

江苏苏润种业股份有限公司
财务报表审计报告



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层 邮编：100073

电话：(010) 51423818

传真：(010) 51423816

目 录

一、审计报告	1-3
二、审计报告附送	
1. 合并资产负债表	4-5
2. 合并利润表	6
3. 合并现金流量表	7
4. 合并股东权益变动表	8-10
5. 母公司资产负债表	11-12
6. 母公司利润表	13
7. 母公司现金流量表	14
8. 母公司股东权益变动表	15-17
9. 财务报表附注	18-81
三、审计报告附件	
1. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件	
2. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件	
3. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）证券、期货相关业务许可证复印件	
4. 注册会计师执业证书复印件	



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址（location）：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层
20/F, Tower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China
电话（tel）：010-51423818 传真（fax）：010-51423816

审计报告

中兴华审字（2021）第 013308 号

江苏苏润种业股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了江苏苏润种业股份有限公司（以下简称“苏润种业”）财务报表，包括 2021 年 5 月 31 日、2020 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2021 年 1 月-5 月、2020 年度、2019 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了苏润种业 2021 年 5 月 31 日、2020 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日、合并及母公司的财务状况以及 2021 年 1 月-5 月、2020 年度、2019 年度合并及母公司的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于苏润种业，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、管理层和治理层对财务报表的责任

苏润种业管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估苏润种业的持续经营能力，披露与持续经



营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算苏润种业、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督苏润种业的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对苏润种业持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致苏润种业不能持续经营。

（五）评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

（六）就苏润种业中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，



以对财务报表发表意见。

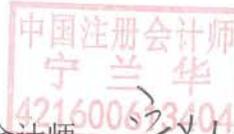
我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）



中国·北京

中国注册会计师：
（项目合伙人）



宁兰华

中国注册会计师：



白慧霞

2021年8月31日

合并资产负债表

编制单位：江苏润种业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2021-5-31	2020-12-31	2019-12-31
流动资产：				
货币资金	1	286,914.08	712,319.45	2,712,111.28
交易性金融资产				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	2	1,943,656.85	2,284,606.90	1,541,492.30
应收款项融资				
预付款项	3	4,533,967.48	2,305,919.54	1,404,249.33
其他应收款	4	69,280.00	1,597,449.22	15,375,853.89
其中：应收利息				
应收股利				
存货	5	6,914,357.82	8,575,197.06	5,253,996.64
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	6		61,046.67	32,666.67
流动资产合计		13,748,176.23	15,536,538.84	26,320,370.11
非流动资产：				
债权投资				
可供出售金融资产				
其他债权投资				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资				
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	7	21,092,404.32	3,035,243.93	2,413,185.88
在建工程	8		14,035,184.00	
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产	9	4,134,269.63		
无形资产	10	3,102,514.99	3,135,942.02	
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产	11	4,341.70	2,150.35	
其他非流动资产				
非流动资产合计		28,333,530.64	20,208,520.30	2,413,185.88
资产总计		42,081,706.87	35,745,059.14	28,733,555.99

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

编制单位：江苏苏润种业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2021-5-31	2020-12-31	2019-12-31
流动负债：				
短期借款				
交易性金融负债				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	12	2,622,656.78	5,142,003.30	10,661,060.77
预收款项	13			3,188,797.00
合同负债	14	947,491.00	1,332,031.40	不适用
应付职工薪酬	15	243,545.16	141,343.90	97,697.40
应交税费	16	20,368.67	2,509.41	3,207.43
其他应付款	17	8,068,190.43	3,883,623.24	142,183.08
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		11,902,252.04	10,501,511.25	14,092,945.68
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	18	4,128,922.25		
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				
非流动负债合计		4,128,922.25		
负债合计		16,031,174.29	10,501,511.25	14,092,945.68
股东权益：				
股本	19	10,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	20	526,628.39	526,628.39	526,628.39
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	21	1,652,199.34	1,556,861.50	440,882.42
未分配利润	22	13,871,704.85	13,160,058.00	3,673,099.50
归属于母公司股东权益合计		26,050,532.58	25,243,547.89	14,640,610.31
少数股东权益				
股东权益合计		26,050,532.58	25,243,547.89	14,640,610.31
负债和股东权益总计		42,081,706.87	35,745,059.14	28,733,555.99

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：

高海寿

主管会计工作负责人：

程婷

会计机构负责人：

程婷

合并利润表

编制单位：江苏苏润种业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2021年1-5月	2020年度	2019年度
一、营业总收入		5,928,533.23	26,708,637.96	23,634,696.90
其中：营业收入	23	5,928,533.23	26,708,637.96	23,634,696.90
二、营业总成本		5,069,796.36	16,933,237.39	14,615,716.00
其中：营业成本	23	3,068,575.29	14,054,405.60	12,175,433.18
税金及附加	24	21,400.76	22,610.88	5,090.87
销售费用	25	398,690.39	351,136.17	738,491.84
管理费用	26	862,060.63	997,568.59	645,773.63
研发费用	27	645,015.74	1,487,300.41	1,049,802.90
财务费用	28	74,053.55	20,215.74	1,123.58
其中：利息费用		69,107.75	17,731.52	
利息收入		524.19	1,230.37	1,118.40
加：其他收益	29	2,400.00		
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				
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）	30	-54,132.05	-3,929.40	123,562.78
资产减值损失（损失以“-”号填列）				
资产处置收益（损失以“-”号填列）	31			-227,375.66
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		807,004.82	9,771,471.17	8,915,168.02
加：营业外收入	32		861,126.50	600,300.00
减：营业外支出	33	295.12	31,810.44	63.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		806,709.70	10,600,787.23	9,515,405.02
减：所得税费用		-274.99	-2,150.35	
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		806,984.69	10,602,937.58	9,515,405.02
（一）按经营持续性分类				
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		806,984.69	10,602,937.58	9,515,405.02
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、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		806,984.69	10,602,937.58	9,515,405.02
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）				
六、其他综合收益的税后净额				
（一）归属母公司股东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）可供出售金融资产公允价值变动损益				
（4）金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
（5）持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
（6）其他债权投资信用减值准备				
（7）现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）				
（8）外币财务报表折算差额				
（9）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		806,984.69	10,602,937.58	9,515,405.02
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		806,984.69	10,602,937.58	9,515,405.02
（二）归属于少数股东的综合收益总额				
八、每股收益：				
（一）基本每股收益（元/股）		0.08	1.06	1.52
（二）稀释每股收益（元/股）		0.08	1.06	1.52

法定代表人：

高海涛

主管会计工作负责人：

程婷

会计机构负责人：

程婷

合并现金流量表

编制单位：江苏苏润种业股份有限公司

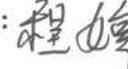
金额单位：人民币元

项 目	注释	2021年1-5月	2020年度	2019年度
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		4,300,810.83	24,104,828.36	15,122,259.61
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金	34	7,876,961.43	21,751,297.40	5,364,058.63
经营活动现金流入小计		12,177,772.26	45,856,125.76	20,486,318.24
购买商品、接受劳务支付的现金		5,929,644.05	22,970,030.93	10,338,934.16
支付给职工以及为职工支付的现金		887,555.54	1,624,618.76	949,238.39
支付的各项税费		3,977.16	26,123.26	5,090.87
支付其他与经营活动有关的现金	34	2,006,700.98	5,129,933.12	11,889,046.40
经营活动现金流出小计		8,827,877.73	29,750,706.07	23,182,309.82
经营活动产生的现金流量净额		3,349,894.53	16,105,419.69	-2,695,991.58
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				50,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计				50,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,775,299.90	18,087,480.00	164,700.00
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		1,000,000.00		
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		3,775,299.90	18,087,480.00	164,700.00
投资活动产生的现金流量净额		-3,775,299.90	-18,087,480.00	-114,700.00
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金				5,000,000.00
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			9,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计			9,000,000.00	5,000,000.00
偿还债务支付的现金			9,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			17,731.52	
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			9,017,731.52	
筹资活动产生的现金流量净额			-17,731.52	5,000,000.00
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		-425,405.37	-1,999,791.83	2,189,308.42
加：期初现金及现金等价物余额		712,319.45	2,712,111.28	522,802.86
六、期末现金及现金等价物余额		286,914.08	712,319.45	2,712,111.28

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

编制单位：江苏苏润种业股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	2020年度											
	归属于母公司股东权益											
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计	
	优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	10,000,000.00				526,628.39			440,882.42	3,673,099.50	14,640,610.31		14,640,610.31
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	10,000,000.00				526,628.39			440,882.42	3,673,099.50	14,640,610.31		14,640,610.31
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								1,115,979.08	9,486,958.50	10,602,937.58		10,602,937.58
（一）综合收益总额												
（二）股东投入和减少资本												
1、股东投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入股东权益的金额												
4、其他												
（三）利润分配								1,115,979.08	-1,115,979.08			
1、提取盈余公积								1,115,979.08	-1,115,979.08			
2、提取一般风险准备												
3、对股东的分配												
4、其他												
（四）股东权益内部结转												
1、资本公积转增资本（或股本）												
2、盈余公积转增资本（或股本）												
3、盈余公积弥补亏损												
4、设定受益计划变动额结转留存收益												
5、其他综合收益结转留存收益												
6、其他												
（五）专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	10,000,000.00				526,628.39			1,556,861.50	13,160,058.00	25,243,547.89		25,243,547.89

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：俞海清

主管会计工作负责人：程星婷

会计机构负责人：程星婷



合并股东权益变动表

编制单位：江苏苏利种业股份有限公司

2019年度

项 目	归属于母公司股东权益							少数股东权益	小计	未分配利润	盈余公积	专项储备	其他综合收益	股本	优先股	其他权益工具 永续债	其他	股本公积	减：库存股	股本公积	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计		
	股本	优先股	其他权益工具 永续债	其他	股本公积	减：库存股	股本公积																		
	5,000,000.00																								
一、上年年末余额	5,000,000.00								-4,874,794.71					125,205.29										125,205.29	
加：会计政策变更																									
前期差错更正																									
同一控制下企业合并																									
其他																									
二、本年年初余额	5,000,000.00													125,205.29											125,205.29
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	5,000,000.00							526,628.39					440,882.42	8,547,894.21										14,515,405.02	
（一）综合收益总额														9,515,405.02											9,515,405.02
（二）股东投入和减少资本	5,000,000.00																								5,000,000.00
1、股东投入的普通股	5,000,000.00																								5,000,000.00
2、其他权益工具持有者投入资本																									
3、股份支付计入股东权益的金额																									
4、其他																									
（三）利润分配														-493,545.26											-493,545.26
1、提取盈余公积														-493,545.26											-493,545.26
2、提取一般风险准备																									
3、对股东的分配																									
4、其他																									
（四）股东权益内部结转														-52,662.84											-52,662.84
1、资本公积转增资本（或股本）								526,628.39																	526,628.39
2、盈余公积转增资本（或股本）																									
3、盈余公积弥补亏损																									
4、设定受益计划变动额结转留存收益																									
5、其他																									
（五）专项储备																									
1、本期提取																									
2、本期使用																									
（六）其他																									
四、本年年末余额	10,000,000.00							526,628.39					440,882.42	3,673,099.50											14,640,610.31
（后附财务报表附注是本报表的组成部分）																									

法定代表人： 程海峰

主管会计工作负责人： 程海峰

会计机构负责人： 程海峰

资产负债表

编制单位：江苏苏润种业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2021-5-31	2020-12-31	2019-12-31
流动资产：				
货币资金		158,097.29	361,155.31	2,630,793.14
交易性金融资产				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	1	2,119,945.85	3,885,343.90	1,541,492.30
应收款项融资				
预付款项		4,533,967.48	2,305,679.54	1,404,249.33
其他应收款	2	69,280.00	1,040,324.22	16,085,728.89
其中：应收利息				
应收股利				
存货		6,914,357.82	8,575,197.06	5,183,196.64
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			61,046.67	32,666.67
流动资产合计		13,795,648.44	16,228,746.70	26,878,126.97
非流动资产：				
债权投资				
可供出售金融资产				
其他债权投资				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资		1,000,000.00		
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		21,092,404.32	3,035,243.93	2,413,185.88
在建工程			14,035,184.00	
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产		4,134,269.63		
无形资产		3,102,514.99	3,135,942.02	
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产				
其他非流动资产				
非流动资产合计		29,329,188.94	20,206,369.95	2,413,185.88
资产总计		43,124,837.38	36,435,116.65	29,291,312.85

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：高海涛

主管会计工作负责人：程婷

会计机构负责人：程婷

资产负债表（续）

编制单位：江苏苏润种业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	2021-5-31	2020-12-31	2019-12-31
流动负债：				
短期借款				
交易性金融负债				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款		2,622,656.78	5,142,003.30	10,661,060.77
预收款项				3,188,797.00
合同负债		947,491.00	1,332,031.40	不适用
应付职工薪酬		231,045.16	129,343.90	91,697.40
应交税费		20,368.67	2,096.71	3,197.13
其他应付款		8,125,731.83	3,734,398.00	411,108.00
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		11,947,293.44	10,339,873.31	14,355,860.30
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		4,128,922.25		
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				
非流动负债合计		4,128,922.25		
负债合计		16,076,215.69	10,339,873.31	14,355,860.30
股东权益：				
股本		10,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积		526,628.39	526,628.39	526,628.39
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积		1,652,199.34	1,556,861.50	440,882.42
未分配利润		14,869,793.96	14,011,753.45	3,967,941.74
股东权益合计		27,048,621.69	26,095,243.34	14,935,452.55
负债和股东权益总计		43,124,837.38	36,435,116.65	29,291,312.85

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

高海涛

主管会计工作负责人：

程婷

会计机构负责人：

程婷

利润表

编制单位：江苏苏润种业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2021年1-5月	2020年度	2019年度
一、营业收入	3	5,929,911.00	26,904,757.96	23,203,571.90
减：营业成本	3	3,092,730.29	14,099,425.54	11,928,713.18
税金及附加		21,400.76	22,126.18	5,065.67
销售费用		362,695.71	345,997.72	702,042.84
管理费用		772,740.74	804,622.23	589,723.19
研发费用		645,015.74	1,272,592.06	907,422.90
财务费用		73,749.24	18,597.10	292.95
其中：利息费用		69,107.75	17,731.52	
利息收入		482.57	1,061.51	1,109.04
加：其他收益		2,400.00		
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				
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）		-10,305.05	39,077.60	123,562.78
资产减值损失（损失以“-”号填列）				
资产处置收益（损失以“-”号填列）				-227,375.66
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		953,673.47	10,380,474.73	8,966,498.29
加：营业外收入			811,126.50	600,300.00
减：营业外支出		295.12	31,810.44	63.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		953,378.35	11,159,790.79	9,566,735.29
减：所得税费用				
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		953,378.35	11,159,790.79	9,566,735.29
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
五、其他综合收益的税后净额				
（一）不能重分类进损益的其他综合收益				
1、重新计量设定受益计划变动额				
2、权益法下不能转损益的其他综合收益				
3、其他权益工具投资公允价值变动				
4、企业自身信用风险公允价值变动				
5、其他				
（二）将重分类进损益的其他综合收益				
1、权益法下可转损益的其他综合收益				
2、其他债权投资公允价值变动				
3、可供出售金融资产公允价值变动损益				
4、金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
5、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
6、其他债权投资信用减值准备				
7、现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）				
8、外币财务报表折算差额				
9、其他				
六、综合收益总额		953,378.35	11,159,790.79	9,566,735.29

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



现金流量表

编制单位：江苏苏润种业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	2021年1-5月	2020年度	2019年度
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		5,439,415.83	21,733,218.36	14,691,134.61
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金		6,820,307.15	21,952,082.96	5,291,983.55
经营活动现金流入小计		12,259,722.98	43,685,301.32	19,983,118.16
购买商品、接受劳务支付的现金		5,916,714.05	22,020,030.93	10,338,934.16
支付给职工以及为职工支付的现金		822,343.31	1,420,383.35	851,187.95
支付的各项税费		1,648.10	23,226.60	5,090.87
支付其他与经营活动有关的现金		1,946,775.64	4,386,086.75	11,456,626.87
经营活动现金流出小计		8,687,481.10	27,849,727.63	22,651,839.85
经营活动产生的现金流量净额		3,572,241.88	15,835,573.69	-2,668,721.69
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				50,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计				50,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,775,299.90	18,087,480.00	164,700.00
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		1,000,000.00		
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		3,775,299.90	18,087,480.00	164,700.00
投资活动产生的现金流量净额		-3,775,299.90	-18,087,480.00	-114,700.00
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金				5,000,000.00
取得借款收到的现金			9,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计			9,000,000.00	5,000,000.00
偿还债务支付的现金			9,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			17,731.52	
支付其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流出小计			9,017,731.52	
筹资活动产生的现金流量净额			-17,731.52	5,000,000.00
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				
		-203,058.02	-2,269,637.83	2,216,578.31
加：期初现金及现金等价物余额		361,155.31	2,630,793.14	414,214.83
六、期末现金及现金等价物余额				
		158,097.29	361,155.31	2,630,793.14

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



股东权益变动表

编制单位：江苏润种业股份有限公司

金额单位：人民币元

2021年1-5月

项目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	10,000,000.00				526,628.39				1,556,861.50	14,011,753.45	26,095,243.34
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	10,000,000.00				526,628.39				1,556,861.50	14,011,753.45	26,095,243.34
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									95,337.84	858,040.51	953,378.35
（一）综合收益总额										953,378.35	953,378.35
（二）股东投入和减少资本											
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配											
1、提取盈余公积									95,337.84	-95,337.84	
2、提取一般风险准备											
3、对股东的分配									95,337.84	-95,337.84	
4、其他											
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增资本（或股本）											
2、盈余公积转增资本（或股本）											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本期末余额	10,000,000.00				526,628.39				1,652,199.34	14,869,793.96	27,048,621.69

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：俞海洋

主管会计工作负责人：程呈婷

会计机构负责人：程呈婷

股东权益变动表

编制单位：江苏苏润种业股份有限公司

金额单位：人民币元

2020年度

项 目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	10,000,000.00				526,628.39				440,882.42	3,967,941.74	14,935,452.55
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	10,000,000.00				526,628.39				440,882.42	3,967,941.74	14,935,452.55
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									1,115,979.08	10,043,811.71	11,159,790.79
（一）综合收益总额										11,159,790.79	11,159,790.79
（二）股东投入和减少资本											
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配									1,115,979.08	-1,115,979.08	
1、提取盈余公积									1,115,979.08	-1,115,979.08	
2、提取一般风险准备											
3、对股东的分配											
4、其他											
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增资本(或股本)											
2、盈余公积转增资本(或股本)											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	10,000,000.00				526,628.39				1,556,861.50	14,011,753.45	26,095,243.34

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

江苏苏润种业股份有限公司

财务报表附注

2021年1月-5月、2020年度、2019年度

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1、企业注册地、组织形式和总部地址

江苏苏润种业股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)于2013年1月23日在江苏省徐州市注册成立, 现总部位于江苏省徐州市沛县敬安镇商贸城1号。统一社会信用代码: 91320322061816097L; 法定代表人: 高海涛; 注册资本: 1,000.00万元人民币; 公司类型: 其他股份有限公司(非上市)。

经营范围: 蔬菜种子、瓜类种子、鲜食种子生产、加工、包装、批发、零售, 不再分装的包装种子销售, 种子研发、销售, 植物新品种培育, 农作物新品种种植的技术培训、技术推广, 蔬菜种植、销售及相关技术服务。(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)

2、历史沿革

(1) 2013年1月23日, 江苏苏润种业有限公司成立

2013年1月22日, 徐州公正会计师事务所有限责任公司对本公司的注册资本实收情况进行了验资, 出具了徐公会验字(2013)第0072号《验资报告》, 经审验, 截止2013年1月22日有限公司已收到股东沛县沛星种业有限公司、高海涛缴纳的注册资本(实收资本), 合计人民币500万元, 全部以货币出资。

2013年1月23日, 江苏苏润种业有限公司取得了徐州市市场监督管理局颁发的320322000081801号《营业执照》。

公司设立时, 股权结构如下:

序号	股东名称	出资额(万元)		出资比例(%)
		认缴出资额	实缴出资额	
1	高海涛	250.00	250.00	50.00
2	沛县沛星种业有限公司	250.00	250.00	50.00
	合计	500.00	500.00	100.00

(2) 2014年7月, 第一次股权转让

2014年7月3日, 经本公司股东决定, 股东沛县沛星种业股份有限公司将其持有的本公司股权转让给股东高海涛。

变更后, 股权结构如下:

序号	股东名称	出资额(万元)	出资比例(%)
----	------	---------	---------

		认缴出资额	实缴出资额	
1	高海涛	500.00	500.00	100.00
	合计	500.00	500.00	100.00

(3) 2019年9月，第一次增资

2019年9月，经本公司股东决定，公司注册资本由500.00万元增加为1,000.00万元，吸纳高海港为新股东，以货币出资200.00万元，股东高海涛追加投资300.00万元。

变更后，股权结构如下：

序号	股东名称	出资额（万元）		出资比例（%）
		认缴出资额	实缴出资额	
1	高海涛	800.00	800.00	80.00
2	高海港	200.00	200.00	20.00
	合计	1,000.00	1,000.00	100.00

(4) 2019年11月14日，有限公司整体变更为股份公司

公司以2019年9月30日为基准日，按公司的净资产折股以发起设立的方式整体变更为股份公司，折股方案如下：根据湖北勤会计事务所有限公司于2019年10月28日出具的“鄂天勤审字（2019）第S002号”《审计报告》，截止2019年9月30日止，有限公司审计的账面净资产10,526,628.39元，将净资产10,526,628.39元按1:0.949972的比例折为1000万股，每股面值为人民币1.00元，变更后的注册资本（股本）为人民币壹仟万元整（人民币10,000,000.00），其余526,628.39元计入公司的资本公积。

变更后，股权结构如下：

序号	股东名称	认缴股本数	占总股本比例（%）	出资方式
1	高海涛	800.00	80.00	净资产折股
2	高海港	200.00	20.00	净资产折股
	合计	1,000.00	100.00	

3、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表业经本公司董事会于2021年8月31日决议批准报出。

4、本集团的最终控制方

本集团最终控制方为高海涛。

5、企业集团的构成

本公司及子公司（统称“本集团”）主要从事蔬菜种子的生产、加工、包装、批发、零售。

截至2021年5月31日，本集团纳入合并范围的子公司共2户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本集团2019年度、2020年度和2021年1月-5月内合并范围未发生变化。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本集团会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

本公司财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团 2021 年 5 月 31 日、2020 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日的财务状况及 2021 年 1 月-5 月、2020 年度、2019 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司及本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

1、会计期间

本集团的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本集团会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本财务报表的编制期间是 2019 年度、2020 年度以及 2021 年 1 月-5 月。

2、营业周期

正常营业周期是指本集团从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本集团以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、记账本位币

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

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

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

合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5“合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、13“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础

进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

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

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

（2）合并财务报表编制的方法

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

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

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则

第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、13“长期股权投资”或本附注四、8“金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、13“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本集团根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本集团享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、13“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

当本集团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，本集团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，对于由本集团向共同经营投出或出售资产的情况，本集团全额确认该损失；对于本集团自共同经营购买资产的情况，本集团按承担的份额确认该损失。

7、现金及现金等价物的确定标准

本集团现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本集团持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、金融工具

在本集团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。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

本集团根据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，将金融资产划分为：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；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。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；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本集团管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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。本集团对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，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

本集团管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本集团对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本集团将部分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。本集团将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，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将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本集团将上述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之外的金融资产，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。此外，在初始确认时，本集团为了消除或显著减少会计错配，将部分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。对于此类金融资产，本集团采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①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（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。

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，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债由本集团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，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本集团将该金融负债的全部利得或损失（包括企业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、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按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。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：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；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而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之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本集团对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4）金融负债的终止确认

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

负债)。本集团(借入方)与借出方签订协议,以承担新金融负债的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,终止确认原金融负债,同时确认一项新金融负债。本集团对原金融负债(或其一部分)的合同条款作出实质性修改的,终止确认原金融负债,同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债(或其一部分)终止确认的,本集团将其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。

(5) 金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利,且该种法定权利是当前可执行的,同时本集团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时,金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外,金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示,不予相互抵销。

(6) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值,是指市场参与者在计量日发生的有序交易中,出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的,本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格,且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的,本集团采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时,本集团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,使用不可输入值。

(7) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理,与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本集团不确认权益工具的公允价值变动。

本集团权益工具在存续期间分派股利(含分类为权益工具的工具所产生的“利息”)的,作为利润分配处理。

9、金融资产减值

本集团需确认减值损失的金融资产系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债务工具、租赁应收款,主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外,对合同资产及部分财务担保合同,也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

(1) 减值准备的确认方法

本集团以预期信用损失为基础,对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法(一般方法

或简化方法) 计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失, 是指本集团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, 对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产, 本集团按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指, 本集团在每个资产负债表日评估金融资产(含合同资产等其他适用项目, 下同)的信用风险自初始确认后是否已经显著增加, 如果信用风险自初始确认后已显著增加, 本集团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; 如果信用风险自初始确认后未显著增加, 本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团在评估预期信用损失时, 考虑所有合理且有依据的信息, 包括前瞻性信息。

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

(2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率, 则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外, 本集团采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计, 来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

(3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本集团对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险, 如: 应收关联方款项; 与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项; 已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外, 本集团基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别, 在组合的基础上评估信用风险。

(4) 金融资产减值的会计处理方法

期末, 本集团计算各类金融资产的预计信用损失, 如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额, 将其差额确认为减值损失; 如果小于当前减值准备的账面金额, 则将差额确认为减值利得。

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

本集团对于应收票据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。基于应收票据的信用风险特征, 将其划分为不同组合:

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	以商业承兑汇票的账龄作为信用风险特征

② 应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本集团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。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，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
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征
关联方组合	本组合为合并范围内的关联方款项

对于划分为账龄组合的应收款项，账龄与整个存续期预期信用损失率对照表：

账 龄	应收账款预期信用损失率（%）
1年以内（含1年，下同）	5.00
1至2年	10.00
2至3年	30.00
3至4年	50.00
4至5年	80.00
5年以上	100.00

③其他应收款

本集团依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。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
账龄组合	本组合以其他应收款的账龄作为共同信用风险特征
保证金、押金组合	本组合为日常经常活动中应收取的各类押金、保证金、质保金等低风险应收款项。
关联方组合	应收关联方的款项。

10、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、周转材料、库存商品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

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

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对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，可合并计提存货跌价准备。

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

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

11、合同资产

合同资产会计政策适用于 2020 年度及以后。

本集团将客户尚未支付合同对价，但本集团已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、9、金融资产减值。

12、持有待售资产和处置组

本集团若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组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；本集团已经就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。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本集团初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，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。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本集团不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团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。本集团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，本集团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四、8“金融工具”。

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

（1）投资成本的确定

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

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

（2）后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

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

② 权益法核算的长期股权投资

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

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

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。本集团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。本集团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，如本集团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，本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

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

③ 收购少数股权

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

④ 处置长期股权投资

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

本集团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。对于本集团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。

本集团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。

本集团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。

14、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	10-30	5.00	3.17-9.50
机器设备	年限平均法	10	5.00	9.50
办公设备	年限平均法	5	5.00	19.00
运输设备	年限平均法	5	5.00	19.00

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

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

(4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(5) 其他说明

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

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本集团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。

15、在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

16、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

17、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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

(2) 研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

- ① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

18、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产及对子公司、合营企业、联营企业的长期

股权投资等非流动非金融资产，本集团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和尚未达到可使用状态的无形资产，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，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

19、合同负债

合同负债会计政策适用于 2020 年度及以后

合同负债，是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本集团向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收款权，本集团在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

20、职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

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

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

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

21、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本集团承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果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，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

22、收入

以下收入会计政策适用于 2019 年度：

（1）商品销售收入

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

（2）提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。

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

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

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳

务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

(3) 让渡资产使用权

与资产使用权让渡相关的经济利益能够流入及收入的金额能够可靠地计量时，本公司确认收入。

以下收入会计政策适用于 2020 年度及以后：

本集团与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；本集团因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本集团识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本集团在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本集团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。

如果不满足上述条件之一，则本集团在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本集团考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

23、合同成本

合同成本会计政策适用于 2020 年度及以后。

本集团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。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的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：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该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

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。

24、政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

本集团将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本集团对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本集团和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本集团日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

25、租赁

以下租赁会计政策适用于 2020 年度及以前。

（1）经营租赁的会计处理方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

①本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

②本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(2) 融资租赁的会计处理方法

①本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

②本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

以下租赁会计政策适用于 2021 年度及以后：

(1) 新租赁准则下的确定方法及会计处理

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

本公司作为承租人

本公司于租赁期开始日确认使用权资产，并按尚未支付的租赁付款额的现值确认租赁负债。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权的情况下需支付的款项等。按销售额的一定比例确定的可变租金不纳入租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。本公司将自资产负债表日起一年内(含一年)支付的租赁负债，列示为一年内到期的非流动负债。

本公司的使用权资产包括租入的土地。使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括租赁负债的初始计量金额、租赁期开始日或之前已支付的租赁付款额、初始直接费用等，并扣除已收到的

租赁激励。本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；若无法合理确定租赁期届满时是否能够取得租赁资产所有权，则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。当可收回金额低于使用权资产的账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额。

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项资产全新时价值较低的低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

本公司作为出租人

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为融资租赁。其他的租赁为经营租赁。

26、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

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

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

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

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资

产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本集团当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当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，且递延所得税资产及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是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及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

27、执行新金融工具准则、新收入准则导致的会计政策变更

（1）新金融工具准则

财政部于2017年3月31日分别发布了《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量（2017年修订）》（财会〔2017〕7号）、《企业会计准则第23号——金融资产转移（2017年修订）》（财会〔2017〕8号）、《企业会计准则第24号——套期会计（2017年修订）》（财会〔2017〕9号），于2017年5月2日发布了《企业会计准则第37号——金融工具列报（2017年修订）》（财会〔2017〕14号）（上述准则统称“新金融工具准则”）。本集团自2019年1月1日期执行新金融工具准则。

执行新金融工具准则对本集团的财务报表无影响。

（2）新收入准则

财政部于2017年颁布了《企业会计准则第14号——收入（修订）》（以下简称“新收入准则”），本集团自2020年1月1日起执行该准则，对会计政策相关内容进行了调整。

本集团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的控制权时，确认收入。在满足一定条件时，本集团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。合同中包含两项或多项履约义务的，本集团在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

本集团依据新收入准则有关特定事项或交易的具体规定调整了相关会计政策。例如：合同负债。

本集团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作为合同资产列示。本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

首次执行新收入准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表项目

项 目	2020.1.1	2019.12.31	调整数
预收款项		3,188,797.00	-3,188,797.00
合同负债	3,188,797.00		3,188,797.00

母公司资产负债表项目

项 目	2020.1.1	2019.12.31	调整数
预收款项		3,188,797.00	-3,188,797.00
合同负债	3,188,797.00		3,188,797.00

(3) 新租赁准则

财政部于2018年12月7日发布了《企业会计准则第21号——租赁》(财会〔2018〕35号)(以下简称“新租赁准则”)。

本集团自2021年1月1日起执行新租赁准则，并依据新租赁准则的规定对相关会计政策进行变更。

根据新租赁准则的规定，对于首次执行日前已存在的合同，本集团选择重新评估其是否为租赁或者包含租赁。对作为承租人的租赁合同，本集团选择仅对2021年1月1日尚未完成的租赁合同的累计影响数进行调整。首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初(即2020年12月31日)的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。其中，对首次执行日的融资租赁，本集团作为承租人按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债；对首次执行日的经营租赁，作为承租人根据剩余租赁付款额按首次执行日的增量借款利率折现的现值计量租赁负债；原租赁准则下按照权责发生制计提的应付未付租金，纳入剩余租赁付款额中。

本集团根据每项租赁选择按照下列两者之一计量使用权资产：与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整。

执行新租赁准则的主要变化和影响如下：

——本集团承租自然人土地，原作为经营租赁处理，根据新租赁准则，于2021年1月1日确认使用权资产4,181,861.17元，租赁负债4,120,814.50元。

报表项目	2020年12月31日(变更前)金额		2021年1月1日(变更后)金额	
	合并报表	公司报表	合并报表	公司报表
其他流动资产	61,046.67	61,046.67		
使用权资产			4,181,861.17	4,181,861.17
租赁负债			4,120,814.50	4,120,814.50

本集团于 2021 年 1 月 1 日计入资产负债表的租赁负债所采用的增量借款利率的加权平均值为 4.90%。

(4) 其他

①财政部于 2019 年 9 月发布了《财政部关于修订印发合并财务报表格式（2019 版）的通知》（财会[2019]16 号）（以下简称“合并财务报表格式”），执行企业会计准则的企业应按照企业会计准则和该通知的要求编制财务报表。

本集团在编制财务报表是已按照此格式编制。

②2019 年 5 月，财政部发布了《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》和《企业会计准则第 12 号——债务重组》两项新准则。

执行以上两个准则对本集团的财务报表无影响。

③2019 年 4 月，财政部发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》执行企业会计准则的非金融企业 2019 年度中期财务报表和年度财务报表及以后期间的财务报表

本集团在编制财务报表时已按照此格式编制。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入	免税
城市维护建设税	应缴纳流转税额	5%
教育费附加	应缴纳流转税额	3%
地方教育费附加	应缴纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	免税、25%

其中：存在不同企业所得税税率纳税主体如下：

纳税主体名称	所得税税率
江苏苏润种业股份有限公司	免税
徐州市徐研种业有限公司	25%
北京京艺惠农科技有限公司	25%

2、税收优惠

(1) 本公司及子公司徐州市徐研种业有限公司增值税适用自产农产品免征增值税优惠，免征增值税。

(2) 本公司企业所得税符合国家税务总局公告2018年第23号关于发布修订后的《企业所得税优惠政策事项办理办法》的公告第四条规定：“企业享受优惠事项采取“自行判别、申报享受、相关资料留存备查”的办理方式。企业应当根据经营情况以及相关税收规定自行判断是否符合优惠事项规定的条件，符合条件的可以按照《目录》列示的时间自行计算减免税额，并通过填报企业所得税纳税申报表享受税收优惠。同时，按照本办法的规定归集和留存相关资料备查。”和《中华人

民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条规定：“企业从事蔬菜、谷物、薯类、油料、豆类、棉花、麻类、糖料、水果、坚果的种植，农作物新品种选育，中药材种植，林木培育和种植，牲畜、家禽饲养，林产品采集，灌溉、农产品初加工、兽医、农技推广、农机作业和维修等农、林、牧、渔服务业项目，远洋捕捞项目所得免征企业所得税”。

(3) 根据财政部、税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知（财税【2019】13号），对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

六、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项 目	2021.5.31	2020.12.31	2019.12.31
库存现金	1,545.05	46,488.32	78,638.38
银行存款	285,369.03	665,831.13	2,633,472.90
其他货币资金			
合 计	286,914.08	712,319.45	2,712,111.28
其中：存放在境外的款项总额			

截至报告期末，本集团无因抵押、质押或冻结等对使用有限制、或存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2021.5.31	2020.12.31	2019.12.31
1年以内	732,297.00	2,233,482.00	687,226.00
1至2年	1,351,132.00	155,463.00	987,364.00
2至3年	31,312.00	32,689.00	
3至4年	20,075.00		
4至5年			
5年以上			
小 计	2,134,816.00	2,421,634.00	1,674,590.00
减：坏账准备	191,159.15	137,027.10	133,097.70
合 计	1,943,656.85	2,284,606.90	1,541,492.30

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	2021.5.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	

单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	2,134,816.00	100.00	191,159.15	8.95	1,943,656.85
其中：					
账龄组合	2,134,816.00	100.00	191,159.15	8.95	1,943,656.85
合计	2,134,816.00	—	191,159.15	—	1,943,656.85

(续)

类别	2020.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	2,421,634.00	100.00	137,027.10	5.66	2,284,606.90
其中：					
账龄组合	2,421,634.00	100.00	137,027.10	5.66	2,284,606.90
合计	2,421,634.00	—	137,027.10	—	2,284,606.90

(续)

类别	2019.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	1,674,590.00	100.00	133,097.70	7.95	1,541,492.30
其中：					
账龄组合	1,674,590.00	100.00	133,097.70	7.95	1,541,492.30
合计	1,674,590.00	—	133,097.70	—	1,541,492.30

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	2021.5.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	732,297.00	36,614.85	5.00
1至2年	1,351,132.00	135,113.20	10.00
2至3年	31,312.00	9,393.60	30.00
3至4年	20,075.00	10,037.50	50.00
合计	2,134,816.00	191,159.15	—

(续)

项 目	2020.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,233,482.00	111,674.10	5.00
1 至 2 年	155,463.00	15,546.30	10.00
2 至 3 年	32,689.00	9,806.70	30.00
合 计	2,421,634.00	137,027.10	—

(续)

项 目	2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	687,226.00	34,361.30	5.00
1 至 2 年	987,364.00	98,736.40	10.00
合 计	1,674,590.00	133,097.70	—

(3) 坏账准备的情况

类 别	2020.12.31	本期变动金额				2021.5.31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	137,027.10	54,132.05				191,159.15
合 计	137,027.10	54,132.05				191,159.15

(续)

类 别	2019.12.31	本期变动金额				2020.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	133,097.70	3,929.40				137,027.10
合 计	133,097.70	3,929.40				137,027.10

(续)

类 别	2018.12.31	本期变动金额				2019.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	256,660.48	-123,562.78				133,097.70
合 计	256,660.48	-123,562.78				133,097.70

(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	2021.5.31	占应收账款期末余额 合计数比例 (%)	坏账准备
都匀市星火种子商行	810,460.00	37.96	80,378.00
胡磊	200,000.00	9.37	10,000.00

单位名称	2021.5.31	占应收账款期末余额 合计数比例(%)	坏账准备
北京鑫阳光农业科技 有限公司	200,000.00	9.37	20,000.00
开鲁县开鲁镇洪峰红 干椒种子销售部	349,260.00	16.36	25,970.00
通榆县天意农产品经 贸有限责任公司	160,000.00	7.49	8,000.00
合 计	1,719,720.00	80.55	144,348.00

(续)

单位名称	2020.12.31	占应收账款期末余额 合计数比例(%)	坏账准备
都匀市星火种子商行	807,400.00	33.34	40,370.00
徐州千润高效农业发 展有限公司	520,000.00	21.47	26,000.00
北京鑫阳光农业科技 有限公司	200,000.00	8.26	10,000.00
开鲁县开鲁镇洪峰红 干椒种子销售部	218,140.00	9.01	10,907.00
傅健军	156,000.00	6.44	7,800.00
合 计	1,901,540.00	78.52	95,077.00

(续)

单位名称	2019.12.31	占应收账款期末余额 合计数比例(%)	坏账准备
新疆天椒红安农业科 技有限责任公司	324,800.00	19.40	29,568.75
傅健军	158,000.00	9.44	7,900.00
张艳芹	130,000.00	7.76	9,800.00
刘洋波	113,296.00	6.77	5,664.80
雷应红	86,500.00	5.17	8,297.50
合 计	812,596.00	48.54	61,231.05

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2021.5.31		2020.12.31		2019.12.31	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	4,163,916.85	91.84	1,935,868.91	83.95	652,576.59	46.47
1至2年	370,050.63	8.16	370,050.63	16.05	751,672.74	53.53
2至3年						
3年以上						
合计	4,533,967.48	100.00	2,305,919.54	100.00	1,404,249.33	100.00

无账龄超过1年且金额重要的预付款项。

(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	款项性质	2021.5.31	占预付款项期末余额 合计数比例(%)
张满意	种子款	419,912.58	9.26
山东盛业汽车销售服 务有限公司	设备款	283,600.00	6.26
张平	种子款	268,484.35	5.92
韩正伟	种子款	220,503.00	4.86
高志勇	种子款	217,864.00	4.81
合计	—	1,410,363.93	31.11

(续)

单位名称	款项性质	2020.12.31	占预付款项期末余额 合计数比例(%)
张满意	种子款	285,446.74	12.38
山东盛业汽车销售服 务有限公司	设备款	283,600.00	12.30
张平	种子款	256,104.35	11.11
高少秋	种子款	208,593.36	9.05
高志勇	种子款	187,108.00	8.11
合计	—	1,220,852.45	52.95

(续)

单位名称	款项性质	2019.12.31	占预付款项期末余额 合计数比例(%)
王登其	种子款	180,000.00	12.82
高永刚	种子款	179,233.17	12.76

单位名称	款项性质	2019.12.31	占预付款项期末余额 合计数比例(%)
张满意	种子款	126,019.74	8.97
徐州雪尔冷暖工程有 限公司	工程款	104,000.00	7.41
吕爱峰	种子款	101,146.00	7.20
合 计	—	690,398.91	49.16

4、其他应收款

项 目	2021.5.31	2020.12.31	2019.12.31
应收利息			
应收股利			
其他应收款	69,280.00	1,597,449.22	15,375,853.89
合 计	69,280.00	1,597,449.22	15,375,853.89

其中：其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2021.5.31	2020.12.31	2019.12.31
1年以内	69,280.00	1,597,449.22	15,375,853.89
1至2年			
2至3年			
3至4年			
4至5年			
5年以上			
小 计	69,280.00	1,597,449.22	15,375,853.89
减：坏账准备			
合 计	69,280.00	1,597,449.22	15,375,853.89

②按款项性质分类情况

款项性质	2021.5.31	2020.12.31	2019.12.31
关联方往来		1,297,449.22	15,338,424.59
备用金	20,480.00		37,429.30
保证金、押金	48,800.00	300,000.00	
小 计	69,280.00	1,597,449.22	15,375,853.89
减：坏账准备			
合 计	69,280.00	1,597,449.22	15,375,853.89

③坏账准备计提情况

本集团的其他应收款均为关联方款项和保证金，报告期内坏账准备计提金额为 0.00 元。

④坏账准备的情况

截至 2019 年 12 月 31 日，其他应收款-坏账准备余额为 0.00 元。

截至 2020 年 12 月 31 日，其他应收款-坏账准备余额为 0.00 元。

截至 2021 年 5 月 31 日，其他应收款-坏账准备余额为 0.00 元。

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	款项性质	2021.5.31	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
沛县财政局非税收入专户	押金	28,800.00	1 年以内	41.57	
李忠超	押金	20,000.00	1 年以内	28.87	
袁帅	备用金	15,000.00	1 年以内	21.65	
王瑾	备用金	5,480.00	1 年以内	7.91	
合计	—	69,280.00	—	100.00	

(续)

单位名称	款项性质	2020.12.31	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
高海涛	关联方往来	1,297,449.22	1 年以内	81.22	
张明	保证金	300,000.00	1 年以内	18.78	
合计	—	1,597,449.22	—	100.00	

(续)

单位名称	款项性质	2019.12.31	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
高海涛	关联方往来	15,338,424.59	1 年以内	99.76	
汪影	备用金	20,000.00	1 年以内	0.13	
宋防震	备用金	16,000.00	1 年以内	0.10	
王瑾	备用金	1,329.50	1 年以内	0.01	
吴艳秋	备用金	99.8	1 年以内	0.00	
合计	—	15,375,853.89	—	100.00	

5、存货

存货分类

项 目	2021.5.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值

项 目	2021.5.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	6,396,296.99		6,396,296.99
库存商品	76,564.32		76,564.32
周转材料	441,496.51		441,496.51
合 计	6,914,357.82		6,914,357.82

(续)

项 目	2020.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	8,137,024.04		8,137,024.04
库存商品	97,188.32		97,188.32
周转材料	340,984.70		340,984.70
合 计	8,575,197.06		8,575,197.06

(续)

项 目	2019.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	4,842,210.64		4,842,210.64
库存商品	70,800.00		70,800.00
周转材料	340,986.00		340,986.00
合 计	5,253,996.64		5,253,996.64

6、其他流动资产

项目	2021.5.31	2020.12.31	2019.12.31
待摊土地租金		61,046.67	32,666.67
合 计		61,046.67	32,666.67

7、固定资产

项目	2021.5.31	2020.12.31	2019.12.31
固定资产	21,092,404.32	3,035,243.93	2,413,185.88
固定资产清理			
合 计	21,092,404.32	3,035,243.93	2,413,185.88

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	办公设备	合 计
一、账面原值					

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合 计
1、2020.12.31 余额	3,413,213.43	352,330.00	298,600.00	90,499.00	4,154,642.43
2、本期增加金额	17,001,584.00	191,935.00	115,271.68	1,058,256.00	18,367,046.68
(1) 购置	105,200.00	191,935.00	115,271.68	1,058,256.00	1,470,662.68
(2) 在建工程转入	16,896,384.00				16,896,384.00
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、2021.5.31 余额	20,414,797.43	544,265.00	413,871.68	1,148,755.00	22,521,689.11
二、累计折旧					
1、2020.12.31 余额	705,080.68	135,326.40	254,201.34	24,790.08	1,119,398.50
2、本期增加金额	233,104.63	17,630.06	14,218.35	44,933.25	309,886.29
(1) 计提	233,104.63	17,630.06	14,218.35	44,933.25	309,886.29
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、2021.5.31 余额	938,185.31	152,956.46	268,419.69	69,723.33	1,429,284.79
三、减值准备					
1、2020.12.31 余额					
2、本期增加金额					
(1) 计提					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、2021.5.31 余额					
四、账面价值					
1、2021.5.31	19,476,612.12	391,308.54	145,451.99	1,079,031.67	21,092,404.32
2、2020.12.31	2,708,132.75	217,003.60	44,398.66	65,708.92	3,035,243.93

(续)

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合 计
一、账面原值					
1、2019.12.31 余额	2,553,213.43	352,330.00	298,600.00	74,299.00	3,278,442.43
2、本期增加金额	860,000.00			16,200.00	876,200.00
(1) 购置	60,000.00			16,200.00	76,200.00
(2) 在建工程转入	800,000.00				800,000.00
3、本期减少金额					

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合 计
(1) 处置或报废					
4、2020.12.31 余额	3,413,213.43	352,330.00	298,600.00	90,499.00	4,154,642.43
二、累计折旧					
1、2019.12.31 余额	550,891.20	101,854.92	203,119.77	9,390.66	865,256.55
2、本期增加金额	154,189.48	33,471.48	51,081.57	15,399.42	254,141.95
(1) 计提	154,189.48	33,471.48	51,081.57	15,399.42	254,141.95
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、2020.12.31 余额	705,080.68	135,326.40	254,201.34	24,790.08	1,119,398.50
三、减值准备					
1、2019.12.31 余额					
2、本期增加金额					
(1) 计提					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、2020.12.31 余额					
四、账面价值					
1、2020.12.31	2,708,132.75	217,003.60	44,398.66	65,708.92	3,035,243.93
2、2019.12.31	2,002,322.23	250,475.08	95,480.23	64,908.34	2,413,185.88

(续)

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合 计
一、账面原值					
1、2018.12.31 余额	2,553,213.43	352,330.00	764,755.00	29,399.00	3,699,697.43
2、本期增加金额			15,800.00	44,900.00	60,700.00
(1) 购置			15,800.00	44,900.00	60,700.00
(2) 在建工程转入					
3、本期减少金额			481,955.00		481,955.00
(1) 处置或报废			481,955.00		481,955.00
4、2019.12.31 余额	2,553,213.43	352,330.00	298,600.00	74,299.00	3,278,442.43
二、累计折旧					
1、2018.12.31 余额	413,168.40	68,383.44	286,744.83		768,296.67
2、本期增加金额	137,722.80	33,471.48	122,410.59	9,390.66	302,995.53

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合 计
(1) 计提	137,722.80	33,471.48	122,410.59	9,390.66	302,995.53
3、本期减少金额			206,035.65		206,035.65
(1) 处置或报废			206,035.65		206,035.65
4、2019.12.31 余额	550,891.20	101,854.92	203,119.77	9,390.66	865,256.55
三、减值准备					
1、2018.12.31 余额					
2、本期增加金额					
(1) 计提					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、2019.12.31 余额					
四、账面价值					
1、2019.12.31	2,002,322.23	250,475.08	95,480.23	64,908.34	2,413,185.88
2、2018.12.31	2,140,045.03	283,946.56	478,010.17	29,399.00	2,931,400.76

②未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
办公楼	8,735,984.00	新购入办公楼，房产证尚在办理中

8、在建工程

项目	2021.5.31	2020.12.31	2019.12.31
在建工程		14,035,184.00	
工程物资			
合 计		14,035,184.00	

在建工程

①在建工程情况

项 目	2020.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
敬安工业园厂区	14,035,184.00		14,035,184.00
合 计	14,035,184.00		14,035,184.00

②重要在建工程项目本期变动情况

2021年5月31日

工程名称	预算数	2020.12.31	本期增加 金额	本期转入固定 资产金额	本期其他 减少金额	2021.5.31
敬安工业园	17,500,000.00	14,035,184.00	2,861,200.00	16,896,384.00		

工程名称	预算数	2020.12.31	本期增加 金额	本期转入固定 资产金额	本期其他 减少金额	2021.5.31
厂区						
合计	17,500,000.00	14,035,184.00	2,861,200.00	16,896,384.00		

(续)

工程名称	工程累计投 入占预算比 例 (%)	工程 进度	利息资本化 累计金额	其中：本期利 息资本化金额	本期利息资 本化率 (%)	资金来源
敬安工业园厂 区	101.12%	100.00%				自筹
合计	—	—				—

2020年12月31日

工程名称	预算数	2019.12.31	本期增加 金额	本期转入固 定资产金额	本期其他减 少金额	2020.12.31
敬安工业园厂 区	17,500,000.00		14,835,184.00	800,000.00		14,035,184.00
合计	17,500,000.00		14,835,184.00	800,000.00		14,035,184.00

(续)

工程名称	工程累计投 入占预算比 例 (%)	工程 进度	利息资本化 累计金额	其中：本期利 息资本化金额	本期利息资 本化率 (%)	资金来源
敬安工业园厂 区	98.41%	95.00%				自筹
合计	—	—				—

9、使用权资产

项 目	土地使用权	合 计
一、账面原值		
1、年初余额	4,181,861.17	4,181,861.17
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		
4、期末余额	4,181,861.17	4,181,861.17
二、累计折旧		
1、年初余额		
2、本期增加金额	47,591.54	47,591.54
(1) 计提	47,591.54	47,591.54
3、本期减少金额		

项 目	土地使用权	合 计
(1) 处置		
4、期末余额	47,591.54	47,591.54
三、减值准备		
1、年初余额		
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		
四、账面价值		
1、期末账面价值	4,134,269.63	4,134,269.63
2、年初账面价值	4,181,861.17	4,181,861.17

10、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	软件	合 计
一、账面原值			
1、2020.12.31 余额	3,164,016.00	12,080.00	3,176,096.00
2、本期增加金额			
(1) 购置			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
4、2021.5.31 余额	3,164,016.00	12,080.00	3,176,096.00
二、累计摊销			
1、2020.12.31 余额	39,549.98	604.00	40,153.98
2、本期增加金额	32,923.70	503.33	33,427.03
(1) 计提	32,923.70	503.33	33,427.03
3、本期减少金额			
(1) 处置			
4、2021.5.31 余额	72,473.68	1,107.33	73,581.01
三、减值准备			
1、2020.12.31 余额			
2、本期增加金额			

(1) 计提			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
4、2021.5.31 余额			
四、账面价值			
1、2021.5.31	3,091,542.32	10,972.67	3,102,514.99
2、2020.12.31	3,124,466.02	11,476.00	3,135,942.02

(续)

项 目	土地使用权	软件	合 计
一、账面原值			
1、2019.12.31 余额			
2、本期增加金额	3,164,016.00	12,080.00	3,176,096.00
(1) 购置	3,164,016.00	12,080.00	3,176,096.00
3、本期减少金额			
(1) 处置			
4、2020.12.31 余额	3,164,016.00	12,080.00	3,176,096.00
二、累计摊销			
1、2019.12.31 余额			
2、本期增加金额	39,549.98	604	40,153.98
(1) 计提	39,549.98	604	40,153.98
3、本期减少金额			
(1) 处置			
4、2020.12.31 余额	39,549.98	604	40,153.98
三、减值准备			
1、2019.12.31 余额			
2、本期增加金额			
(1) 计提			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
4、2020.12.31 余额			
四、账面价值			
1、2020.12.31	3,124,466.02	11,476.00	3,135,942.02
2、2019.12.31			

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
敬安工业园区土地	2,433,217.66	新购入土地，土地使用权证书尚在办理中

11、递延所得税资产

项目	2021.5.31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	86,834.00	4,341.70
合计	86,834.00	4,341.70

(续)

项目	2020.12.31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	43,007.00	2,150.35
合计	43,007.00	2,150.35

12、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	2021.5.31	2020.12.31	2019.12.31
应付种子款	384,564.00	5,100,432.30	10,648,560.77
应付工程款	2,227,360.78	37,200.00	
应付费用	10,732.00	4,371.00	12,500.00
合计	2,622,656.78	5,142,003.30	10,661,060.77

(2) 无账龄超过 1 年的重要应付账款

13、预收款项

(1) 预收款项列示

项目	2021.5.31	2020.12.31	2019.12.31
预收种子款			3,188,797.00
合计			3,188,797.00

(2) 无账龄超过 1 年的重要预收款项

14、合同负债

合同负债情况

项目	2021.5.31	2020.12.31	2019.12.31
预收种子款	947,491.00	1,332,031.40	
合计	947,491.00	1,332,031.40	

15、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.5.31
一、短期薪酬	141,343.90	910,381.77	808,180.51	243,545.16
二、离职后福利-设定提存计划		79,375.03	79,375.03	
合计	141,343.90	989,756.80	887,555.54	243,545.16

(续)

项目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31
一、短期薪酬	97,697.40	1,585,560.63	1,541,914.13	141,343.90
二、离职后福利-设定提存计划		82,704.63	82,704.63	
合计	97,697.40	1,668,265.26	1,624,618.76	141,343.90

(续)

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
一、短期薪酬		888,556.29	790,858.89	97,697.40
二、离职后福利-设定提存计划		158,379.50	158,379.50	
合计		1,046,935.79	949,238.39	97,697.40

(2) 短期薪酬列示

项目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.5.31
1、工资、奖金、津贴和补贴	141,343.90	863,847.61	761,646.35	243,545.16
2、职工福利费		2,120.00	2,120.00	
3、社会保险费		44,414.16	44,414.16	
其中：医疗保险费		38,561.34	38,561.34	
工伤保险费		2,491.99	2,491.99	
生育保险费		3,360.83	3,360.83	
4、住房公积金				
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	141,343.90	910,381.77	808,180.51	243,545.16

(续)

项目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31
1、工资、奖金、津贴和补贴	97,697.40	1,503,445.34	1,459,798.84	141,343.90
2、职工福利费				
3、社会保险费		82,115.29	82,115.29	

项目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31
其中：医疗保险费		74,034.28	74,034.28	
工伤保险费		497.78	497.78	
生育保险费		7,583.23	7,583.23	
4、住房公积金				
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	97,697.40	1,585,560.63	1,541,914.13	141,343.90

(续)

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
1、工资、奖金、津贴和补贴		843,834.23	746,136.83	97,697.40
2、职工福利费				
3、社会保险费		44,722.06	44,722.06	
其中：医疗保险费		37,995.86	37,995.86	
工伤保险费		1,224.91	1,224.91	
生育保险费		5,501.29	5,501.29	
4、住房公积金				
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计		888,556.29	790,858.89	97,697.40

(3) 设定提存计划列示

项目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.5.31
1、基本养老保险		76,154.98	76,154.98	
2、失业保险费		3,220.05	3,220.05	
合 计		79,375.03	79,375.03	

(续)

项目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31
1、基本养老保险		78,360.07	78,360.07	
2、失业保险费		4,344.56	4,344.56	
合 计		82,704.63	82,704.63	

(续)

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
1、基本养老保险		132,097.30	132,097.30	
2、失业保险费		26,282.20	26,282.20	
合计		158,379.50	158,379.50	

16、应交税费

项目	2021.5.31	2020.12.31	2019.12.31
房产税	18,345.57	268.80	1,075.20
土地使用税	375.00	255.00	1,020.00
印花税	1,648.10	1,985.61	1,112.23
合计	20,368.67	2,509.41	3,207.43

17、其他应付款

项目	2021.5.31	2020.12.31	2019.12.31
应付利息			
应付股利			
其他应付款	8,068,190.43	3,883,623.24	142,183.08
合计	8,068,190.43	3,883,623.24	142,183.08

其他应付款

①按款项性质列示

项目	2021.5.31	2020.12.31	2019.12.31
临时往来款	7,926,130.43	3,648,955.24	77,075.08
保证金	142,060.00	234,668.00	65,108.00
合计	8,068,190.43	3,883,623.24	142,183.08

②无账龄超过1年的重要其他应付款

18、租赁负债

项目	年初余额	本期增加			本期减少	期末余额	到期期限 (月)
		新增 租赁	本期利息	其他			
1号地	33,317.08		680.23			33,997.31	97
2号地	174,584.96		2,319.03		61,000.00	115,903.99	34
3、4号地	742,923.82		12,328.36			755,252.18	75
5号地	464,344.06		8,214.52			472,558.58	113
6号地	204,222.06		3,557.03			207,779.09	101
7号地	326,080.93		5,195.65			331,276.58	65

项 目	年初余额	本期增加			本期减少	期末余额	到期期限 (月)
		新增 租赁	本期利息	其 他			
8号地	486,343.33		7,749.21			494,092.54	65
9号地	332,530.26		5,882.66			338,412.92	105
10号地	353,500.64		6,253.64			359,754.28	113
11号地	283,399.66		5,013.51			288,413.17	113
12号地	686,533.91		11,392.60			697,926.51	75
13号地	14,310.24		190.08			14,500.32	34
14号地	18,723.55		331.23			19,054.78	105
减：一年内到期的租赁负债		---	---	-- -	---		---
合 计	4,120,814.50		69,107.75		61,000.00	4,128,922.25	---

19、股本

(1) 2021年1-5月股本变动情况

投资者名称	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.5.31	持股比例%
高海涛	8,000,000.00			8,000,000.00	80.00
高海港	2,000,000.00			2,000,000.00	20.00
合 计	10,000,000.00			10,000,000.00	100.00

(2) 2020年度股本变动情况

投资者名称	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31	持股比例%
高海涛	8,000,000.00			8,000,000.00	80.00
高海港	2,000,000.00			2,000,000.00	20.00
合 计	10,000,000.00			10,000,000.00	100.00

(3) 2019年度股本变动情况

投资者名称	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31	持股比例%
高海涛	5,000,000.00	3,000,000.00		8,000,000.00	80.00
高海港		2,000,000.00		2,000,000.00	20.00
合 计	5,000,000.00	5,000,000.00		10,000,000.00	100.00

注1：2019年9月，经本公司股东决定，公司注册资本由500.00万元增加为1,000.00万元，吸纳高海港为新股东，以货币出资200.00万元，股东高海涛追加投资300.00万元。

注2：公司以2019年9月30日为基准日，按公司的净资产折股以发起设立的方式整体变更为股份公司，折股方案如下：根据湖北勤会计事务所有限公司于2019年10月28日出具的“鄂天勤

审字（2019）第 S002 号”《审计报告》，截止 2019 年 9 月 30 日止，有限公司审计的账面净资产 10,526,628.39 元，将净资产 10,526,628.39 元按 1:0.949972 的比例折为 1000 万股，每股面值为人民币 1.00 元，变更后的注册资本（股本）为人民币壹仟万元整（人民币 10,000,000.00），其余 526,628.39 元计入公司的资本公积。

20、资本公积

（1）2021 年 1-5 月资本公积变动情况

项 目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.5.31
股本（资本）溢价	526,628.39			526,628.39
合 计	526,628.39			526,628.39

（2）2020 年度资本公积变动情况

项 目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31
股本（资本）溢价	526,628.39			526,628.39
合 计	526,628.39			526,628.39

（3）2019 年度资本公积变动情况

项 目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
股本（资本）溢价		526,628.39		526,628.39
合 计		526,628.39		526,628.39

注：公司以 2019 年 9 月 30 日为基准日，按公司的净资产折股以发起设立的方式整体变更为股份公司，折股方案如下：根据湖北勤会计事务所有限公司于 2019 年 10 月 28 日出具的“鄂天勤审字（2019）第 S002 号”《审计报告》，截止 2019 年 9 月 30 日止，有限公司审计的账面净资产 10,526,628.39 元，将净资产 10,526,628.39 元按 1:0.949972 的比例折为 1000 万股，每股面值为人民币 1.00 元，变更后的注册资本（股本）为人民币壹仟万元整（人民币 10,000,000.00），其余 526,628.39 元计入公司的资本公积。

21、盈余公积

（1）2021 年 1-5 月盈余公积变动情况

项 目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.5.31
法定盈余公积	1,556,861.50	95,337.84		1,652,199.34
合 计	1,556,861.50	95,337.84		1,652,199.34

（2）2020 年度盈余公积变动情况

项 目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31
法定盈余公积	440,882.42	1,115,979.08		1,556,861.50
合 计	440,882.42	1,115,979.08		1,556,861.50

（3）2019 年度盈余公积变动情况

项 目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
法定盈余公积		493,545.26	52,662.84	440,882.42
合 计		493,545.26	52,662.84	440,882.42

注：本期增加为按照净利润 10%计提，本期减少为净资产折股转入资本公积。

22、未分配利润

项 目	2021年5月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
调整后期初未分配利润	13,160,058.00	3,673,099.50	-4,874,794.71
加：本期归属于母公司股东的净利润	806,984.69	10,602,937.58	9,515,405.02
减：提取法定盈余公积	95,337.84	1,115,979.08	440,882.42
其他减少			526,628.39
期末未分配利润	13,871,704.85	13,160,058.00	3,673,099.50

注：2019年其他减少为净资产折股转入资本公积。

23、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项 目	2021年1-5月	
	收入	成本
主营业务	5,928,533.23	3,068,575.29
其他业务		
合 计	5,928,533.23	3,068,575.29

(续)

项 目	2020年度	
	收入	成本
主营业务	26,708,637.96	14,054,405.60
其他业务		
合 计	26,708,637.96	14,054,405.60

(续)

项 目	2019年度	
	收入	成本
主营业务	23,634,696.90	12,175,433.18
其他业务		
合 计	23,634,696.90	12,175,433.18

(2) 2021年1-5月合同产生的收入情况

合同分类	主营业务	其他业务	合计
商品类型			
种子	5,928,533.23		5,928,533.23
合计	5,928,533.23		5,928,533.23

(3) 2020年合同产生的收入情况

合同分类	主营业务	其他业务	合计
商品类型			
种子	26,708,637.96		26,708,637.96
合计	26,708,637.96		26,708,637.96

(4) 2019年合同产生的收入情况

合同分类	主营业务	其他业务	合计
商品类型			
种子	23,634,696.90		23,634,696.90
合计	23,634,696.90		23,634,696.90

24、税金及附加

项目	2021年1-5月	2020年	2019年
城市维护建设税			72.82
教育费附加			72.82
房产税	18,989.37	5,107.20	1,075.20
土地使用税	255.00	13,769.40	1,020.00
印花税	2,156.39	3,734.28	2,850.03
合计	21,400.76	22,610.88	5,090.87

25、销售费用

项目	2021年1-5月	2020年	2019年
办公费	26,678.00	26,015.00	25,652.52
差旅费	6,492.50	57,124.64	23,172.63
职工薪酬	273,119.89	162,096.53	99,532.69
广告宣传费	92,400.00	105,900.00	492,440.00
运输费			55,694.00
其他			42,000.00
合计	398,690.39	351,136.17	738,491.84

26、管理费用

项目	2021年1-5月	2020年	2019年
职工薪酬	405,625.19	507,402.68	401,153.95
业务招待费	55,538.50	39,148.57	3,814.00
折旧费	160,564.77	73,976.51	138,498.81
无形资产摊销	33,427.03	40,153.98	
办公费	102,001.82	107,513.85	31,143.78
差旅费	70,264.00	16,026.04	30,483.15
咨询费	8,000.00	130,582.00	
车辆使用费	26,445.32	23,575.01	40,679.94
其他	194.00	59,189.95	
合计	862,060.63	997,568.59	645,773.63

27、研发费用

项目	2021年1-5月	2020年	2019年
职工薪酬	188,471.72	653,276.05	293,149.15
直接投入	269,441.42	711,805.94	648,637.83
其他支出	187,102.60	122,218.42	108,015.92
合计	645,015.74	1,487,300.41	1,049,802.90

28、财务费用

项目	2021年1-5月	2020年	2019年
利息支出	69,107.75	17,731.52	
减：利息收入	524.19	1,230.37	1,118.40
手续费	5,469.99	3,714.59	2,241.98
合计	74,053.55	20,215.74	1,123.58

29、其他收益

补助项目(产生其他收益的来源)	2021年1-5月	2020年	2019年	与资产相关/ 与收益相关
	知识产权费用补助	2,400.00		
合计	2,400.00			

30、信用减值损失

项目	2021年1-5月	2020年	2019年
应收账款坏账损失	54,132.05	3,929.40	-123,562.78
合计	54,132.05	3,929.40	-123,562.78

31、资产处置收益

项目	2019年	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置损益	-227,375.66	-227,375.66
合计	-227,375.66	-227,375.66

32、营业外收入

项目	2020年	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	830,000.00	830,000.00
其他	31,126.50	31,126.50
合计	861,126.50	861,126.50

(续)

项目	2019年	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	600,000.00	600,000.00
其他	300.00	300.00
合计	600,300.00	600,300.00

计入当期损益的政府补助:

补助项目	2021年1-5月			与资产/收益相关
	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	
知识产权费用补助		2,400.00		与收益相关
合计		2,400.00		

(续)

补助项目	2020年			与资产/收益相关
	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	
四板挂牌企业奖励资金	600,000.00			与收益相关
普惠金融发展专项资金补助	180,000.00			与收益相关
高新技术企业入库奖励款	50,000.00			与收益相关
合计	830,000.00			

(续)

补助项目	2019年	与资产/收益相关
------	-------	----------

	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	
高新技术企业认定奖励款	300,000.00			与收益相关
2019年省级重点研发专项资金奖励	300,000.00			与收益相关
合计	600,000.00			

33、营业外支出

项目	2021年1月-5月	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额
滞纳金	295.12	295.12
合计	295.12	295.12

(续)

项目	2020年	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠支出	20,000.00	20,000.00
滞纳金	11,810.44	11,810.44
合计	31,810.44	31,810.44

(续)

项目	2019年	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额
违约金	63.00	63.00
合计	63.00	63.00

34、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	2021年1-5月	2020年	2019年
利息收入	524.19	1,230.37	1,118.40
政府补助	2,400.00	830,000.00	600,000.00
往来款及其他	7,874,037.24	20,920,067.03	4,762,940.23
合计	7,876,961.43	21,751,297.40	5,364,058.63

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	2021年1-5月	2020年	2019年
----	-----------	-------	-------

项目	2021年1-5月	2020年	2019年
往来款及其他	1,112,978.20	3,446,724.85	10,291,730.25
期间费用	893,722.78	1,663,208.27	1,597,316.15
对外捐赠支出		20,000.00	
合计	2,006,700.98	5,129,933.12	11,889,046.40

35、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2021年1-5月	2020年	2019年
净利润	806,984.69	10,602,937.58	9,515,405.02
加：资产减值准备			
信用减值损失	54,132.05	3,929.40	-123,562.78
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	309,886.29	254,141.95	302,995.53
使用权资产摊销	47,591.54		
无形资产摊销	33,427.03	40,153.98	
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）			227,375.66
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）	69,107.75	17,731.52	
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）	-2,191.35	-2,150.35	
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）			
存货的减少（增加以“-”号填列）	1,660,839.24	-3,321,200.42	-78,776.61
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	160,166.28	13,626,252.16	-12,487,462.24
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	209,951.01	-5,116,376.13	-51,966.16
其他			
经营活动产生的现金流量净额	3,349,894.53	16,105,419.69	-2,695,991.58

补充资料	2021年1-5月	2020年	2019年
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（年）期末余额	286,914.08	712,319.45	2,712,111.28
减：现金的年初余额	712,319.45	2,712,111.28	522,802.86
加：现金等价物的（年）期末余额			
减：现金等价物的年初余额			
现金及现金等价物净增加额	-425,405.37	-1,999,791.83	2,189,308.42

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	2021.5.31	2020.12.31	2019.12.31
一、现金	286,914.08	712,319.45	2,712,111.28
其中：库存现金	1,545.05	46,488.32	78,638.38
可随时用于支付的银行存款	285,369.03	665,831.13	2,633,472.90
二、现金等价物			
三、期末现金及现金等价物余额	286,914.08	712,319.45	2,712,111.28
其中：母公司或集团内子公司使用受限的现金和现金等价物			

七、合并范围的变更

1、2021年发生的同一控制下企业合并

(1) 2021年发生的同一控制下企业合并概况

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例（%）	构成同一控制下企业合并的依据	合并日
徐州市徐研种业有限公司	100.00	均为股东高海涛控制的企业	2021.4.13
北京京艺惠农科技有限公司	100.00	均为股东高海涛控制的企业	2021.4.30

(2) 合并成本

合并成本	徐州市徐研种业有限公司	北京京艺惠农科技有限公司
一、现金	1,000,000.00	0.00

注：本公司以2021年3月31日为以现金1,000,000.00元的对价取得了股东高海涛控制的徐

州市徐研种业有限公司 100%股权，股权工商变更于 2021 年 4 月 13 日完成；本公司以 2021 年 4 月 30 日以现金 0.00 元的对价取得了股东高海涛控制的北京京艺惠农科技有限公司 100%股权，股权工商变更于 2021 年 4 月 30 日完成。

因合并前后本公司及徐州市徐研种业有限公司和北京京艺惠农科技有限公司均属于股东高海涛控制，故将其作为同一控制下的企业合并，并追溯至合并报表最早期初。

八、在其他主体中的权益

在子公司中的权益

本集团的构成

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	
徐州市徐研种业有限公司	徐州市	徐州市	蔬菜种子研发、生产、销售	100.00		同一控制下企业合并
北京京艺惠农科技有限公司	北京市	北京市	蔬菜种子研发、生产、销售	100.00		同一控制下企业合并

九、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

股东姓名	对本公司的持股比例（%）	对本公司表决权比例（%）	备注
高海涛	80.00	80.00	高海涛和高海港为兄弟
高海港	20.00	20.00	

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1 在子公司中的权益。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
汪影	董事
庄巧	董事
高绍威	董事
吴艳秋	监事会主席
李芬芬	监事
宋永森	监事
程婷	董事会秘书、财务负责人
高月华	高海涛、高海港的父亲
宋志莲	高海涛、高海港的母亲

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
高海燕	控股股东高海涛之妹并为公司原董事
沛县裕农蔬菜良种开发专业合作社	高海涛曾在该单位担任法定代表人并持有 24.00% 出资额；高海港持有该单位 0.015% 出资额
沛县裕农家庭农场	高海涛在该单位担任经营者并持有 100% 出资额。高海涛配偶汪影为该单位主要人员
沛县泰富农产品销售有限公司	高海涛曾在该单位持有 20% 出资额并担任监事。该单位已于 2021 年 3 月 23 日注销
沛县助农谷物种植家庭农场	高海港在该单位担任经营者并持有 100% 出资额
沛县昌兴种植专业合作社	汪影曾在该单位担任法定代表人。该单位已于 2021 年 4 月 28 日注销
徐州浩大食品有限公司	高海涛在该单位持有 80% 股权并担任执行董事、高海港在该单位持有 20% 股权并担任监事

4、关联方交易情况

(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

关联方	关联交易内容	2021 年 1-5 月	2020 年	2019 年
沛县裕农辣椒育种家庭农场	采购			330,000.00

(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	担保是否已经履行完毕
高海涛、高海港、汪影	3,000,000.00	2020-7-6	2020-7-22	是
高海涛、高海港、汪影	3,000,000.00	2020-7-6	2020-7-22	是
高海涛、高海港、汪影	3,000,000.00	2020-7-6	2020-7-17	是

(3) 关键管理人员报酬

项目	2021 年 1-5 月	2020 年	2019 年
关键管理人员报酬	87,500.00	210,000.00	210,000.00

5、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	2021.5.31		2020.12.31		2019.12.31	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款:						

项目名称	2021.5.31		2020.12.31		2019.12.31	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
高海涛			1,241,449.22		15,338,424.59	
吴艳秋					99.80	
汪影					20,000.00	
合计			1,241,449.22		15,358,524.39	

(2) 应付项目

项目名称	2021.5.31	2020.12.31	2019.12.31
其他应付款：			
高海涛	4,881,221.14		
宋志莲	93,225.24	93,225.24	31,075.08
高海港	2,944,000.00	3,449,730.00	
合计	7,918,446.38	3,542,955.24	31,075.08

十、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至2021年5月31日，本集团无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至2021年5月31日，本集团无需要披露的重大或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截至审计报告日，本集团无需披露的资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

截至2021年5月31日，本集团无需要披露的其他重要事项。

十三、公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2021.5.31	2020.12.31	2019.12.31
1年以内	814,022.00	3,791,212.00	687,226.00
1至2年	1,358,862.00	155,463.00	987,364.00
2至3年	31,312.00	32,689.00	
3至4年	20,075.00		
4至5年			
5年以上			
小计	2,224,271.00	3,979,364.00	1,674,590.00

账龄	2021.5.31	2020.12.31	2019.12.31
减：坏账准备	104,325.15	94,020.10	133,097.70
合计	2,119,945.85	3,885,343.90	1,541,492.30

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	2021.5.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	2,224,271.00	100.00	104,325.15	4.69	2,119,945.85
其中：					
账龄组合	1,258,276.00	56.57	104,325.15	8.29	1,153,950.85
关联方组合	965,995.00	43.43			965,995.00
合计	2,224,271.00	—	104,325.15	—	2,119,945.85

(续)

类别	2020.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	3,979,364.00	100.00	94,020.10	2.36	3,885,343.90
其中：					
账龄组合	1,561,494.00	39.24	94,020.10	6.02	1,467,473.90
关联方组合	2,417,870.00	60.76			2,417,870.00
合计	3,979,364.00	—	94,020.10	—	3,885,343.90

(续)

类别	2019.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	1,674,590.00	100	133,097.70	0.079	1,541,492.30
其中：					
账龄组合	1,674,590.00	100	133,097.70	0.079	1,541,492.30
合计	1,674,590.00	—	133,097.70	—	1,541,492.30

①组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	2021.5.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	715,897.00	35,794.85	5.00
1至2年	490,992.00	49,099.20	10.00
2至3年	31,312.00	9,393.60	30.00
3至4年	20,075.00	10,037.50	50.00
合计	1,258,276.00	104,325.15	—

(续)

项目	2020.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	1,373,342.00	68,667.10	5.00
1至2年	155,463.00	15,546.30	10.00
2至3年	32,689.00	9,806.70	30.00
合计	1,561,494.00	94,020.10	—

(续)

项目	2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	687,226.00	34,361.30	5.00
1至2年	987,364.00	98,736.40	10.00
合计	1,674,590.00	133,097.70	—

②组合中关联方计提坏账的应收账款

组合名称	2021.5.31	2020.12.31	2019.12.31
关联方组合	965,995.00	2,417,870.00	
其中：徐州市徐研种业有限公司	921,310.00	2,417,870.00	
北京京艺惠农科技有限公司	44,685.00		
合计	965,995.00	2,417,870.00	

(3) 坏账准备的情况

类别	2020.12.31	本期变动金额				2021.5.31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	94,020.10	10,305.05				104,325.15
合计	94,020.10	10,305.05				104,325.15

(续)

类别	2019.12.31	本期变动金额				2020.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	133,097.70	-39,077.60				94,020.10
合计	133,097.70	-39,077.60				94,020.10

(续)

类别	2018.12.31	本期变动金额				2019.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	256,660.48	-123,562.78				133,097.70
合计	256,660.48	-123,562.78				133,097.70

(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	2021.5.31	占应收账款期末余额 合计数比例(%)	坏账准备
徐州市徐研种业有限 公司	921,310.00	41.42	
都匀市星火种子商行	320,460.00	14.41	31,378.00
胡磊	200,000.00	8.99	10,000.00
开鲁县开鲁镇洪峰红 干椒种子销售部	179,120.00	8.05	8,956.00
通榆县天意农产品经 贸有限责任公司	160,000.00	7.19	8,000.00
合计	1,780,890.00	80.07	58,334.00

(续)

单位名称	2020.12.31	占应收账款期末余额 合计数比例(%)	坏账准备
徐州市徐研种业有限 公司	2,417,870.00	60.76	
徐州千润高效农业发 展有限公司	520,000.00	13.07	26,000.00
都匀市星火种子商行	317,400.00	7.98	15,870.00
傅健军	156,000.00	3.92	7,800.00
张悦	132,000.00	3.32	6,600.00
合计	3,543,270.00	89.04	56,270.00

(续)

单位名称	2019.12.31	占应收账款期末余额 合计数比例(%)	坏账准备
新疆天椒红安农业科技有限责任公司	324,800.00	19.22	29,568.75
傅健军	158,000.00	9.35	7,900.00
张艳芹	130,000.00	7.69	9,800.00
刘洋波	113,296.00	6.71	5,664.80
雷应红	86,500.00	5.12	8,297.50
合计	812,596.00	48.09	61,231.05

2、其他应收款

项目	2021.5.31	2020.12.31	2019.12.31
应收利息			
应收股利			
其他应收款	69,280.00	1,040,324.22	16,085,728.89
合计	69,280.00	1,040,324.22	16,085,728.89

其中：其他应收款

①按账龄披露

账龄	2021.5.31	2020.12.31	2019.12.31
1年以内	69,280.00	1,040,324.22	16,085,728.89
1至2年			
2至3年			
3至4年			
4至5年			
5年以上			
小计	69,280.00	1,040,324.22	16,085,728.89
减：坏账准备			
合计	69,280.00	1,040,324.22	16,085,728.89

②按款项性质分类情况

款项性质	2021.5.31	2020.12.31	2019.12.31
关联方往来		1,040,324.22	16,048,299.59
备用金	28,800.00		37,429.30
保证金、押金	40,480.00		
小计	69,280.00	1,040,324.22	16,085,728.89

款项性质	2021.5.31	2020.12.31	2019.12.31
减：坏账准备			
合计	58,800.00	1,040,324.22	16,085,728.89

③坏账准备计提情况

本集团的其他应收款均为关联方款项，不计提坏账准备。

④坏账准备的情况

本集团的其他应收款均为关联方款项，不计提坏账准备。

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	款项性质	2021.5.31	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
沛县财政局非税收入专户	押金	28,800.00	1年以内	44.80	
李忠超	备用金	20,000.00	1年以内	31.11	
袁帅	备用金	10,000.00	1年以内	15.56	
王瑾	备用金	5,480.00	1年以内	8.53	
合计	——	64,280.00	——	100.00	

(续)

单位名称	款项性质	2020.12.31	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
高海涛	关联方往来	1,040,324.22	1年以内	100.00	
合计	——	1,040,324.22	——	100.00	

(续)

单位名称	款项性质	2019.12.31	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
高海涛	关联方往来	16,048,299.59	1年以内	99.76	
汪影	备用金	20,000.00	1年以内	0.12	
宋防震	备用金	16,000.00	1年以内	0.10	
王瑾	备用金	1,329.50	1年以内	0.01	
吴艳秋	备用金	99.80	1年以内	0.01	
合计	——	16,085,728.89	——	100.00	

3、营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	2021年1-5月
----	-----------

	收入	成本
主营业务	5,929,911.00	3,092,730.29
其他业务		
合计	5,929,911.00	3,092,730.29

(续)

项目	2020年	
	收入	成本
主营业务	26,904,757.96	14,099,425.54
其他业务		
合计	26,904,757.96	14,099,425.54

(续)

项目	2019年	
	收入	成本
主营业务	23,203,571.90	11,928,713.18
其他业务		
合计	23,203,571.90	11,928,713.18

(2) 2021年1-5月合同产生的收入情况

合同分类	主营业务	其他业务	合计
商品类型			
种子	5,929,911.00		5,929,911.00
合计	5,929,911.00		5,929,911.00

(3) 2020年合同产生的收入情况

合同分类	主营业务	其他业务	合计
商品类型			
种子	26,904,757.96		26,904,757.96
合计	26,904,757.96		26,904,757.96

十四、补充资料

1、非经常性损益明细表

项目	2021年1-5月	2020年	2019年
非流动性资产处置损益			-227,375.66
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	2,400.00	830,000.00	600,000.00

项目	2021年1-5月	2020年	2019年
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	-155,071.39	-113,423.21	-51,330.27
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-295.12	-683.94	237.00
小计	-152,966.51	715,892.85	321,531.07
所得税影响额			
少数股东权益影响额(税后)			
合计	-152,966.51	715,892.85	321,531.07

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

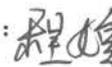
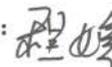
本集团对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	报告期间	加权平均净资产 收益率(%)	每股收益(元/股)	
			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	2021年1-5月	3.15	0.08	0.08
	2020年	53.17	1.06	1.06
	2019年	155.15	1.52	1.52
扣除非经常损益后 归属于普通股股东 的净利润	2021年1-5月	3.74	0.10	0.10
	2020年	49.58	0.99	0.99
	2019年	149.91	1.47	1.47

江苏苏润种业股份有限公司(盖章)

2021年8月31日

法定代表人： 主管会计工作负责人： 会计机构负责人：

证书序号: 0014686

说明

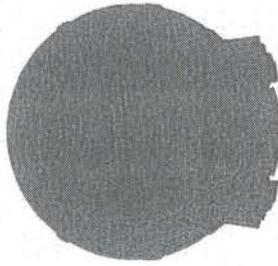
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关:



二〇一三年八月十七日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 李尊农

主任会计师:

经营场所: 北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11000167

批准执业文号: 京财会许可〔2013〕0066号

批准执业日期: 2013年10月25日

中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)
报告专用章





证书序号: 000368

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
中兴华会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 李尊农

证书号: 24

发证日期:

证书有效期至: 二〇二一年十二月八日





姓名 宁兰华
Full name _____
性别 女
Sex _____
出生日期 1965年10月17日
Date of birth _____
工作单位 湖北中庆会计师事务所有限公司
Working unit _____
身份证号码 422429651017830
Identity card No. _____

年度检验登记
Annual Renewal Register



本证书经检验合格
This certificate is valid
this renewal.
姓名: 宁兰华
证书编号: 421600613404

2001年检

证书编号: 421600613404
No. of Certificate

批准注册协会: 湖北省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1999年 10月 10日
Date of Issuance

2002年 6月 22日

湖北省注册会计师协会
（特殊普通合伙）
事务所
专用章



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

宏佳
CPAs
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2016年 12月 17日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

建东
CPAs
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2016年 10月 17日

注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书；
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补办手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.



姓名

Full name

白慧霞

性别

Sex

女

出生日期

Date of birth

1971-10-17

工作单位

Working unit

河北金森会计师事务所有限公司

身份证号码

Identity card No.

130103711017092



姓名: 白慧霞
证书编号: 130100090008

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书检验合格, 有效期顺延一年
This certificate is valid for another year after

证书编号: 130100090008
No. of Certificate

批准注册协会: 河北省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2007年5月30日
Date of Issuance



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

河北注册会计师
CPAs

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

月 日
/m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2016年8月22日
/m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

河北注册会计师
CPAs

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日
/m /d

中兴隆
CPAs

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2016年7月6日
/m /d