风险的应收款项外，本公司根据信用风险特征将其他应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失：

1、单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单独评估信用风险的应收款项，包括与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项、已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等，单项计提坏账准备。

2、按组合计提坏账准备的应收款项

除单独评估信用风险的应收款项外，本公司根据信用风险特征将其他应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

信用风险特征组合的确定依据如下：

项目	确定组合的依据
组合 1（账龄组合）	除单项计提、组合 2 之外的应收款项
组合 2（合并范围内关联方组合）	合并范围内且无明显减值迹象的应收关联方的款项

按组合方式实施信用风险评估时，根据金融资产组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力），结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，以预计存续期基础计量其预期信用损失，确认金融资产的损失准备。

不同组合计量损失准备的计提方法：

项目	计提方法
组合 1（账龄组合）	预期信用损失
组合 2（合并范围内关联方组合）	预期信用损失为 0

各组合预期信用损失率如下列示：

组合 1（账龄组合）预期信用损失率：

账龄	应收账款预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年）	2%

1-2年（含2年）	5%
2-3年（含3年）	10%
3年以上	30%

组合2（合并范围内关联方组合）预期信用损失率：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，对合并范围内关联方组合，且无明显减值迹象的，预期信用损失率为0。

（3）坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

（十三）应收款项融资

本公司应收款项融资是反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。当本公司管理该类应收票据和应收账款的业务模式为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时，本公司将其列入应收款项融资进行列报。

应收款项融资持有期间公允价值变动计入其他综合收益，终止确认时将累计确认的其他综合收益转入留存收益

（十四）其他应收款

本公司对其他应收款按历史经验数据和前瞻性信息，确定预期信用损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
组合1（账龄组合）	日常经常活动中应收取的各类押金、代垫款、质保金等应收款项。
组合2（合并范围内关联方组合）	关联方、员工组合

不同组合计量损失准备的计提方法：

项目	计提方法
组合1（账龄组合）	预期信用损失
组合2（合并范围内关联方组合）	预期信用损失为0

各组合预期信用损失率如下列示：

组合1（账龄组合）预期信用损失率：

账龄	其他应收款预期信用损失率（%）
1年以内（含1年）	2%
1-2年（含2年）	5%
2-3年（含3年）	10%
3年以上	30%

组合2（合并范围内关联方组合）：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，对合并范围内关联方组合，且无明显减值迹象的，预期信用损失率为0；

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。

（十五）存货

1、存货的分类

本公司存货分为：库存商品、辅助材料、包装物、低值易耗品。

2、存货的计价方法

存货取得时按实际成本核算；发出时库存商品及原材料按加权平均法计价，低值易耗品和包装物采用一次摊销法。

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

期末在对存货进行全面清查的基础上，按照存货的成本与可变现净值孰低的原则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；为执行销售合同或劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价值为基础计算，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。

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、存货盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制，资产负债表日，对存货进行全面盘点，盘盈、盘亏结果，在期末结账前处理完毕。

（十六）合同资产

1、合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务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）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件（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。

2、合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

（1）合同资产的预期信用损失的确定方法

合同资产的预期信用损失的确定方法应收账款预期信用损失确定方法一致，参见本节“（十二）应收账款”相关内容描述。

（2）合同资产的预期信用损失的会计处理方法

本公司在资产负债表日计算合同资产预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，本公司将其差额确认为减值损失，借记“资产减值损失”，贷记“合同资产减值准备”。相反，本公司将差额冲减减值损失，做相反的会计处理。

本公司实际发生信用损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“合同资产减值准备”，贷记“合同资产”。若核销金额大于已计提的损失准备，按其差额借记“资产减值损失”。

（十七）合同成本

1、与合同成本有关的资产金额确定的方法

本公司与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本，即本公司为履行合同发生的成本，不属于其他企业会计准则规范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：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；该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

合同取得成本，即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；该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。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）。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

2、与合同成本有关的资产的摊销方法

本公司与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

3、与合同成本有关的资产的减值测试方法

本公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其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的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述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应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。

（十八）持有待售资产

1、划分为持有待售资产的确认标准

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，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、划分为持有待售资产的核算方法

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。

（十九）债权投资

债权投资是指本公司以摊余成本计量的长期债权投资，债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法，见本节“（十）金融工具”。

（二十）其他债权投资

其他债权投资企业分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的长期债权投资，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，见本节“（十）金融工具”。

（二十一）长期应收款

长期应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法，与本公司其他应收款处理方法一致。

（二十二）长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注三（十）。

1、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。投资企业能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、初始投资成本的确定

(1) 企业合并中形成的长期股权投资

①同一控制下的企业合并取得的长期股权投资

在合并日按照被合并方所有者权益】在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益】在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：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，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与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。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

②非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资

在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：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，按照原持有被购买方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长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因【追加投资】能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

3、后续计量及损益确认方法

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

（1）成本法核算的长期股权投资

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

（2）权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

（3）收购少数股权

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

（4）处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三（六）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

本公司因处置部分股权投资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；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，改按金融工具确认和计量准则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之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认

的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制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其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资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金融工具确认和计量准则核算，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，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述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，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

（二十三）投资性房地产

投资性房地产是指能够单独计量和出售的，为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。

本公司按照成本对投资性房地产进行初始计量。在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。在成本模式下，建筑物的折旧方法和减值准备的方法与本公司固定资产的核算方法一致，土地使用权的摊销方法和减值准备的方法与本公司无形资产的核算方法一致。当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，应当终止确认该项投资性房地产。本公司出售、转让、报废投资性房地产或者发生投资性房地产毁损，应当将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。

（二十四）固定资产

1、固定资产的确认条件

固定资产是指使用寿命超过一个会计年度的为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的有形资产。固定资产的确认条件：①该固定资产包含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计量。固定资产通常按照实际成本作为初始计量。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。

2、固定资产分类及折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为本公司提供经济效益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

融资租赁方式租入的固定资产，能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

固定资产类别	折旧年限（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	40	5	2.38
机器设备	14	5	6.79
运输设备	12	5	7.92
办公设备及其他	5	5	19

3、其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

（二十五）在建工程

1、在建工程核算原则

在建工程按实际成本核算。

2、在建工程结转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。所建造的固定资产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，按照估计的价值转入固定资产，并按照本公司固定资产折旧政策计提折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价格，但不调整原已计提的折旧额。

（二十六）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关的资产成本；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。

借款费用同时满足以下条件时开始资本化：

（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支付的现金、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估计或生产活动已经开始。

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者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；该项中断如果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继续资本化。

4、借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，购建累计资产支出超过专门借款部分的资产支出期初期末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。

在资本化期间内，外币专门借款本金及其利息的汇兑差额，应当予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。而除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额应当作为财务费用，计入当期损益。

（二十七）生物资产

本公司生物资产为生产性生物资产及消耗性生物资产。对达到预定生产经营目的的生产性生物资产按平均年限法计提折旧。

（二十八）无形资产

1、无形资产的计价方法

（1）初始计量

无形资产按取得时的实际成本计量，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。

（2）后续计量

取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为本公司带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并在为本公司带来经济利益的期限内按直线法摊销。

2、对于使用寿命有限的无形资产的使用寿命的估计

项目	预计使用寿命（年）	依据
土地使用权	50	权证
品种使用权	10	预计使用期限

3、无形资产减值测试

对于使用寿命有限的无形资产，如果有明显的减值迹象的，期末进行减值测试。减值迹象包括以下情形：

（1）某项无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；

（2）某项无形资产的市价在当期大幅下跌，剩余摊销年限内预期不会恢复；

（3）某项无形资产已超过法律保护期限，但仍然具有部分使用价值；

（4）其他足以证明某项无形资产实质上已经发生了减值的情形。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

4、内部研究开发支出会计政策

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，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。

(二十九) 长期资产减值

对于长期股权投资、以成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后会计期间不再转回。

(三十) 长期待摊费用

1、长期待摊费用的定义和计价方法

长期待摊费用是指已经发生但应由本期和以后期间负担的摊销期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用按实际成本计价。

2、摊销方法

长期待摊费用在受益期限内平均摊销。租入固定资产改良支出在租赁期限与租赁资产尚可使用年限两者孰短的期限内平均摊销。

（三十一）合同负债

合同负债为本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

（三十二）职工薪酬

1、短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本，职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

2、离职后福利的会计处理方法

（1）设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（2）设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式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。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3、辞退福利的会计处理方法

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

- (1) 本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时。
- (2) 本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

本公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，适用关于设定提存计划的有关规定进行处理。除此情形外，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- (1) 服务成本。
- (2) 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- (3) 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

（三十三）预计负债

本公司涉及诉讼、债务担保等事项时，如果该事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

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的，应当确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- （3）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。

（三十四）股份支付

1、股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。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。

（1）以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用；在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

（2）以现金结算的股份支付

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确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期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，相应增加负债。

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。

2、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果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。

3、涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

（1）结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

（2）接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

（三十五）优先股、永续债等其他金融工具

1、永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

（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的合同义务；

（2）如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，则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，则本公司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。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

2、永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

（三十六）收入

1、销售商品收入

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。

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履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- （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。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司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。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司考虑下列迹象：

- （1）本公司就该商品或服务享有现时收款权利；

- (2) 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户；
- (3) 本公司已将该商品实物转移给客户；
- (4) 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户；
- (5) 客户已接受该商品或服务。

2、收入确认的具体原则

- (1) 公司销售稻谷种子等产品，属于在某一时点履行履约义务：

内销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。

外销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品报关，取得提单，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。

- (2) 公司提供的建造工程服务，属于某一时段内履行的履约义务：

由公司与客户或公司与客户委托的第三方确定履约进度。

(三十七) 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，但不包括政府作为公司所有者投入的资本。

1、确认和计量

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：(1) 企业能够满足政府补助所附条件；

- (2) 企业能够收到政府补助。

政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

2、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

本公司对取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，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，在相关资产使用寿命内按照相关资产的折旧或摊销期限分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

3、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

4、取得政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，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。

财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

（三十八）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。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，视同暂时性差异确认相应的递延所得税资产。

对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。在资产负债表日，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。

递延所得税资产的确认以公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。对子公司及联营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债，予以确认。但本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的，不予确认。

（三十九）经营租赁、融资租赁

1、经营租赁的会计处理

（1）本公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。其他方法更为系统合理的，可以采用其他方法。支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由本公司承担的与租赁相关的费用时，将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

（2）本公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。其他方法更为系统合理的，可以采用其他方法。支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

本公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金收入余额在租赁期内分配。

2、融资租赁的会计处理

（1）融资租入资产：本公司按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者作为租入资产的入账价值，按自有固定资产的折旧政策计提折旧；将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。采用实际利率法对未确认融资费用，在资产租赁期内摊销，计入财务费用。发生的初始直接费用计入租入资产价值。

（2）融资租出资产：本公司在租赁开始日，将应收融资租赁款和未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。发生的

与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

（四十）安全生产费

本公司按照 2012 年 2 月 14 日财政部和国家安全生产监督管理总局联合发布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财企[2012]16 号）提取安全生产费，计入当期损益和专项储备。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。使用提取的安全生产费形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

（四十一）终止经营和持有待售

1、终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：

- （1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区。
- （2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分。
- （3）该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

2、持有待售组成部分或非流动资产确认标准

同时满足下列条件的本公司组成部分或非流动资产应当确认为持有待售组成部分或持有待售非流动资产：

- （1）该组成部分或非流动资产必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分或非流动资产的惯常条款即可立即出售；
- （2）本公司已经就处置该组成部分或非流动资产作出决议；
- （3）已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；
- （4）该项转让将在一年内完成。

持有待售的固定资产包括单项资产和处置组，处置组是指作为整体出售或以其他方式一并处置的一组资产。

3、持有待售资产的会计处理方法

本公司对于持有待售的固定资产，调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益。

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，但不包括递延所得税资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售的固定资产的确认条件，本公司停止将其划归为持有待售资产，并按照下列两项金额中较低者计量：

(1) 该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

(2) 决定不再出售之日的再收回金额。

(四十二) 公允价值计量

本公司根据交易性质和相关资产或负债的特征等，判断初始确认时的公允价值是否与其交易价格相等。

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，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。使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法，本公司选择其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值。采用估值技术计量公允价值时，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，包括流动性折溢价、控制权溢价或少数股东权益折价等，但不包括准则规定的计量单元不一致的折溢价。不考虑因其大量持有相关资产或负债所产生的折价或溢价。

以公允价值计量的相关资产或负债存在出价和要价的，以在出价和要价之间最能代表当前情况下公允价值的价格确定该资产或负债的公允价值。

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。

（四十三）重要会计政策、会计估计的变更

1、重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
<p>(1) 执行《企业会计准则第 14 号——收入》（2017 年修订）（以下简称“新收入准则”）</p> <p>财政部于 2017 年度修订了《企业会计准则第 14 号——收入》。修订后的准则规定，首次执行该准则应当根据累积影响数调整当年年初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。</p> <p>本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行新收入准则。根据准则的规定，本公司仅对在首次执行日尚未完成的合同的累积影响数调整 2020 年年初留存收益以及财务报表其他相关项目金额，比较财务报表不做调整。执行该准则未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。</p>	<p>本公司 2020 年 2 月 24 日第五届董事会第三次会议决议通过《关于会计政策变更的议案》，自 2020 年 1 月 1 日起执行新收入准则</p>	
<p>(2) 执行《企业会计准则解释第 13 号》</p> <p>财政部于 2019 年 12 月 10 日发布了《企业会计准则解释第 13 号》（财会〔2019〕21 号，以下简称“解释第 13 号”），自 2020 年 1 月 1 日起施行，不要求追溯调整。</p>	<p>按财政部规定执行</p>	
<p>(3) 执行《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》</p> <p>财政部于 2020 年 6 月 19 日发布了《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》（财会〔2020〕10 号），自 2020 年 6 月 19 日起施行，允许企业对 2020 年 1 月 1 日至该规定施行日之间发生的相关租金减让进行调整。按照该规定，对于满足条件的由新冠肺炎疫情直接引发的租金减免、延期支付租金等租金减让，企业可以选择采用简化方法进行会计处理。</p> <p>本公司对于属于该规定适用范围的租金减让全部选择采用简化方法进行会计处理，并对 2020 年 1 月 1 日至该规定施行日之间发生的相关租金减让根据该规定进行相应调整。</p> <p>本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行该规定，比较财务报表不做调整，执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。</p>	<p>按财政部规定执行</p>	

2、重要会计估计的变更

本公司本期无重要会计估计变更。

四、税项

（一）主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	应税收入	3%
城市维护建设税	应交流转税额	7%
教育费附加	应交流转税额	3%
地方教育费附加	应交流转税额	2%

（二）税收优惠及批文

(1) 根据《财政部、国家税务总局关于农业生产资料征免增值税政策的通知》（财税[2001]113号）第一条规定，批发和零售的种子、种苗、化肥、农药、农机免征增值税。根据《中华人民共和国增值税暂行条例》第十五条规定，农业生产者销售自产农产品免征增值税。根据国家税务总局公告2010年第17号《关于制种行业增值税有关问题的公告》第二条，制种企业提供亲本种子委托农户繁育并从农户手中收回，再经烘干、脱粒、风筛等深加工后销售种子免征增值税。

公司生产、销售种子适用上述政策，享受免缴增值税优惠。

(2) 根据《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企业所得税，本公司享受该免税政策。

(三) 其他说明

五、合并财务报表项目附注

(一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	3,228.00	6,628.42
银行存款	434,298.73	10,910,596.66
其他货币资金		
合计	437,526.73	10,917,225.08
其中：存放在境外的款项总额		
使用有限制的款项总额		

(二) 应收账款

1、应收账款分类披露：

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	45,317,775.59	100.00	5,127,493.42	11.31%	40,190,282.17
其中：账龄组合	45,317,775.59	100.00	5,127,493.42	11.31%	40,190,282.17
合计	45,317,775.59	100.00	5,127,493.42	11.31%	40,190,282.17

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(%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	39,691,202.48	100.00	5,127,493.42	12.92	34,563,709.06
其中：账龄组合	39,691,202.48	100.00	5,127,493.42	12.92	34,563,709.06
合计	39,691,202.48	100.00	5,127,493.42	12.92	34,563,709.06

按组合计提坏账准备：

组合名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	39,691,202.48	5,127,493.42	12.92
合计	39,691,202.48	5,127,493.42	12.92

(1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	13,134,303.74	262,686.07	2
1至2年	4,640,827.02	232,041.35	5
2至3年	9,710,277.59	971,027.76	10
3年以上	12,205,794.13	3,661,738.24	30
合计	39,691,202.48	5,127,493.42	12.92

按账龄披露

账龄	账面余额
1年以内	13,134,303.74
1—2年	4,640,827.02
2—3年	9,710,277.59
3年以上	12,205,794.13
合计	39,691,202.48

2、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
信用减值损失	5,127,493.42				5,127,493.42
合计					

3、本期实际核销的应收账款情况：无

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
精为天生态农业股份有限公司	3,060,018.00	7.71	152,970.90
许忠国	1,800,000.00	4.54	36,000.00

文德富	1,143,700.00	2.88	114,370.00
张越庭	1,113,890.00	2.81	111,389.00
广西瑞特种业	1,098,220.00	2.77	329,466.00
合计	8,215,828.00	20.70	897,166.80

5、因金融资产转移而终止确认的应收账款：无

6、转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额：无

（三）预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1年以内	3,227,652.39	32.36	2,171,888.57	25.88
1至2年	5,587,945.96	56.03	5,871,013.25	69.96
2至3年	396,854.62	3.98	337,246.80	4.02
3年以上	760,454.00	7.62	11,511.00	0.14
合计	9,972,906.97	100.00	8,391,659.62	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	金额	占预付款项总额比例（%）
湖南桃优水稻种植专业合作社	4,887,340.00	49.01
李绍宏基地	1,806,896.00	18.12
绿色通道费	705,038.51	7.07
湖南垦惠商业化育种有限责任公司	200,000.00	2.01
常德德诚电力建设有限公司	176,000.00	1.76
合计	7,775,274.51	77.96

3、预付款项中无预付持本公司 5%（含 5%）以上股份的股东及其他关联方单位款项。

（四）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	27,404,571.29	25,941,605.07
合计	27,404,571.29	25,941,605.07

1、其他应收款

（1）其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
备用金	608,561.33	729,930.37

借款	2,820,000.00	2,820,000.00
往来款	4,289,654.26	4,174,521.47
股权转让款	17,690,610.00	17,690,610.00
其他	3,761,677.02	2,292,474.55
合计	29,170,502.61	27,707,536.39

(2) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2021 年 1 月 1 日余额		1,765,931.32		1,765,931.32
2021 年 1 月 1 日余额在本期				
--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				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021 年 6 月 30 日余额		1,765,931.32		1,765,931.32

(3) 按账龄披露

账龄	账面余额
1 年以内	3,894,629.17
1—2 年	22,326,736.93
2—3 年	183,957.00
3 年以上	2,765,179.51
合计	29,170,502.61

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
信用减值损失	1,765,931.32				1,765,931.32
合计	1,765,931.32				1,765,931.32

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
蒋继武	股权转让款	17,690,610.00	一年以内	64.55	353,812.20
谢文	往来款	1,800,000.00	一年以内	6.57	36,000.00
伍海兵	往来款	1,020,000.00	1-2年	3.72	51,000.00
常德市财政局国库科	政府补助款	800,000.00	3年以上	2.92	800,000.00
湖南德诚融资担保有限公司	融资担保费	500,000.00	1-2年	1.82	25,000.00
合计		21,810,610.00		79.58	1,265,812.200

(五) 存货

1、存货分类：

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	21,258,951.22	452,381.53	20,806,569.69	17,612,458.15	452,381.53	17,160,076.62
库存商品	315,943.29		315,943.29	408,467.09		408,467.09
包装物	450,152.96		450,152.96	382,443.12		382,443.12
合计	22,025,047.47	452,381.53	21,572,665.94	18,403,368.36	452,381.53	17,950,986.83

2、存货跌价准备和合同履约成本减值准备：

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	转回或转销	其他	
原材料	452,381.53					452,381.53
合计	452,381.53					452,381.53

3、存货期末余额中利息资本化率的情况：无

4、存货受限情况：无

(六) 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	61,710,930.95	62,196,767.09
固定资产清理		
合计	61,710,930.95	62,196,767.09

1、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值：					
1. 2021年1月1日	64,904,396.84	9,700,311.65	1245646.42	3223264.42	79073619.15
2. 本期增加金额	620,000.00	39,482.06	2,400.00	6,730.00	668,612.06

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
(1) 购置	620,000.00	39,482.06	2,400.00	6,730.00	668,612.06
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
3. 本期减少金额			3,750.00		3,750.00
(1) 处置或报废			3,750.00		3,750.00
(2) 其他减少					
4. 2021年6月30日	65,524,396.84	9,739,793.71	1,244,296.24	3,229,994.42	79,738,481.21
二、累计折旧					
1. 2021年1月1日	7,939,668.28	5,541,141.10	720,298.37	2,675,743.31	16,876,852.06
2. 本期增加金额	775,106.63	254,121.28	40,762.60	83,033.44	1,153,023.95
(1) 计提	775,106.63	254,121.28	40,762.60	83,033.44	1,153,023.95
3. 本期减少金额			2,325.75		2,325.75
(1) 处置或报废			2,325.75		2,325.75
(2) 其他减少					
4. 2021年6月30日	8,714,775.91	5,795,262.38	758,735.22	2,758,776.75	18,027,550.26
三、减值准备	-	-	-	-	-
1. 2021年1月1日	-	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
4. 2021年6月30日	-	-	-	-	-
四、账面价值	-	-	-	-	-
1. 2021年1月1日	56964727.56	4159170.55	525347.87	547521.11	62196767.09
2. 2021年6月30日	56,809,620.93	3,944,531.33	485,561.02	471,217.67	61,710,930.95

(2)、未办妥产权证书的固定资产情况:

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
发改委项目建设田间工程	7,179,083.49	无法办证
常德繁殖基地	1,476,313.60	无法办证
临澧制种基地	396,943.24	无法办证
基金专项	209,893.76	无法办证

(七) 无形资产

1、无形资产情况

项目	土地使用权	品种使用权	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	10,025,968.39	48,071,064.39	58,097,032.78

2.本期增加金额		200,000.00	200,000.00
(1) 购置		200,000.00	200,000.00
(2) 内部研发			
(3) 企业合并增加			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他减少			
4.期末余额	10,025,968.39	48,271,064.39	58,297,032.78
二、累计摊销			
1.期初余额	2,811,346.42	17,990,482.44	20,801,828.86
2.本期增加金额	121,011.18	1,013,779.42	1,134,790.60
(1) 计提	121,011.18	1,013,779.42	1,134,790.60
3.本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他减少			
4.期末余额	293,257.60	19,004,261.86	21,936,619.46
三、减值准备			
1.期初余额		20,257,362.56	20,257,362.56
2.本期增加金额			
(1) 计提			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4.期末余额		20,257,362.56	20,257,362.56
四、账面价值			
1.期末账面价值	7,093,610.79	9,009,439.97	16,103,050.76
2.期初账面价值	721,4621.97	9,823,219.39	17,037,841.36

1、本公司无形产权证均已办妥

(八) 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
土地租赁	327,800.00		25,500.00		302,300.00
装修费用	31,647.37	121,160.00	13,457.78		1393,49.59
合计	359,447.37	121,160.00	38,957.78		441,649.59

(九) 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付品种使用权款	1,204,000.00	1,204,000.00
合计	1,204,000.00	1,204,000.00

(十) 短期借款

1、短期借款分类：

项目	期末余额	期初余额
质押借款		
抵押借款	10,000,000.00	12,000,000.00
保证借款	8,000,000.00	10,000,000.00
信用借款		
合计	18,000,000.00	22,000,000.00

2、期末余额中已逾期未偿还的短期借款情况：无

（十一）应付账款

1、应付账款列示：

项目	期末余额	期初余额
材料款	17,978,258.90	13,442,537.90
设备款	50,000.00	50,000.00
合计	18,028,258.90	13,492,537.90

2、账龄超过1年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
溆浦产业园（志和）	5,519,008.00	未结算
姜铁桥	2,049,639.99	未结算
戴四海	1,088,600.00	未结算
张永宁	594,599.70	未结算
刘昌全	543,828.70	未结算
李珍华	419,930.30	未结算
合计	10,215,606.69	未结算

3、应付账款中无应付持本公司5%（含5%）以上股份的股东及其他关联方单位款项。

（十二）合同负债

1、合同负债列示：

项目	期末余额	期初余额
预收货款	7,463,268.23	7,253,268.23
合计	7,463,268.23	7,253,268.23

（十三）应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示：

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
一、短期薪酬	214,570.00	2,112,523.60	2,087,523.60	239,570.00

二、离职后福利-设定提存计划				
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	214,570.00	2,112,523.60	2,087,523.60	239,570.00

2、短期薪酬列示：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	214,570.00	1,696,572.97	1,671,572.97	239,570.00
2、职工福利费		184,567.42	184,567.42	
3、社会保险费		165,549.21	165,549.21	
其中： 医疗保险费		48,494.14	48,494.14	
工伤保险费		7,864.74	7,864.74	
生育保险费				
4、住房公积金		31,434.00	31,434.00	
5、工会经费和职工教育经费		34,400.00	34,400.00	
6、短期带薪缺勤				
合计	214,570.00	2,112,523.60	2,087,523.60	239,570.00

3、设定提存计划列示：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		104,699.52	104,699.52	
2、失业保险费		4,490.81	4,490.81	
3、企业年金缴费				
合计		109,190.33	109,190.33	

(十四) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
土地使用税		
代扣代缴个人所得税	918,033.05	918,033.05
其他		
合计	918,033.05	918,033.05

(十五) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利	20,870.04	20,870.04
其他应付款	5,439,918.33	5,376,918.33
合计	5,460,788.37	5,397,788.37

1、应付股利

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	20,870.04	20,870.04

合计	20,870.04	20,870.04
----	-----------	-----------

期末超过1年未支付的股利:应付股利余额系2006年应付常德市国有资产经营管理公司分红款,该公司经几次改制,尚未领取股利。

2、其他应付款项

(1) 按款项性质列示其他应付款项

项目	期末余额	期初余额
工程款		
往来款	5,327,528.36	5,234,528.36
其他	112,389.97	142,389.97
保证金		
合计	5,439,918.33	5,376,918.33

(2) 账龄超过1年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
湖南志和种业科技有限公司	346,731.88	未结算
合计	346,731.88	--

(3) 其他应付款项中无应付持本公司5% (含5%) 以上股份的股东及其他关联方单位款项。

(十六) 递延收益

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额	形成原因
政府补助	11,862,590.95			11,862,590.95	
合计	11,862,590.95			11,862,590.95	

涉及政府补助的项目:

补助项目	期初余额	本期变动		
		新增补助	计入营业外收入	计入其他收益
良种繁育及加工基地项目	5,384,942.75			
广适杂交水稻有种研究创新基地建设项目	5,795,000.00			
常德市700吨水稻种子加工扩建项目	682,648.20			
合计	11,862,590.95			

续表

补助项目	本期变动		期末余额	与资产/收益相关
	冲减成本费用	其他变动		
良种繁育及加工基地项目			5,384,942.75	资产相关
广适杂交水稻有种研究创新基地建设项目			5,795,000.00	资产相关
常德市700吨水稻种子加工扩建项目			682,648.20	资产相关
合计			11,862,590.95	

(十七) 股本

项目	期初余额	本次变动增减					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	106,026,750.00						106,026,750.00

(十八) 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）	14,793,769.93			14,793,769.93
合计	14,793,769.93			14,793,769.93

(十九) 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	4,419,035.27			4,419,035.27
合计	4,419,035.27			4,419,035.27

(二十) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	-7,149,561.87	-1,703,475.86
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	-7,149,561.87	-1,703,475.86
加：本期归属于母公司所有者的净利润	1,997,696.93	-5,446,086.01
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-5,151,864.94	-7,149,561.87

(二十一) 营业收入及营业成本

1、按类别列示

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	22,903,611.50	17,462,744.90	22,935,416.61	14,185,018.03
其他业务				
合计	22,903,611.50	17,462,744.90	22,935,416.61	14,185,018.03

2、主营业务按业务类型分类列示

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
种子销售	22,903,611.50	17,462,744.90	22,935,416.61	14,185,018.03
农作物销售				
合计	22,903,611.50	17,462,744.90	22,935,416.61	14,185,018.03

3、本期营业收入前五名客户情况

单位名称	金额	占公司全部营业收入的比例%
澧县桃优水稻种植专业合作社	4,005,005.00	17.48
许忠国	1,800,000.00	7.86
津州市药山镇桃花源水稻种植农民专业合作社	1,419,425.00	6.20
杜平	759,529.00	3.32
唐辉	718,740.00	3.14
合计	8,702,699.00	38.00

(二十二) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
土地使用税	103,330.68	122,839.54
房产税	107,196.72	127,196.72
印花税	6,666.00	4,493.70
合计	217,193.40	254,529.96

(二十三) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
市场费用	12,631.20	192,925.20
职工薪酬	339,557.34	748,974.07
宣传费	43,791.36	123,380.82
差旅费	85,151.14	107,912.48
办公费	372.11	4,2000.00
运输费	24,996.50	17,519.00
品种服务费		
业务招待费	17,414.50	36,066.82
其他	217,604.10	39,396.23
合计	741,518.25	1,308,147.62

(二十四) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	1,126,825.12	1,921,599.03
折旧与摊销	525,402.99	633,153.01

业务招待费	384,907.76	250,480.56
其他	333,482.14	33,220.00
办公费	22,098.00	72,163.16
差旅费	64,842.83	163,923.62
交通运输费		13,000.00
中介机构费用	259,980.00	512,379.00
汽车费用	69,876.86	181,628.20
合计	2,787,415.70	3,781,546.58

(二十五) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
工资	314,509.58	178,290.00
项目支出		
折旧费与摊销		
试验检验费	370.88	29,000.00
招待费	9,282.00	
差旅费	12,931.00	14,281.49
其他	18,435.39	7,355.60
合计	355,528.85	228,927.09

(二十六) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	377,660.80	694,244.89
减：利息收入	6,008.89	13,218.34
汇兑损失（减：收益）		
手续费	7,205.83	7,503.94
合计	378,857.74	688,530.49

(二十七) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
与收益相关的政府补助确认的其他收益		

(二十八) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		
合计		

(二十九) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
一、坏账损失		110,225.73
二、存货跌价损失		
三、可供出售金融资产减值损失		
四、持有至到期投资减值损失		
五、长期股权投资减值损失		
六、投资性房地产减值损失		
七、固定资产减值损失		
八、工程物资减值损失		
九、在建工程减值损失		
十、生产性生物资产减值损失		
十一、油气资产减值损失		
十二、无形资产减值损失		
十三、商誉减值损失		
十四、其他		
合计		110,225.73

(三十) 营业外收入

1、营业外收入分项目列示:

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
债务重组利得			
非货币性资产交换利得			
接受捐赠			
政府补助	1,049,329.75	759,078.70	1,049,329.75
合计	1,049,329.75	759,078.70	1,049,329.75

(三十一) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
债务重组损失			
其他	7,974.14	2,987.28	7,974.14
合计	7,974.14	2,987.28	7,974.14

(三十二) 现金流量表项目

1、收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
利息、赔偿及罚款收入	19,254.67	
政府补助	1,040,000.00	759,078.70
往来款、保证金及其他	9,545,932.80	18,327,445.83
合计	10,605,187.47	19,086,524.53

2、支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
以现金支付的费用	1,130,302.00	1,285,563.63
往来款及其他	100,000,150.85	18,804,421.15
合计	11,130,452.85	20,089,984.98

(三十三) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	2,001,708.27	3,134,582.53
加：资产减值准备	452,381.53	110,225.73
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,153,023.95	1,471,055.64
无形资产摊销	1,134,790.60	2,150,504.49
长期待摊费用摊销	38,957.78	27,485.98
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）	378,857.74	668,530.49
投资损失（收益以“－”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）		
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）		
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）		
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-5,159,719.87	-8,347,703.47
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	437,526.33	2,051,974.73
减：现金的期初余额	10,917,225.08	8,853,576.81
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	-10,479,698.75	-6,801,602.08

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	437,526.73	10,917,225.08
其中：库存现金	3,228.00	6,628.42
可随时用于支付的银行存款	434,298.73	10,910,596.66
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	437,526.73	10,917,225.08
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(三十四) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
固定资产	9,291,778.30	借款抵押
无形资产	4,638,089.84	借款抵押
合计	13,929,868.14	

(三十五) 政府补助

1、政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
市本级专项资金	200,000.00	营业外收入	200,000.00
财源建设项目补助	80,000.00	营业外收入	80,000.00
好粮油项目	100,000.00	营业外收入	100,000.00
优质杂交稻“深两优 867”机械化与高产制种技术	500,000.00	营业外收入	500,000.00
其它	169,329.75	营业外收入	169,329.75
合计	1,049,329.75		1,049,329.75

六、合并范围的变更

本公司本报告期无合并范围的变更。。

七、在其他主体中的权益

(三十六) 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	注册资本	持股比例 (%)		表决权比例 (%)	取得方式
					直接	间接		
岳阳县桃花源农业发展有限公司	岳阳县	岳阳县	化肥、农药、不再分装的包装种子销售；农用机械、植保机械的销售及售后服务；农业技术咨询。	300万	51.00		51.00	设立

郑州哈维农业科技有限公司	郑州市	郑州市	加工、包装、批发、零售：玉米、水稻、小麦、棉花、大豆、大麦、蔬菜、花卉种子	500万	51.00		51.00	设立

2、重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
郑州哈维农业科技有限公司	49.00	4,011.34		-661,529.01

3、重要非全资子公司的主要财务信息

续表

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
郑州哈维农业科技有限公司	320,000.00	136,500.00	136,500.00	1,933.59

续表

4、使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制：无

5、向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持：无

八、与金融工具相关的风险

本公司的金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款和一年内到期的非流动资产等。本公司的金融负债主要包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款等。

本公司金融工具的账面价值与其在各结算日的公允价值大致相等。

本公司金融工具主要风险包括信用风险、流动性风险及市场风险。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

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

1、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于客户未能履行义务支付货款而导致本公司金融资产产生的损失，即资产负债表中已确认之金融资产的账面金额。本公司仅与经认可的、信誉良好的客户进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，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，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

本公司所承受的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，参见附注“六、合并财务报表主要项目注释”中各相关项目。

2、流动性风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金和现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层认为公司不存在重大流动性风险。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

3、外汇风险

无。

4、利率风险

利率风险敏感性分析基于下述假设：

- (1) 市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用；
- (2) 对于以公允价值计量的固定利率金融工具，市场利率变化仅仅影响其利息收入或费用；
- (3) 对于指定为套期工具的衍生金融工具，市场利率变化影响其公允价值，并且所有利率套期预计都是高度有效的；

(4) 以资产负债表日市场利率采用现金流量折现法计算衍生金融工具及其他金融资产和负债的公允价值变化。

5、其他价格风险

本公司因持有以公允价值计量的金融资产而面临价格风险。

由于某些金融工具的公允价值是按照未来现金流量折现法为基础的通用定价模型或其他估值技术确定的，而估值技术本身基于一定的估值假设，因此估值结果对估值假设具有重大的敏感性。

九、关联方及关联交易

(三十七) 本公司的母公司情况

本公司的母公司情况的说明：无母公司

(三十八) 本企业的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注。

(三十九) 本企业合营和联营企业情况

本公司的母公司情况的说明：无合营和联营企业

(四十) 关联交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表：无

2、关联担保情况

(1) 本公司作为担保方：无

(2) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保类型	担保是否已经履行完毕
朱方金	10,000,000.00	2019-1-22	2022-1-24	连带责任保证	否

3、关联方资金拆借：无

4、关联方资产转让、债务重组情况：无

(四十一) 关联方应收应付款项：

1、应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
预收账款	澧县桃优水稻种植专业合作社	1,213,800.10	1,213,800.10

(四十二) 关联方承诺：无

十、股份支付

本期未发生股份支付修改、终止情况。

十一、承诺及或有事项

(四十三) 重要承诺事项

资产负债表日不存在的重要承诺

(四十四) 或有事项

- 1、资产负债表日不存在的重要或有事项
- 2、公司不存在需要披露的重要或有事项。

十二、资产负债表日后事项

截至本财务报告批准报出日，本公司无需披露的资产负债表日后非调整事项。

十三、其他重要事项

(四十五) 前期会计差错更正

本公司本报告期无需披露的前期会计差错更正。

(四十六) 债务重组

截至资产负债表日，本公司无需披露的债务重组。

(四十七) 资产置换

截至资产负债表日，本公司无需披露的资产置换。

(四十八) 年金计划

截至资产负债表日，本公司无需披露的年金计划。

(四十九) 终止经营

本报告期本公司无终止经营的组成部分。

（五十）分部信息

本公司主导产品结构单一且较集中，公司董事会未区分经营分部，无需进行分部报告披露。

（五十一）其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

无

十四、母公司财务报表主要项目注释

（五十二）应收账款

1、应收账款分类披露：

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	45,317,775.59	100	5,127,493.42	12.92	40,070,186.47
其中：账龄组合	45,317,775.59	100	5,127,493.42	12.92	40,070,186.47
关联方组合					
合计	45,317,775.59	100	5,127,493.42	12.92	40,070,186.47

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(%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	39,656,412.48	100	5,125,917.62	12.93	34,530,494.86
其中：账龄组合	39,656,412.48	100	5,125,917.62	12.93	34,530,494.86
关联方组合					
合计	39,656,412.48	100	5,125,917.62	12.93	34,530,494.86

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	45,317,775.59	5,125,917.62	12.93
合计	45,317,775.59	5,125,917.62	12.93

（1）组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)

1年以内	13,134,303.74	262,686.07	2
1至2年	4,640,827.02	232,041.35	5
2至3年	9,710,277.59	971,027.76	10
3年以上	12,205,794.13	3,661,738.24	30
合计	39,691,202.48	5,127,493.42	12.92

(2) 组合中，按其他方法计提坏账准备的应收账款：无

按账龄披露

账龄	账面余额
1年以内	13,110,513.74
1—2年	4,640,827.02
2—3年	9,699,277.59
3年以上	12,205,794.13
合计	39,656,412.48

2、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：无

3、本期实际核销的应收账款情况：无

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
精为天生态农业股份有限公司	3,060,018.00	7.72	152,970.90
许忠国	1,800,000.00	4.54	36,000.00
文德富	1,143,700.00	2.88	114,370.00
张越庭	1,113,890.00	2.81	111,389.00
广西瑞特种业	1,098,220.00	2.77	329,466.00
合计	8,215,828.00	20.72	897,166.80

(五十三) 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	27,348,995.29	25,559,605.07
合计	27,348,995.29	25,559,605.07

1、其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
备用金	694,562.89	729,930.37
借款	2,820,000.00	2,820,000.00
往来款	5,342,051.56	5,174,521.47
股权转让款	17,690,610.00	17,690,610.00
其他	2,458,998.45	801,770.84
合计	29,006,222.90	27,216,832.68

(2) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2021年1月1日余额		1,657,227.61		
2021年1月1日余额在本期				
--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				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021年6月30日余额		1,657,227.61		

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

按账龄披露

账龄	账面余额
1年以内	2,471,619.31
1—2年	24,065,467.08
2—3年	183,957.00
3年以上	2,285,179.51
合计	29,006,222.90

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	

信用减值损失	1,657,227.61				1,657,227.61
合计	1,657,227.61				1,657,227.61

(4) 本期实际核销的其他应收款情况：无

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
蒋继武	股权转让款	17,690,610.00	一年以内	65.00	353,812.20
谢文	往来款	1,800,000.00	一年以内	6.61	36,000.00
伍海兵	往来款	1,020,000.00	1-2年	3.75	51,000.00
常德市财政局国库科	政府补助款	800,000.00	3年以上	2.94	800,000.00
湖南德诚融资担保有限公司	融资担保费	500,000.00	1-2年	1.84	25,000.00
合计		21,810,610.00		80.14	1,265,812.20

(6) 涉及政府补助的应收款项：无

(7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无

(8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额：无

(五十四) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,700,000.00			1,700,000.00		1,700,000.00
对联营、合营企业投资						
合计	1,700,000.00			1,700,000.00		1,700,000.00

1、对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
郑州哈维农业科技 有限公司	1,200,000.00			1,200,000.00		
岳阳县桃花源农业 发展有限责任公司	500,000.00			500,000.00		
合计	1,700,000.00			1,700,000.00		

(五十五) 营业收入和营业成本

1、按类别列示

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	22,513,611.50	17,209,244.90	14,065,443.81	8,310,382.94

其他业务				
合计	22,513,611.50	17,209,244.90	14,065,443.81	8,310,382.94

2、主营业务按业务类型分类列示

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
种子销售	22,513,611.50	17,209,244.90	14,065,443.81	8,310,382.94
合计	22,513,611.50	17,209,244.90	14,065,443.81	8,310,382.94

3、本期营业收入前五名客户情况

单位名称	金额	占公司全部营业收入的比例%
澧县桃优水稻种植专业合作社	4,005,005.00	9.87
许忠国	1,800,000.00	4.44
津州市药山镇桃花源水稻种植农民专业合作社	1,419,425.00	3.50
杜平	759,529.00	1.87
唐辉	718,740.00	1.77
合计	8,702,699.00	21.46

十五、补充资料

(五十六) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	1,049,329.75	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		

项目	金额	说明
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-7,974.14	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
所得税影响额		
少数股东权益影响额		
合计	1,041,355.61	

(五十七) 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	1.69	0.0188	0.0188
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.81	0.0090	0.0090

(五十八) 加权平均净资产收益率、基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

项目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	1,997,696.93
非经常性损益	B	1,041,355.61
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	956,341.32
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	118,089,993.33
股权激励等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E1	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F1	
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E2	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F2	
股份支付等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E3	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F3	
现金分红减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H	
其他交易或事项引起的、归属于公司普通股股东的净资产增减变动	I	2,001,708.27
发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数	J	
报告期月份数	K	6
加权平均净资产	$L=D+A/2+E \times F/K-G \times H/K \pm I \times J/K$	118,425,307.11
加权平均净资产收益率	$M=A/L$	1.69%
扣除非经常损益后加权平均净资产收益率	$M1=C/L$	0.81%
期初股份总数	N	106,026,750.00
公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	O	
发行新股或债转股等增加股份数	P	
新增股份次月起至报告期期末的累计月数	Q	
报告期缩股数	R	
报告期回购等减少股份数	S	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	T	

项目	序号	本期数
认股权证、股份期权、可转换债券等增加的普通股份数	U	
新增稀释性潜在普通股次月起至报告期期末的累计月数	V	
加权平均股份数	$\frac{W=N+O+P \times Q/K-R-S \times T/K}{K}$	106,026,750.00
基本每股收益	$X=A/W$	0.0188
扣除非经常损益后基本每股收益	$X1=C/W$	0.0090
稀释每股收益	$Z=A/(W+U \times V/K)$	0.0188
扣除非经常性损益后稀释每股收益	$Z1=C/(W+U \times V/K)$	0.0090

湖南桃花源农业科技股份有限公司

二〇二一年八月三十日

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：

湖南常德经济技术开发区崇德路 66 号。

