



众环海华会计师事务所

ZHONGHUAN HAIHUA

CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

地址：武汉市武昌区东湖路 169 号众环大厦 2-9 层

邮编：430077 电话：027 86770549 传真：027 85424329

## 审计报告

众环审字(2013)010267 号

万向德农股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的万向德农股份有限公司（以下简称万向德农公司）财务报表，包括 2012 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2012 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，以及财务报表附注。

### 一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是万向德农公司管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）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。

### 二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。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。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，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。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

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、审计意见

我们认为，万向德农公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了万向德农公司 2012 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2012 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

众环海华会计师事务所有限公司

中国注册会计师

中国注册会计师

中国

武汉

2013 年 3 月 13 日

**合并资产负债表**  
2012年12月31日

编制单位:万向德农股份有限公司

单位:元 币种:人民币

项目	附注	期末余额	年初余额
<b>流动资产:</b>			
货币资金	(五).1	34,946,773.29	97,401,136.11
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
应收票据			
应收账款	(五).2	5,511,074.13	2,047,390.62
预付款项	(五).3	21,708,454.78	37,956,935.50
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
应收利息			
应收股利			
其他应收款	(五).4	8,965,594.70	8,733,619.43
买入返售金融资产			
存货	(五).5	566,886,706.07	506,632,174.15
一年内到期的非流动资产	(五).6	1,311,716.06	863,402.47
其他流动资产			
流动资产合计		639,330,319.03	653,634,658.28
<b>非流动资产:</b>			
发放委托贷款及垫款			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	(五).8	118,995,870.71	117,000,000.00
投资性房地产			
固定资产	(五).9	209,309,419.87	177,257,247.12
在建工程	(五).10	2,903,849.77	
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	(五).11	52,879,114.07	50,368,341.90
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	(五).12	7,896,668.12	8,891,183.09
递延所得税资产	(五).13	395,247.21	660,398.14
其他非流动资产			
非流动资产合计		392,380,169.75	354,177,170.25

资产总计		1,031,710,488.78	1,007,811,828.53
<b>流动负债：</b>			
短期借款	(五).15	268,000,000.00	208,000,000.00
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
交易性金融负债			
应付票据			
应付账款	(五).16	25,878,276.51	20,650,456.32
预收款项	(五).17	258,677,582.08	332,693,353.75
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	(五).18	9,911,390.83	9,342,019.95
应交税费	(五).19	6,030,962.04	5,863,623.04
应付利息			
应付股利	(五).20	339,495.27	339,495.27
其他应付款	(五).21	5,932,598.10	6,080,374.45
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
一年内到期的非流动 负债			
其他流动负债			
流动负债合计		574,770,304.83	582,969,322.78
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
长期应付款			
专项应付款			
预计负债			
递延所得税负债			
其他非流动负债	(五).22	7,972,890.72	9,425,800.00
非流动负债合计		7,972,890.72	9,425,800.00
负债合计		582,743,195.55	592,395,122.78
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
实收资本（或股本）	(五).23	170,500,000.00	170,500,000.00
资本公积	(五).24	8,777,383.81	8,777,383.81
减：库存股			
专项储备			
盈余公积	(五).25	37,559,047.17	31,371,192.53
一般风险准备			
未分配利润	(五).26	207,242,155.47	181,542,777.37
外币报表折算差额			

归属于母公司所有者 权益合计		424,078,586.45	392,191,353.71
少数股东权益		24,888,706.78	23,225,352.04
所有者权益合计		448,967,293.23	415,416,705.75
负债和所有者权益 总计		1,031,710,488.78	1,007,811,828.53

法定代表人：管大源

主管会计工作负责人：周佩梅

会计机构负责人：于秀梅

**母公司资产负债表**  
2012年12月31日

编制单位:万向德农股份有限公司

单位:元 币种:人民币

项目	附注	期末余额	年初余额
<b>流动资产:</b>			
货币资金		2,141,175.43	6,910,969.16
交易性金融资产			
应收票据			
应收账款	(十一).1		
预付款项		0.00	10,491.23
应收利息			
应收股利			
其他应收款	(十一).2	23,140,874.96	23,894,204.38
存货		0.00	257,782.14
一年内到期的非流动资产		699,776.93	699,776.93
其他流动资产			
流动资产合计		25,981,827.32	31,773,223.84
<b>非流动资产:</b>			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	(十一).3	277,705,573.45	277,705,573.45
投资性房地产			
固定资产		19,199,501.83	20,616,224.36
在建工程			
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		5,926,112.15	8,236,778.07
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		4,294,416.82	4,994,510.50
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		307,125,604.25	311,553,086.38
资产总计		333,107,431.57	343,326,310.22
<b>流动负债:</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
应付票据			
应付账款		2,677,533.38	2,708,633.38
预收款项			

应付职工薪酬		5,474,447.53	5,368,325.52
应交税费		181,638.97	251,172.50
应付利息			
应付股利		247,378.37	247,378.37
其他应付款		22,711,698.86	43,664,612.43
一年内到期的非流动 负债			
其他流动负债			
流动负债合计		31,292,697.11	52,240,122.20
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
长期应付款			
专项应付款			
预计负债			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		31,292,697.11	52,240,122.20
<b>所有者权益（或股东权 益）：</b>			
实收资本（或股本）		170,500,000.00	170,500,000.00
资本公积		22,090,280.74	22,090,280.74
减：库存股			
专项储备			
盈余公积		37,559,047.17	31,371,192.53
一般风险准备			
未分配利润		71,665,406.55	67,124,714.75
所有者权益（或股东权益） 合计		301,814,734.46	291,086,188.02
负债和所有者权益 （或股东权益）总计		333,107,431.57	343,326,310.22

法定代表人：管大源

主管会计工作负责人：周佩梅

会计机构负责人：于秀梅

**合并利润表**  
2012年1—12月

单位:元 币种:人民币

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		660,618,661.21	562,146,637.98
其中：营业收入	(五).27	660,618,661.21	562,146,637.98
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		583,533,361.70	489,992,826.69
其中：营业成本	(五).27	437,189,784.05	349,588,299.45
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
营业税金及附加	(五).28	206,437.79	206,040.38
销售费用	(五).29	69,610,175.94	62,719,433.45
管理费用	(五).30	68,479,667.32	64,372,215.40
财务费用	(五).31	8,927,112.97	4,671,784.29
资产减值损失	(五).32	-879,816.37	8,435,053.72
加：公允价值变动收益（损失以“－”号填列）			
投资收益（损失以“－”号填列）	(五).33	9,095,870.71	13,000,000.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-4,129.29	
汇兑收益（损失以“－”号填列）			
三、营业利润（亏损以“－”号填列）		86,181,170.22	85,153,811.29
加：营业外收入	(五).34	8,095,991.55	3,373,092.25
减：营业外支出	(五).35	2,961,608.90	1,017,770.90
其中：非流动资产处置损失		399,192.68	102,199.57
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		91,315,552.87	87,509,132.64
减：所得税费用	(五).36	1,559,845.39	146,102.76
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		89,755,707.48	87,363,029.88
归属于母公司所有者的净利润		83,037,232.74	80,037,687.55
少数股东损益		6,718,474.74	7,325,342.33
六、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.49	0.47
（二）稀释每股收益	(五).37	0.49	0.47
七、其他综合收益	(五).37		

八、综合收益总额		89,755,707.48	87,363,029.88
归属于母公司所有者的综合收益总额		83,037,232.74	80,037,687.55
归属于少数股东的综合收益总额		6,718,474.74	7,325,342.33

法定代表人：管大源

主管会计工作负责人：周佩梅

会计机构负责人：于秀梅



**母公司利润表**  
2012年1—12月

单位:元 币种:人民币

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	(十一).4	345,984.00	345,984.00
减：营业成本			
营业税金及附加		17,299.20	17,299.20
销售费用			
管理费用		15,477,872.98	17,455,525.41
财务费用		-10,490.91	-60,302.68
资产减值损失		-3,324,363.71	6,648,442.04
加：公允价值变动收益（损失以“－”号填列）			
投资收益（损失以“－”号填列）	(十一).5	74,044,880.00	77,728,223.40
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		62,230,546.44	54,013,243.43
加：营业外收入			
减：营业外支出		352,000.00	68,873.07
其中：非流动资产处置损失			68,873.07
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		61,878,546.44	53,944,370.36
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		61,878,546.44	53,944,370.36
五、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			
六、其他综合收益			
七、综合收益总额		61,878,546.44	53,944,370.36

法定代表人：管大源

主管会计工作负责人：周佩梅

会计机构负责人：于秀梅

合并现金流量表  
2012年1—12月

单位:元 币种:人民币

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量:</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		584,769,327.67	736,623,988.33
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置交易性金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还		14,577,502.23	15,356,338.15
收到其他与经营活动有关的现金	(五).38	4,791,951.14	1,890,729.63
经营活动现金流入小计		604,138,781.04	753,871,056.11
购买商品、接受劳务支付的现金		454,056,620.58	509,868,004.37
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		49,090,323.05	42,927,386.30
支付的各项税费		17,902,616.63	14,144,994.40

支付其他与经营活动有关的现金	(五).38	81,723,788.52	72,849,565.35
经营活动现金流出小计		602,773,348.78	639,789,950.42
经营活动产生的现金流量净额		1,365,432.26	114,081,105.69
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		9,100,000.00	13,000,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,867,757.78	491,539.87
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	(五).38	308,410.90	379,911.36
投资活动现金流入小计		13,276,168.68	13,871,451.23
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		69,842,836.39	43,873,293.70
投资支付的现金		2,000,000.00	
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		71,842,836.39	43,873,293.70
投资活动产生的现金流量净额		-58,566,667.71	-30,001,842.47
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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		318,000,000.00	268,000,000.00
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		318,000,000.00	268,000,000.00
偿还债务支付的现金		258,000,000.00	249,600,000.00
分配股利、利润或偿		65,253,127.37	44,038,437.91

付利息支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		5,055,120.00	5,038,256.08
支付其他与筹资活动有关的现金		6,800,000.00	
筹资活动现金流出小计		330,053,127.37	293,638,437.91
筹资活动产生的现金流量净额		-12,053,127.37	-25,638,437.91
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-69,254,362.82	58,440,825.31
加：期初现金及现金等价物余额		97,401,136.11	38,960,310.80
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		28,146,773.29	97,401,136.11

法定代表人：管大源

主管会计工作负责人：周佩梅

会计机构负责人：于秀梅

**母公司现金流量表**  
2012年1—12月

单位:元 币种:人民币

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量:</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		345,984.00	345,984.00
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	(十一).6	3,983,475.27	
经营活动现金流入小计		4,329,459.27	345,984.00
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		3,525,841.21	5,517,337.51
支付的各项税费		273,204.94	854,083.76
支付其他与经营活动有关的现金	(十一).6	27,200,827.24	36,582,168.39
经营活动现金流出小计		30,999,873.39	42,953,589.66
经营活动产生的现金流量净额		-26,670,414.12	-42,607,605.66
<b>二、投资活动产生的现金流量:</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		74,044,880.00	77,728,223.40
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			20,000.00
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	(十一).6	16,436.60	68,727.07
投资活动现金流入小计		74,061,316.60	77,816,950.47
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,010,696.21	299,560.72
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		1,010,696.21	299,560.72
投资活动产生的现金流量净额		73,050,620.39	77,517,389.75
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		51,150,000.00	34,100,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		51,150,000.00	34,100,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		-51,150,000.00	-34,100,000.00
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-4,769,793.73	809,784.09
加：期初现金及现金等价物余额		6,910,969.16	6,101,185.07
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		2,141,175.43	6,910,969.16

法定代表人：管大源

主管会计工作负责人：周佩梅

会计机构负责人：于秀梅

合并所有者权益变动表

2012年1—12月

单位:元 币种:人民币

项目	本期金额									
	归属于母公司所有者权益								少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本(或股本)	资本公积	减:库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他		
一、上年年末余额	170,500,000.00	8,777,383.81			31,371,192.53		181,542,777.37		23,225,352.04	415,416,705.75
加: 会计政策变更										
期差错更正										
他										
二、本年年年初余额	170,500,000.00	8,777,383.81			31,371,192.53		181,542,777.37		23,225,352.04	415,416,705.75
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)					6,187,854.64		25,699,378.10		1,663,354.74	33,550,587.48
(一) 净							83,037,232.74		6,718,474.74	89,755,707.48

利润										
（二）其他综合收益										
上述（一）和（二）小计						83,037,232.74		6,718,474.74	89,755,707.48	
（三）所有者投入和减少资本										
1. 所有者投入资本										
2. 股份支付计入所有者权益的金额										
3. 其他										
（四）利润分配					6,187,854.64	-57,337,854.64		-5,055,120.00	-56,205,120.00	
1. 提取盈余公积					6,187,854.64	-6,187,854.64				
2. 提取一般风险准备										
3. 对所有						-51,150,000.00		-5,055,120.00	-56,205,120.00	





他										
四、本期末余额	170,500,000.00	8,777,383.81			37,559,047.17		207,242,155.47		24,888,706.78	448,967,293.23

单位:元 币种:人民币

项目	上年同期金额										
	归属于母公司所有者权益									少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本(或股本)	资本公积	减:库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他			
一、上年年末余额	170,500,000.00	8,877,538.90			25,976,755.49		140,999,526.86		20,838,111.70	367,191,932.95	
: 会计政策变更											
期差错更正											
他											
二、本年初余额	170,500,000.00	8,877,538.90			25,976,755.49		140,999,526.86		20,838,111.70	367,191,932.95	
三、本期增减变动金额(减少以“-”)		-100,155.09			5,394,437.04		40,543,250.51		2,387,240.34	48,224,772.80	







期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	170,500,000.00	22,090,280.74			31,371,192.53		67,124,714.75	291,086,188.02
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)					6,187,854.64		4,540,691.80	10,728,546.44
(一)净利润							61,878,546.44	61,878,546.44
(二)其他综合收益								
上述(一)和(二)小计							61,878,546.44	61,878,546.44
(三)所有者投入和减少资本								
1. 所有者投入资本								
2. 股份支付计入所有者权益的金额								
3. 其他								
(四)利润分配					6,187,854.64		-57,337,854.64	-51,150,000.00

1. 提取盈余公积					6,187,854.64		-6,187,854.64	
2. 提取一般风险准备								
3. 对所有者(或股东)的分配							-51,150,000.00	-51,150,000.00
4. 其他								
(五)所有者权益内部结转								
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. 其他								
(六)专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
(七)其他								





上述(一)和 (二)小计							53,944,370.36	53,944,370.36
(三)所有者 投入和减少 资本								
1. 所有者投 入资本								
2. 股份支付 计入所有者 权益的金额								
3. 其他								
(四)利润分 配					5,394,437.04		-39,494,437.04	-34,100,000.00
1. 提取盈余 公积					5,394,437.04		-5,394,437.04	
2. 提取一般 风险准备								
3. 所有者 (或股东)的 分配							-34,100,000.00	-34,100,000.00
4. 其他								
(五)所有者 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. 其他								
(六)专项储 备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
(七) 其他								
四、本期期末 余额	170,500,000.00	22,090,280.74			31,371,192.53		67,124,714.75	291,086,188.02

法定代表人：管大源

主管会计工作负责人：周佩梅

会计机构负责人：于秀梅

# 财务报表附注

(2012年12月31日)

## (一) 公司的基本情况

万向德农股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”),系经黑龙江省体改委黑体改复[1995]92号文批准,于1995年9月13日通过发起设立方式成立的股份有限公司,于1995年9月13日在黑龙江省工商行政管理局登记注册,企业法人营业执照号230000100003755。

### 1. 本公司注册资本

公司设立时总股本为6,000万股,全部由发起人认购。经中国证券监督管理委员会证监发行字[2002]86号文核准,公司于2002年8月29日在上海证券交易所每股人民币3.47元的发行价,发行人民币普通股4,000万股。发行后公司股本总额为10,000万股,注册资本为10,000万元。

2003年5月12日,经2002年度股东大会审议通过,公司以2002年末总股本10,000万股为基数向全体股东每10股派发红股1股转增4.5股。派发后公司股本总额为15,500万股,注册资本为15,500万元。

2010年4月14日,经2009年度股东大会审议通过,公司以2009年末总股本15,500万股为基数向全体股东每10股派发红股1股。派发后公司股本总额为17,050万股,注册资本为17,050万元。

### 2. 本公司注册地、组织形式和总部地址

本公司注册地:黑龙江省哈尔滨市南岗区玉山路18号。

组织形式:股份有限公司。

总部地址:黑龙江省哈尔滨市南岗区玉山路18号。

### 3. 本公司的业务性质和主要经营活动

本公司属于农、林、牧、渔业。经营范围包括:专门经营不再分装的包装种子;化肥零售;农产品及其精深加工产品、化工产品(不含危险品)的生产、销售;农业机械,汽车(不含小轿车)及配件,建筑材料,装饰材料的销售;畜牧业及畜产品加工;农业技术开发;计算机服务;企业管理服务;货物或技术进出口业务。

本公司主要产品为玉米、油葵、马铃薯、高粱、小麦、棉花等的杂交种子、亲本种子及化肥等。

### 4. 本公司以及集团最终母公司的名称

公司的母公司为万向三农有限公司,万向三农有限公司的实际控制人为鲁冠球。

## 5. 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报告于 2013 年 3 月 13 日经公司第六届董事会第九次会议批准报出。

## (二) 公司重要会计政策、会计估计

### 1、财务报表的编制基础

本公司以持续经营为前提，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

### 2、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、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

### 3、会计期间

本公司会计期间为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

### 4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

### 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 本公司报告期内发生同一控制下企业合并的，采用权益结合法进行会计处理。合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照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；资本公积不足冲减的，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。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，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。企业合并形成母子公司关系的，母公司应当编制合并报表，按照本公司制定的“合并财务报表”会计政策执行。

(2) 本公司报告期内发生非同一控制下的企业合并的，采用购买法进行会计处理。购买方区别下列情况确定合并成本：①一次交换交易实现的企业合并，合并成本为购买方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。②通过多次交换交易分步实现的企业合并，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

A、在个别财务报表中，应当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，应当在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益（例如，可供出售金融资产公允价值变动计入资本公积的部分，下同）转入当期投资收益。

B、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，应当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转为购买日所属当期投资收益。购买方应当在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③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，应当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，应当计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。④在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，购买方应当将其计入合并成本。

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

购买方在购买日应当对合并成本进行分配，按照规定确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债。①购买方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。②购买方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的差额，则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。

企业合并形成母子公司关系的，母公司设置备查簿，记录企业合并中取得的子公司各项可辨认资产、负债及或有负债等在购买日的公允价值。编制合并财务报表时，应当以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整，按照本公司制定的“合并财务报表”会计政策执行。

## 6、合并财务报表的编制方法

### （1）合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。

母公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位半数以上的表决权，表明母公司能够控制被投资单位，将该被投资单位认定为子公司，纳入合并财务报表的合并范围；母公司拥有被投资单位半数或以下的表决权，满足下列条件之一的，视为母公司能够控制被投资单位，将该被投资单位认定为子公司，纳入合并财务报表的合并范围：

- A、通过与被投资单位其他投资者之间的协议，拥有被投资单位半数以上的表决权；
- B、根据公司章程或协议，有权决定被投资单位的财务和经营政策；
- C、有权任免被投资单位的董事会或类似机构的多数成员；
- D、在被投资单位的董事会或类似机构占多数表决权。

有证据表明母公司不能控制被投资单位，不纳入合并财务报表的合并范围。

### （2）合并财务报表编制方法

本公司合并财务报表以纳入合并范围的各子公司的个别财务报表为基础，根据其他相关资料，按照权益法调整对子公司的长期股权投资后，抵消母公司与子公司、子公司与子公司之间发生内部交易对合并报表的影响编制。

### （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。

### （4）超额亏损的处理

在合并财务报表中，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，其余部分仍应当冲减少数股东权益。

### （5）当期增加减少子公司的合并报表处理

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的年初余额。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。在报告期内处置子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司在合并当期的期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该

子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。在报告期内处置子公司，将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司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。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。在报告期内处置子公司，将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

#### 7、现金及现金等价物的确定标准

现金及现金等价物是指企业持有的期限短（一般指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、外币业务核算方法

本公司外币交易均按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币。

##### （1）汇兑差额的处理

在资产负债表日，按照下列规定对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益；在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

##### （2）外币财务报表的折算

本公司对境外经营的财务报表进行折算时，遵循下列规定：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。比较财务报表的折算比照上述规定处理。

#### 9、金融工具的确认和计量

### (1) 金融工具的确认

本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

### (2) 金融资产的分类和计量

①本公司将持有的金融资产划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

②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。

#### ③金融资产的后续计量

A、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和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，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

B、持有至到期投资，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认、减值以及摊销形成的利得或损失，计入当期损益。

C、贷款和应收款项，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认、减值以及摊销形成的利得或损失，计入当期损益。

D、可供出售金融资产，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入资本公积，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。可供出售金融资产持有期间实现的利息或现金股利，计入当期损益。

#### ④金融资产的减值准备

A、本公司在期末对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，确认减值损失，计提减值准备。

B、本公司确定金融资产发生减值的客观证据包括下列各项：

- a) 发行方或债务人发生严重财务困难；
- b) 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- c) 债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- d) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- e) 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- f) 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据



对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；

g) 债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

h) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

i) 其他表明金融资产发生减值的客观证据。

### C、金融资产减值损失的计量

#### a) 持有至到期投资、贷款和应收款项减值损失的计量

持有至到期投资、贷款和应收款项（以摊余成本后续计量的金融资产）的减值准备，按该金融资产预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提，计入当期损益。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，对单项金额不重大的金融资产，单独或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产，无论单项金额重大与否，仍将包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单独确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

本公司对以摊余成本计量的金融资产确认资产减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已经恢复，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。

#### b) 可供出售金融资产

可供出售金融资产的公允价值发生非暂时性下跌时，即使该金融资产没有终止确认，原直接计入资本公积的因公允价值下降形成的累计损失，亦予以转出，计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的可供出售权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，本公司将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。

对可供出售债务工具确认资产减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已经恢复，且客观上与确认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。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。同时，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益

工具结算的衍生金融资产发生的减值损失，不予转回。

### （3）金融负债的分类和计量

①本公司将持有的金融负债分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。

②金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

#### ③金融负债的后续计量

A、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和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，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

B、其他金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

### （4）金融工具公允价值的确定方法

①如果该金融工具存在活跃市场，则采用活跃市场中的报价确定其公允价值。

②如果该金融工具不存在活跃市场，则采用估值技术确定其公允价值。

### （5）金融资产转移确认依据和计量

本公司在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时终止对该项金融资产的确认。本公司在金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项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可供出售金融资产的情形）之和。

本公司的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可供出售金融资产的情形）之和。

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，应当按照金融资产终止确认部分和未终止确认部分的相对公允价值，对该累计额进行分摊后确定。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价确认为一项金融负债。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，公司根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映企业所保留的权利和承担的义务。

## 10、应收款项坏账准备的确认和计提

### (1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准	期末余额为非关联方的前五名或其他不属于上述前五名，但期末单项金额占应收款项10%（含10%）以上的款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计提坏账准备。单独测试未发生减值的应收款项，包括在账龄组合中计提坏账准备。

### (2) 按组合计提坏账准备的应收款项：

确定组合的依据	
组合1-账龄组合	按应收款项账龄划分组合
按组合计提坏账准备的计提方法	
组合1-账龄组合	账龄分析法

#### 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内（含1年）	6%	6%
1—2年	30%	30%
2—3年	50%	50%
3年以上	100%	100%

### (3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项：

单项计提坏账准备的理由	存在明显减值迹象且账龄较长、较难收回的应收款项
坏账准备的计提方法	根据现时情况分析确定坏账准备计提的比例

## 11、 存货的分类和计量

(1) 存货分类：本公司存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处于生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。具体划分为原材料、低值易耗品、包装物、在产品、库存商品等。

(2) 存货的确认：本公司存货同时满足下列条件的，予以确认：

①与该存货有关的经济利益很可能流入企业；

②该存货的成本能够可靠地计量。

(3) 存货取得和发出的计价方法：本公司取得的存货按成本进行初始计量，发出按加权平均法确定发出存货的实际成本。

(4) 低值易耗品和包装物的摊销方法：低值易耗品和包装物在领用时根据实际情况采用一次摊销法进行摊销。

(5) 期末存货的计量：资产负债表日，存货按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

①可变现净值的确定方法：

本公司确定存货的可变现净值，以取得的确凿证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算。

企业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。

②本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备。

对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

(6) 存货的盘存制度：本公司采用永续盘存制。

## 12、长期股权投资的计量

(1) 初始计量

本公司分别下列两种情况对长期股权投资进行初始计量：

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、同一控制下的企业合并中，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益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。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。

合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益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。合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，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。

B、非同一控制下的企业合并中，购买方区别下列情况确定合并成本：

a) 一次交换交易实现的企业合并，合并成本为购买方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；

b) 通过多次交换交易分步实现的企业合并，应当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，应当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；

c) 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，应当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，应当计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额；

d) 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

B、以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。但不包括应自被投资单位收取的已宣告但尚未发放的现金股利或利润。支付给有

关证券承销机构的手续费、佣金等与权益性证券发行直接相关的费用，自权益性证券的溢价发行收入中扣除，溢价发行收入不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。

C、投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为初始投资成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

D、通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号-非货币性资产交换》确定。

E、通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号--债务重组》确定。

③企业无论是以何种方式取得长期股权投资，取得投资时，对于支付的对价中包含的应享有被投资单位已经宣告但尚未发放的现金股利或利润都作为应收项目单独核算，不构成取得长期股权投资的初始投资成本。

## (2) 后续计量

本公司在长期股权投资持有期间，根据对被投资单位的影响程度及是否存在活跃市场、公允价值能否可靠取得等进行划分，并分别采用成本法及权益法进行核算。对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算；对被投资单位能够实施控制的长期股权投资，以及对被投资单位不具有共同控制或重大影响、并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，采用成本法核算。

①采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，投资企业应当按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益，不再划分是否属于投资前和投资后被投资单位实现的净利润。

公司按照上述规定确认自被投资单位应分得的现金股利或利润后，应当考虑长期股权投资是否发生减值。在判断该类长期股权投资是否存在减值迹象时，应当关注长期股权投资的账面价值是否大于享有被投资单位净资产（包括相关商誉）账面价值的份额等类似情况。出现类似情况时，应当按照《企业会计准则第8号——资产减值》对长期股权投资进行减值测试，可收回金额低于长期股权投资账面价值的，应当计提减值准备。

②采用权益法核算的长期股权投资，本公司在取得长期股权投资以后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。

采用权益法核算的长期投资，本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的

账面价值以及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，公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，公司在其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按照公司会计政策规定采用成本法核算的、在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，其减值按照公司“金融工具的确认和计量”相关会计政策处理；其他按照公司会计政策核算的长期股权投资，其减值按照公司制定的“资产减值”会计政策处理。

④本公司处置长期股权投资，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，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益。

#### (3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

本公司对外投资符合下列情况时，确定为投资单位具有共同控制：①任何一个合营方均不能单独控制合营企业的生产经营活动；②涉及合营企业基本经营活动的决策需要各合营方一致同意；③各合营方可能通过合同或协议的形式任命其中的一个合营方对合营企业的日常活动进行管理，但其必须在各合营方已经一致同意的财务和经营政策范围内行使管理权。

本公司对外投资符合下列情况时，确定为对投资单位具有重大影响：①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；②参与被投资单位的政策制定过程，包括股利分配政策等的制定；③与被投资单位之间发生重要交易；④向被投资单位派出管理人员；⑤向被投资单位提供关键技术资料。本公司直接或通过子公司间接拥有被投资企业20%以上但低于50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响。

#### (4) 减值测试方法及减值准备计提方法

按照成本法核算的、在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，其减值应当按照本公司“金融工具确认和计量”会计政策处理；其他长期股权投资，其减值按照本公司制定的“资产减值”会计政策执行。

### 13、投资性房地产的确认和计量

(1) 本公司的投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。主要包括：

- ①已出租的土地使用权；
- ②持有并准备增值后转让的土地使用权；

③已出租的建筑物。

(2) 本公司投资性房地产同时满足下列条件的，予以确认：

- ①与该投资性房地产有关的经济利益很可能流入企业；
- ②该投资性房地产的成本能够可靠地计量。

(3) 初始计量

投资性房地产按照成本进行初始计量。

①外购投资性房地产的成本，包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；

②自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成；

③以其他方式取得的投资性房地产的成本，按照相关会计准则的规定确定。

(4) 后续计量

本公司的投资性房地产采用成本模式计量。

采用成本模式计量的投资性房地产，采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

本公司期末对采用成本模式计量的投资性房地产按其成本与可收回金额孰低计价，可收回金额低于成本的，按两者的差额计提减值准备。减值准备一经计提，不予转回。

#### 14、 固定资产的确认和计量

本公司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。

(1) 固定资产在同时满足下列条件时，按照成本进行初始计量：

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

(2) 固定资产折旧

与固定资产有关的后续支出，符合规定的固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合规定的固定资产确认条件的在发生时直接计入当期损益。

本公司的固定资产折旧方法为年限平均法。

各类固定资产的使用年限、残值率、年折旧率列示如下：

类 别	使用年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
-----	---------	--------	---------



房屋及建筑物	20-35	3	2.78-4.85
机器设备	10-20	3	4.85-9.70
运输设备	5-10	3	9.70-19.40
办公设备	5-10	3	9.70-19.40
其他设备	5-10	3	9.70-19.40

本公司在每个会计年度终了,对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命与原先估计数有差异的,调整固定资产使用寿命;预计净残值预计数与原先估计数有差异的,调整预计净残值;与固定资产有关的经济利益预期实现方式有重大改变的,改变固定资产折旧方法。固定资产使用寿命、预计净残值和折旧方法的改变作为会计估计变更。

### (3) 融资租入固定资产

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。

本公司融资租赁取得的固定资产的成本,按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。

本公司融资租入的固定资产采用与自有应计折旧资产相一致的折旧政策。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。

### (4) 固定资产的减值,按照本公司制定的“资产减值”会计政策执行。

## 15、 在建工程的核算方法

(1) 本公司的在建工程包括建筑工程、安装工程、在安装设备、待摊支出以及单项工程等。

(2) 在建工程的计价:按实际发生的支出确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益。

(3) 本公司在在建工程达到预定可使用状态时,将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产,按照估计价值确认为固定资产,并计提折旧;待办理了竣工决算手续后,再按实际成本调整原来的暂估价值,但不调整原已计提的折旧额。

### (4) 在建工程的减值,按照本公司制定的“资产减值”会计政策执行。

## 16、借款费用的核算方法

### (1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

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生产的，在同时满足下列条件时予以资本化，计入相关资产成本：

- ①资产支出已经发生；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

不符合资本化条件的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

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。以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

### (2) 借款费用资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将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确定。

为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

## 17、 无形资产的确认和计量

本公司无形资产是指本公司所拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

### (1) 无形资产的确认

本公司在无形资产同时满足下列条件时，予以确认：

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

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。

#### （2）无形资产的计量

①本公司无形资产按照成本进行初始计量。

#### ②无形资产的后续计量

A、对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时判定其使用寿命并在以后期间在使用寿命内按平均摊销，摊销金额按受益项目计入相关成本、费用核算。使用寿命不确定的无形资产不摊销。

B、无形资产的减值，按照本公司制定的“资产减值”会计政策执行。

### 18、长期待摊费用的核算方法

本公司将已经发生的但应由本期和以后各期负担的摊销期限在一年以上的经营租赁方式租入的固定资产改良支出等各项费用确认为长期待摊费用，并按项目受益期采用直线法平均摊销。

### 19、预计负债的确认标准和计量方法

#### （1）预计负债的确认标准

本公司规定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该义务是企业承担的现时义务；
- ②履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

#### （2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数应当按照该范围内的中

间值确定。在其他情况下，最佳估计数应当分别下列情况处理：

- ①或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- ②或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

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

企业清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额只有在基本确定能够收到时才能作为资产单独确认。确认的补偿金额不应超过预计负债的账面价值。

公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

## 20、 股份支付的确认和计量

本公司股份支付的确认和计量，以真实、完整、有效的股份支付协议为基础。具体分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

### （1）以权益工具结算的股份支付

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。

权益工具的公允价值的确定：

①对于授予职工的股份，其公允价值按企业股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。如果企业未公开交易，则应按估计的市场价格计量，并考虑授予股份所依据的条款和条件进行调整。

②对于授予职工的股票期权，如果不存在条款和条件相似的交易期权，应通过期权定价模型来估计所授予的期权的公允价值。

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

本费用。

#### (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计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据：在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

### 21、与回购本公司股份相关的会计处理方法

本公司按法定程序报经批准采用收购本公司股票方式减资的，按注销股票面值总额减少股本，购回股票支付的价款（含交易费用）与股票面值的差额调整所有者权益，超过面值总额的部分，应依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积和未分配利润；低于面值总额的，低于面值总额的部分增加资本公积（股本溢价）。

本公司回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本。

库存股转让时，转让收入高于库存股成本的部分，增加资本公积(股本溢价)；低于库存股成本的部分，依次冲减资本公积(股本溢价)、盈余公积、未分配利润。

因实行股权激励回购本公司股份的，在回购时，按照回购股份的全部支出作为库存股处理，同时进行备查登记。

### 22、收入确认方法和原则

本公司的收入包括销售商品收入、提供劳务收入和让渡资产使用权收入。

#### (1) 销售商品收入

本公司在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制，收入的金额、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业时，确认销售商品收入。

公司具体的收入确认方式为：公司销售产品时，在货物已经交付给买方且办理完毕销售结算手续时确认销售收入的实现。

## （2）提供劳务收入

①本公司在交易的完工进度能够可靠地确定，收入的金额、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业时，采用完工百分比法确认提供劳务收入。

确定提供劳务交易完工进度的方法：已经发生的成本占估计总成本的比例。

②本公司在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

A、已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

B、已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

## （3）让渡资产使用权收入

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等。

本公司在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时，确认让渡资产使用权收入。

## 23、政府补助的确认和计量

### （1）政府补助的确认

本公司收到政府无偿拨入的货币性资产或非货币性资产，同时满足下列条件时，确认为政府补助：

- 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。

### （2）政府补助的计量：

① 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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

② 与资产相关的政府补助，公司取得时确认为递延收益，自相关资产达到预定可使用状态时，在该资产使用寿命内平均分配，分次计入以后各期的损益。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，将尚未分配的递延收益余额一次性转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，取得时确认为递

延收益，在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

③ 已确认的政府补助需要返还的，分别下列情况处理：

A、存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

B、不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

## 24、所得税会计处理方法

本公司采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

### (1) 递延所得税资产

①资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以未来期间很可能取得的用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，计算确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

②资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

③资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间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，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，转回减记的金额。

### (2) 递延所得税负债

资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异的，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，确认由应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

## 25、经营租赁和融资租赁会计处理

### (1) 经营租赁

经营租赁中承租人，对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；或有租金在实际发生时计入当期损益。

经营租赁中出租人按资产的性质，将用作经营租赁的资产包括在资产负债表中的相关项目内；对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；对于经营租赁资产中的固定资产，出租人应当采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，应当采用系统合理的方法进行摊销；或有租金在

实际发生时计入当期损益。

## （2）融资租赁

融资租赁中承租人，在租赁期开始日将租赁开始日租赁资产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；承租人在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，应当计入租入资产价值；未确认融资费用在租赁期内各个期间进行分摊，采用实际利率法计算确认当期的融资费用；或有租金应当在实际发生时计入当期损益。

承租人在计算最低租赁付款额的现值时，能够取得出租人租赁内含利率的，应当采用租赁内含利率作为折现率；否则，应当采用租赁合同规定的利率作为折现率。承租人无法取得出租人的租赁内含利率且租赁合同没有规定利率的，应当采用同期银行贷款利率作为折现率。

承租人采用与自有固定资产相一致的折旧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时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

融资租赁中出租人在租赁期开始日，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；未实现融资收益应当在租赁期内各个期间进行分配；采用实际利率法计算确认当期的融资收入；或有租金在实际发生时计入当期损益。

## 26、持有待售资产的确认标准和会计处理方法

### （1）持有待售资产的确认标准

本公司对同时满足下列条件的非流动资产划分为持有待售资产：

- ①企业已经就处置该非流动资产作出决议；
- ②企业已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；
- ③该项转让很可能在一年内完成。

### （2）持有待售资产的会计处理方法

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。持有待售的固定资产不计折旧，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

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。

## 27、主要会计政策和会计估计的变更

### (1) 会计政策变更

本报告期无主要会计政策变更事项。

### (2) 会计估计变更

本报告期无主要会计估计变更事项。

## 28、前期会计差错更正

本报告期无前期会计差错更正事项。

## 29、资产减值

当存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

(1) 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

(2) 企业经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响。

(3) 市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。

(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。

(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

(6) 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者损失）远远低于预计金额等。

(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

本公司在资产负债表日对长期股权投资、固定资产、工程物资、在建工程、无形资产（使用寿命不确定的除外）等适用《企业会计准则第8号——资产减值》的各项资产进行判断，当存在减值迹象时对其进行减值测试-估计其可收回金额。可收回金额以资产的公允价值减

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较高者确定。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，本公司通常以单项资产为基础估计其可收回金额。当难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产组是企业可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入应当基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

本公司对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉的减值测试结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

### 30、 公司年金计划的主要内容及重大变化

本公司尚无年金计划。

## （三）税项

1、 增值税销项税率为分别为 0、3%、13%、17%，按扣除进项税额后的余额缴纳。

根据《财政部、国家税务总局关于若干农业生产资料免征增值税政策的通知》（财税【2001】113号）文的规定，子公司北京德农种业有限公司以及各下属分公司和子公司黑龙江德农种业、甘肃万向德农马铃薯种业有限公司的种子销售，子公司北京万向德农肥业有限公司、肇东万向德农肥业有限公司的化肥销售免征增值税。

2、 营业税税率为营业收入的 5%。

3、 城市维护建设税为应纳流转税额的 7%。

4、 教育费附加为应纳流转税额的 3%。

5、 企业所得税：

（1）除子公司北京德农种业有限公司外，公司及其他子公司的企业所得税税率为 25%。

（2）子公司北京德农种业有限公司于 2011 年 10 月 28 日被认定为高新技术企业，获得编号为 GF201111002076 的高新技术企业证书，认定有效期为三年。根据相关规定，公司在高新技术企业认定的有效期内，按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税。同时根据国家税务总局国税函[2009]221 号文的规定，子公司北京德农种业有限公司及其下属 9 家分公司应按

照企业适用统一的税率计算并缴纳企业所得税，故 2012 年度子公司北京德农种业有限公司及其下属 9 家分公司企业所得税率统一为 15%。

(3) 根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条第(一)项的相关规定，并经甘肃省国家税务局批准，子公司甘肃万向德农马铃薯种业有限公司 2012 年度马铃薯种植项目收入免征企业所得税。

#### (四) 企业合并及合并财务报表

##### 1、子公司情况

##### (1) 通过设立或投资等方式取得的子公司

子公司全称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本(万元)	经营范围
黑龙江德农种业有限公司	有限责任	哈尔滨市南岗区红旗大街 198 号	种植、加工	4,600.00	农作物种子的研制、生产、销售。
甘肃万向德农马铃薯种业有限公司	有限责任	甘肃省民乐县北部滩工业开发园区	种植、加工	1,000.00	马铃薯脱毒种薯的生产与经营，马铃薯的种植、销售、新品种的引进、选育、推广
张掖市德农种业有限公司	有限责任	张掖市甘州区平原堡 1 公里处	种植、加工	800.00	主要农作物种子生产、经营，非主要农作物种子经营，除草剂、杀虫剂、杀菌剂、植物生长调节剂、生物农药、包衣种子、种衣剂，配方肥、复合肥、农用地膜的销售。
北京万向德农肥业有限公司	有限责任	北京市海淀区中关村南大街甲 6 号铸诚大厦 B 座 2002	商品销售	1,000.00	销售复混肥
肇东万向德农肥业有限公司	有限责任	黑龙江省肇东市肇昌路小康村	加工	500.00	复混肥料制造
北京德农北方育种科技有限公司	有限责任	北京市通州区聚富苑民族工业区政府路西 3 号	研发、技术服务	50.00	种子育种、检疫的技术开发、技术服务；销售化肥

子公司全称	期末实际出资额(万元)	实质上构成对子公司净投资的其他项目余额	持股比例(%)	表决权比例(%)	是否合并报表
黑龙江德农种业有限公司	4,100.00		89.13%	89.13%	是

甘肃万向德农马铃薯种业有限公司	1,000.00		100%	100%	是
张掖市德农种业有限公司	800.00		100%	100%	是
北京万向德农肥业有限公司	1,000.00		100%	100%	是
肇东万向德农肥业有限公司	500.00		100%	100%	是
北京德农北方育种科技有限公司	37.5001		100%	100%	是

注：2011 年公司子公司北京德农种业有限公司受让北京德农北方育种研究中心 25% 的股权，持股比例变更为 100%。本年北京德农北方育种研究中心更名为北京德农北方育种科技有限公司，企业类型由集体所有制（股份合作）变更为有限责任公司，分别于 2012 年 7 月、2012 年 8 月办理完毕工商变更登记手续。

子公司全称	少数股东权益	少数股东权益中用于冲减少数股东损益的金额
黑龙江德农种业有限公司	3,390,475.60	

(2) 同一控制下企业合并取得的子公司

子公司全称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本(万元)	经营范围
北京德农种业有限公司	有限责任	北京海淀区中关村南大街甲 6 号铸诚大厦 B 座 20 层	种植、加工	10,000.00	生产、销售种子育种；货物进出口；代理进出口

子公司全称	期末实际出资额(万元)	实质上构成对子公司净投资的其他项目余额	持股比例(%)	表决权比例(%)	是否合并报表
北京德农种业有限公司	10,970.56		92.78%	92.78%	是

子公司全称	少数股东权益	少数股东权益中本期用于冲减少数股东损益的金额
北京德农种业有限公司	21,498,231.18	

### (五) 合并财务报表主要项目附注

(以下附注未经特别注明, 期末余额指 2012 年 12 月 31 日账面余额, 期初余额指 2011 年 12 月 31 日账面余额, 本期发生额指 2012 年度金额, 上期发生额指 2011 年度金额, 金额单位为人民币元)

#### 1、货币资金

项 目	期末余额	期初余额
现 金	238,652.93	1,099,100.58
银行存款	27,908,120.36	96,302,035.53
其他货币资金	6,800,000.00	
合 计	34,946,773.29	97,401,136.11

注 1: 期末货币资金较期初减少 64.12%, 主要系本期预收种子款减少所致。

注 2: 其他货币资金为银行贷款保证金, 保证期间截止日分别为 2013 年 9 月 2 日和 10 月 28 日。

#### 2、应收账款

##### (1) 应收账款按种类披露:

种类	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)
单项金额重大并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:				
组合1-账龄组合	6,408,571.35	100%	897,497.22	14.00%
组合小计	6,408,571.35	100%	897,497.22	14.00%
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合 计	6,408,571.35	100%	897,497.22	14.00%

种类	期初余额	
	账面余额	坏账准备

	金 额	比 例 (%)	金 额	比 例 (%)
单项金额重大并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				
组合1-账龄组合	9,857,964.50	100.00%	7,810,573.88	79.23%
组合小计	9,857,964.50	100.00%	7,810,573.88	79.23%
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合 计	9,857,964.50	100.00%	7,810,573.88	79.23%

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		
	账面余额		坏账准备
	金 额	比例(%)	
1年以内（含1年）	5,793,350.14	90.40%	347,601.01
2年至3年（含3年）	130,650.00	2.04%	65,325.00
3年以上	484,571.21	7.56%	484,571.21
合 计	6,408,571.35	100.00%	897,497.22

账 龄	期初余额		
	账面余额		坏账准备
	金 额	比例(%)	
1年以内（含1年）	2,080,782.57	21.11%	124,846.95
1年至2年（含2年）	130,650.00	1.33%	39,195.00
3年以上	7,646,531.93	77.56%	7,646,531.93
合 计	9,857,964.50	100.00%	7,810,573.88

(2) 本报告期实际核销的应收账款情况

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	是否因关联交易产生
齐华福（李娟）	货款	431,432.83	回收可能性极	否

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	是否因关联交易产生
齐市远东农业公司	货款	350,000.00	小 回收可能性极	否
呼和浩特蒙利达食品	货款	347,838.90	小 回收可能性极	否
绥化东兴乳业食品有限公司	货款	305,566.50	小 回收可能性极	否
齐齐哈尔天源冷饮厂	货款	281,800.27	小 回收可能性极	否
其他 226 家	货款	5,437,166.52	小 回收可能性极	否
合计		7,153,805.02		

(3) 应收账款金额前五名单位情况:

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额的比例(%)
邯郸市农业局	非关联方客户	1,359,800.00	一年以 内	10.03%
馆陶县农业局	非关联方客户	909,400.00	一年以 内	6.71%
曲周县农业局	非关联方客户	442,800.00	一年以 内	3.26%
齐华福	非关联方客户	431,432.83	三年以 上	3.18%
齐齐哈尔市远东农业公司	非关联方客户	350,000.00	三年以 上	2.58%
合计		3,493,432.83		25.76%

注：期末应收余额较上年减少 34.99% 主要系本年度核销应收账款所致。

(4) 应收账款中无应收持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位的款项。

(5) 应收账款中无应收关联方单位的款项。

### 3、预付账款

(1) 预付账款按账龄结构列示：

账龄结构	期末余额		期初余额	
	金额	占总额的比例	金额	占总额的比例
1年以内（含1年）	20,592,282.58	94.87%	36,697,011.56	96.68%
1年至2年（含2年）	608,766.19	2.80%	331,556.09	0.87%
2年至3年（含3年）	142,169.77	0.65%	822,493.64	2.17%
3年以上	365,236.24	1.68%	105,874.21	0.28%
合计	21,708,454.78	100.00%	37,956,935.50	100.00%

(2) 金额较大的预付账款单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	时间	未结算原因
施可丰化工股份有限公司	非关联方供应商	6,560,399.64	一年以内	尚未结算
新疆华西种业公司	非关联方供应商	5,001,200.00	一年以内	尚未结算
吉林省大宇机电设备制造有限公司	非关联方供应商	768,000.00	一年以内	尚未结算
合计		12,329,599.64		

(3) 预付账款中无持公司5%（含5%）以上表决权股份的股东单位欠款。

(4) 预付账款的说明：

注1：账龄超过1年的大额预付账款主要系尚未结算的化肥款及种子款。由于涉及周期长故尚未结算。

注2：预付账款期末余额比年初下降42.81%，主要系公司期末收购种子款及时结算所致。

### 4、其他应收款



## (1) 其他应收款按种类披露:

种类	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金 额	比例(%)	金 额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	9,871,348.96	33.99%	9,871,348.96	100.00%
按组合计提坏账准备的其他应收款:				
组合1-账龄组合	19,173,517.75	66.01%	10,207,923.05	53.24%
组合小计	19,173,517.75	66.01%	10,207,923.05	53.24%
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合 计	29,044,866.71	100.00%	20,079,272.01	69.13%

种类	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金 额	比例(%)	金 额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	8,753,348.96	21.60%	8,753,348.96	100.00%
按组合计提坏账准备的其他应收款				
组合1-账龄组合	31,770,639.14	78.40%	23,037,019.71	72.51%
组合小计	31,770,639.14	78.40%	23,037,019.71	72.51%
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合 计	40,523,988.10	100.00%	31,790,368.67	78.45%

## 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款:

账龄	期末余额		
	账面余额		坏账准备
	金 额	比例(%)	
1年以内(含1年)	7,682,138.09	26.45%	460,928.28

账龄	期末余额		
	账面余额		坏账准备
	金 额	比例(%)	
1年至2年（含2年）	2,184,847.07	7.52%	655,454.12
2年至3年（含3年）	429,983.89	1.48%	214,991.95
3年以上	8,876,548.70	30.56%	8,876,548.70
合 计	19,173,517.75	66.01%	10,207,923.05

账龄	期初余额		
	账面余额		坏账准备
	金 额	比例(%)	
1年以内（含1年）	8,889,165.84	21.93%	533,349.95
1年至2年（含2年）	453,692.35	1.12%	136,107.71
2年至3年（含3年）	120,437.80	0.30%	60,218.90
3年以上	22,307,343.15	55.05%	22,307,343.15
合 计	31,770,639.14	78.40%	23,037,019.71

(2) 本报告期实际核销的其他应收款情况

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	是否因关联交易产生
齐齐哈尔市松林有限责任公司	往来款	990,000.00	回收可能性极小	否
浙江温州欧海阀门厂	往来款	473,476.90	回收可能性极小	否
北齐经贸公司	往来款	234,044.54	回收可能性极小	否
永兴达公司	往来款	228,170.32	回收可能性极小	否
其他 110 家	往来款	6,401,248.40	回收可能性极小	否
合计		8,326,940.16		

(3) 其他应收款金额较大及前五名单位情况：

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占其他应收款总额的比例(%)
------	--------	----	----	----------------

黑龙江富华集团有限公司	非关联方客户	4,856,189.88	三年以上	16.72%
哈尔滨京铁肥业有限公司	非关联方供应商	3,897,159.08	两至三年	13.42%
山东同创生物技术有限公司	非关联方供应商	2,176,000.00	一年以内	7.49%
办事处备用金	非关联方单位	925,502.17	一年以内	3.19%
长春万惠食品有限公司	非关联方客户	1,118,000.00	三年以上	3.85%
合计		12,972,851.13		44.67%

注：2012 年公司与山东同创生物技术有限公司、西安航天华威化工生物工程有限公司签定协议，约定将 2006 年公司支付给西安航天华威化工生物工程有限公司的设备订购款 352.8 万元，在扣除 35.2 万元后转由山东同创生物技术有限公司两个月内退还给本公司，原合同不再执行。本年已收到退还款项 100 万元。

(4) 其他应收款中无应收持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位的款项。

(5) 其他收款中无应收关联方单位的款项。

## 5、存货

### (1) 存货分类：

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	144,044,868.09	3,595,282.93	140,449,585.16	202,052,829.38	1,830,297.52	200,222,531.86
包装物	29,743,578.72	257,782.14	29,485,796.58	11,991,024.83		11,991,024.83
低值易耗品	169,039.97		169,039.97	209,982.32		209,982.32
库存商品	375,021,238.53	409,423.43	374,611,815.10	283,401,851.66	1,324,691.42	282,077,160.24
在产品	22,170,469.26		22,170,469.26	12,131,474.90		12,131,474.90
合计	571,149,194.57	4,262,488.50	566,886,706.07	509,787,163.09	3,154,988.94	506,632,174.15

注：因本年度加工日期有所提前，因此期末库存商品及包装物较上年末有一定增长。

### (2) 存货跌价准备

存货种类	期初余额	本期计提	本期减少		期末余额
			转回	转销	
原材料	1,830,297.52	1,764,985.41			3,595,282.93
库存商品	1,324,691.42	240,844.22		1,156,112.21	409,423.43

包装物		257,782.14			257,782.14
合 计	3,154,988.94	2,263,611.77		1,156,112.21	4,262,488.50

#### 6、一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
长期待摊费用下一年度摊销额	1,311,716.06	863,402.47
合 计	1,311,716.06	863,402.47

#### 7、对合营企业投资和联营企业投资

被投资单位名称	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本（万元）	本企业持股比例（%）	本企业在被投资单位表决权比例（%）
联营企业							
大庆华通化工科技有限公司	有限责任公司	大庆高新区	武秀荣	植物羟酸盐、重烷基苯磺酸盐、石油磺酸盐等的技术研究及产品销售	9,407.00	48.98%	48.98%
中玉种企联合（北京）种业技术有限公司	有限责任公司	北京海淀区	曹永生	技术开发、技术推广、技术转让、技术咨询、技术服务、技术培训等	3,200.00	12.50%	12.50%

#### 8、长期股权投资

被投资单位名称	初始投资金额	期初余额	增减变动	期末余额	在被投资单位持股比例	在被投资单位表决权比例
一、权益法核算的长期股权投资						
大庆华通化工科技有限公司	46,075,486.00	35,044,999.54		35,044,999.54	48.98%	48.98%
中玉种企联合（北京）种业技术有限公司			1,995,870.71	1,995,870.71	12.50%	12.50%
二、成本法核算的长期股权投资						

万向财务有限公司	117,000,000.00	117,000,000.00		117,000,000.00	6.50%	6.50%
合计	163,075,486.00	152,044,999.54	1,995,870.71	154,040,870.25		

注：2012年9月，子公司北京德农种业有限公司与北京屯玉种业有限责任公司等7家公司共同出资成立了中玉种企联合（北京）种业技术有限公司，各公司出资比例为12.5%。该公司注册资本为3,200万元，实收资本为1,600万元。

被投资单位名称	在被投资单位持股比例与表决权比例不一致的说明	减值准备	本期计提减值准备	本期现金红利
一、权益法核算的长期股权投资				
大庆华通化工科技有限公司		35,044,999.54		
中玉种企联合（北京）种业技术有限公司				
二、成本法核算的长期股权投资				
万向财务有限公司				9,100,000.00
合计		35,044,999.54		9,100,000.00

## 9、固定资产

### (1) 固定资产明细：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、原价合计	335,424,610.54	49,422,234.26	3,070,100.09	381,776,744.71
其中：房屋及建筑物	179,679,322.63	6,362,448.55	1,096,537.79	184,945,233.39
机器设备	126,341,550.99	38,354,790.35	36,306.30	164,660,035.04
运输设备	20,670,263.65	2,323,999.21	1,937,256.00	21,057,006.86
办公设备	7,577,637.18	1,015,190.99		8,592,828.17
其他设备	1,155,836.09	1,365,805.16		2,521,641.25
二、累计折旧合计	105,235,199.78	16,545,422.79	2,245,461.37	119,535,161.20
其中：房屋及建筑物	37,597,599.10	5,475,935.34	720,265.05	42,353,269.39
机器设备	50,017,577.70	7,671,864.18	11,567.81	57,677,874.07
运输设备	11,298,132.21	2,148,437.35	1,513,628.51	11,932,941.05
办公设备	5,547,322.00	842,522.96		6,389,844.96
其他设备	774,568.77	406,662.96		1,181,231.73

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
三、固定资产减值准备累 计金额合计	52,932,163.64			52,932,163.64
其中：房屋及建筑物	26,947,353.65			26,947,353.65
机器设备	25,716,282.81			25,716,282.81
运输设备	34,907.44			34,907.44
办公设备	233,619.74			233,619.74
四、固定资产账面价值合 计	177,257,247.12			209,309,419.87
其中：房屋及建筑物	115,134,369.88			115,644,610.35
机器设备	50,607,690.48			81,265,878.16
运输设备	9,337,224.00			9,089,158.37
办公设备	1,796,695.44			1,969,363.47
其他设备	381,267.32			1,340,409.52

注：本期折旧额16,545,422.79元；本期由在建工程转入固定资产原价为26,208,433.85元。

(2) 暂时闲置固定资产的情况：

闲置资产类别	账面原值	累计折旧	减值准备	账面净值	预计投入正 常生产经营 时间
房屋及建筑物	41,225,571.98	8,140,676.79	26,947,353.65	6,137,541.54	公司已办理 工商注销， 资产待处理
机器设备	56,156,055.76	29,179,019.85	25,716,282.81	1,260,753.10	
运输设备	1,147,970.26	1,105,649.22	34,907.44	7,413.60	
办公设备	31,940.00	21,814.26	10,125.74		
合 计	98,561,538.00	38,447,160.12	52,708,669.64	7,405,708.24	

注：上述暂时闲置的固定资产，系公司下属齐齐哈尔分公司因废水处理设施排放超标未能达到地方环保要求而停产导致，2012年公司已对其办理了工商注销手续，并积极寻求资产处理方法。

(3) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	未办妥产权证书原因	预计办结产权证书时间

海南三亚农场房产	房屋产权属军产，不能过户	尚无法过户
----------	--------------	-------

(4) 固定资产所有权受到限制的情况

公司子公司甘肃万向德农马铃薯种业有限公司向中国农业发展银行民乐县支行借款 1,000.00 万元，系以其账面价值 3,389,395.47 元的房屋及建筑物提供抵押。北京德农张掖分公司向中国农业银行张掖甘州借款 6,800 万元，以其账面价值为 13,030,070.45 元的房屋建筑物提供抵押。

10、在建工程

(1) 在建工程明细

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
张掖 2000 吨玉米烘干工程	2,903,849.77		2,903,849.77			
合 计	2,903,849.77		2,903,849.77			

(2) 在建工程项目变动情况 a

项目名称	期初余额	本期增加	本年转入 固定资产	其他减少	期末余额	本期利息资 本化率
张掖 2000 吨玉米烘干工程		29,112,283.62	26,208,433.85		2,903,849.77	
合 计		29,112,283.62	26,208,433.85		2,903,849.77	

在建工程项目变动情况 b

项目名称	预算数	资金来源	工程投入占 预算的比例	工程进度	利息资本化 累计金额	其中：本期利息 资本化金额
张掖 2000 吨玉米烘干工程	32,000,000.00	其他来源	90.98%	90.98%		
合 计	32,000,000.00					

11、无形资产

(1) 各类无形资产的披露格式如下：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、原价合计	80,323,823.60	11,609,915.00	157,087.57	91,776,651.03
土地使用权	23,153,712.40	2,371,315.00	157,087.57	25,367,939.83
品种使用权	48,470,131.20	9,238,600.00		57,708,731.20
财务及物流软件	374,980.00			374,980.00
商标权	8,325,000.00			8,325,000.00
二、累计摊销额合计	29,955,481.70	8,975,975.90	33,920.64	38,897,536.96
土地使用权	4,378,912.74	573,772.31	33,920.64	4,918,764.41
品种使用权	18,330,045.19	7,144,484.87		25,474,530.06
财务及物流软件	110,809.69	68,432.80		179,242.49
商标权	7,135,714.08	1,189,285.92		8,325,000.00
三、无形资产账面价值合计	50,368,341.90			52,879,114.07
土地使用权	18,774,799.66			20,449,175.42
品种使用权	30,140,086.01			32,234,201.14
财务及物流软件	264,170.31			195,737.51
商标权	1,189,285.92			-

注：无形资产本期摊销额 8,975,975.90 元。

(2) 无形资产所有权受限制的情况

公司子公司甘肃万向德农马铃薯种业有限公司向中国农业发展银行民乐县支行借款 1,000.00 万元，以其账面价值 270,000.00 元的土地使用权提供质押。北京德农张掖分公司向中国农业银行张掖甘州支付借款 6,800 万元，以其账面价值为 1,666,841.09 元的土地使用权提供质押。

(3) 未办妥产权证书的土地情况

项目	未办妥产权证书原因	预计办结产权证书时间
德农种业通辽分公司办公楼占地	当地政府部门未及时办理	公司正积极联系尽快办理完毕

12、长期待摊费用

项目	期末余额	期初余额
----	------	------



房屋及土地租赁费	5,661,532.10	6,398,102.84
租入固定资产改良	3,546,852.08	3,356,482.72
减：一年内到期的非流动资产	1,311,716.06	863,402.47
合 计	7,896,668.12	8,891,183.09

注：长期待摊费用详细情况

项目	期初余额	本年增加	本年摊销	其他减少	期末余额	其他减少 的原因
房屋及土地租赁费	6,398,102.84	128,744.00	865,314.74		5,661,532.10	
租入固定资产改良-装修费	3,356,482.72	584,464.00	394,094.64		3,546,852.08	
合计	9,754,585.56	713,208.00	1,259,409.38		9,208,384.18	

### 13、递延所得税资产和递延所得税负债

#### (1) 已确认的递延所得税资产

项 目	期末余额	期初余额
递延所得税资产：		
1、坏账准备	57,555.54	170,580.28
2、存货跌价准备	225,797.28	198,703.71
3、抵销未实现内部销售损益	111,894.39	221,814.15
4、其他长期负债(递延收益)		69,300.00
小计	395,247.21	660,398.14

#### (2) 未确认递延所得税资产项目明细

项 目	期末余额	期初余额
资产减值准备	111,327,402.15	128,271,201.44
其他长期负债(递延收益)	7,972,890.72	8,963,800.00
可抵扣亏损	157,165,775.65	175,983,240.12
合 计	276,466,068.52	313,218,241.56

## (3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2012年		37,048,992.99	
2013年	25,477,020.81	25,477,020.81	
2014年	33,479,900.86	33,479,900.86	
2015年	52,332,865.21	52,332,865.21	
2016年	27,644,460.25	27,644,460.25	
2017年	18,231,528.52		
合计	157,165,775.65	175,983,240.12	

## (4) 引起暂时性差异的资产或负债项目

项目	暂时性差异金额	
	期末余额	期初余额
一、产生递延所得税资产的可抵扣暂时性差异项目		
1、坏账准备	383,703.53	1,137,201.81
2、存货跌价准备	1,505,315.23	1,324,691.42
3、抵销未实现内部销售损益	745,962.61	1,478,760.99
4、其他长期负债(递延收益)		462,000.00
合计	2,634,981.37	4,402,654.22

## 14、资产减值准备

项目	期初余额	本期计提	本期减少		期末余额
			转回	转销	
一、坏账准备	39,600,942.55	384,571.86	3,528,000.00	15,480,745.18	20,976,769.23
其中：1、应收账款坏账准备	7,810,573.88	240,728.36		7,153,805.02	897,497.22
2、其他应收账款坏账准备	31,790,368.67	143,843.50	3,528,000.00	8,326,940.16	20,079,272.01
二、存货跌价准备	3,154,988.94	2,263,611.77		1,156,112.21	4,262,488.50

项目	期初余额	本期计提	本期减少		期末余额
			转回	转销	
三、长期股权投资减值准备	35,044,999.54				35,044,999.54
四、固定资产减值准备	52,932,163.64				52,932,163.64
合计	130,733,094.67	2,648,183.63	3,528,000.00	16,636,857.39	113,216,420.91

## 15、短期借款

### (1) 短期借款明细情况

借款条件	期末余额	期初余额
保证借款	190,000,000.00	200,000,000.00
抵押借款	78,000,000.00	8,000,000.00
合计	268,000,000.00	208,000,000.00

注 1：子公司北京德农种业有限公司分别中国建设银行北京阜成门支行借款 1 亿元，向万向财务有限公司借款 9,000.00 万元，系由本公司提供担保；

注 2：子公司甘肃万向德农马铃薯种业有限公司向中国农业发展银行民乐县支行借款 1,000.00 万元，系以其房屋及建筑物、土地使用权作为抵押，并支付 100 万元信用保证金。北京德农张掖分公司向中国农业发展银行张掖甘州支行借款 6,800 万元，系以其房屋及建筑物、土地使用权作为抵押，并支付 580 万元信用保证金。

### (2) 期末无已到期未偿还的借款。

## 16、应付账款

项目	期末余额	期初余额
金额	25,878,276.51	20,650,456.32

注 1：应付账款期末余额比期初余额增加 25.32%，主要系本期结算种子收购尾款增加等原因所致。

注 2：应付账款账龄超过 1 年的金额为 8,092,969.18 元，主要是供应商尚未结算的尾款。

注 3：应付账款期末余额中无欠持公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位的款项。

#### 17、预收账款

项 目	期末余额	期初余额
金 额	258,677,582.08	332,693,353.75

注 1：预收账款期末余额较年初减少 22.25%，主要系本期预收种子销售款同比减少所致。

注 2：预收账款账龄超过 1 年的金额为 273,772.29 元，主要是尚未结算完毕的销售尾款。

注 3：预收账款期末余额中无欠持公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位的款项。

#### 18、职工薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期支付	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	8,829,741.50	40,449,282.76	39,802,671.70	9,476,352.56
二、职工福利费		1,874,392.90	1,874,392.90	
三、社会保险费	104,288.20	5,610,929.41	5,648,278.18	66,939.43
其中：1、医疗保险费	31,073.27	1,411,773.07	1,406,408.15	36,438.19
2、基本养老保险费	62,532.72	3,655,448.67	3,691,110.40	26,870.99
3、失业保险费	5,895.57	264,813.79	268,597.22	2,112.14
4、工伤保险费	3,880.80	165,917.45	168,500.43	1,297.82
5、生育保险费	905.84	112,976.43	113,661.98	220.29
四、住房公积金		1,385,016.24	1,463,442.24	-78,426.00
五、工会经费和职工教育经费	407,990.25	293,005.50	254,470.91	446,524.84
合计	9,342,019.95	49,612,626.81	49,043,255.93	9,911,390.83

注1：应付职工薪酬中无属于拖欠性质的金额。

注2：应付职工工资、奖金、津贴和补贴预计在2013年1-4月发放。

#### 19、应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
1、增值税	-212,904.27	220,502.03
2、营业税	25,766.36	64,939.65
3、企业所得税	5,931,674.42	5,061,398.69
4、城市维护建设税	10,553.25	76,929.13
5、房产税	66,639.52	164,815.05
6、土地使用税	5,345.32	17,232.90
7、教育费附加	4,181.85	9,745.07
8、地方教育发展基金	2,254.99	1,226.98
9、水利建设基金	87,210.02	79,033.25
10、个人所得税	103,096.21	162,275.46
11、印花税	7,144.37	5,524.83
合 计	6,030,962.04	5,863,623.04

注 1：税费计缴标准详见附注(三)税项所述。

#### 20、应付股利

单位名称	期末余额	期初余额	超过1年未支付的原因
哈尔滨曼哈顿多元集团有限公司	210,000.00	210,000.00	尚未领取
刘怡秋等自然人	92,116.90	92,116.90	尚未领取
上海东信投资管理有限公司	24,478.37	24,478.37	尚未领取
哈尔滨奥克斯有限责任公司	12,900.00	12,900.00	尚未领取
合 计	339,495.27	339,495.27	

#### 21、其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
金 额	5,932,598.10	6,080,374.45

注 1：金额较大的其他应付款详细情况：

项 目	金 额	性质或内容
-----	-----	-------

武威地区国资局	291,560.21	往来款
无锡国泰彩印有限公司	200,000.00	质保金
江苏申凯包装有限公司	200,000.00	质保金
温州华正塑料集团有限公司	200,000.00	质保金
合 计	891,560.21	

注 2：其他应付款账龄超过 1 年的金额为 3,540,672.93 元，主要是尚未支付的往来及质保金。

注 3：其他应付款期末余额中无欠持本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位的款项。

## 22、其他非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
递延收益	7,972,890.72	9,425,800.00
其中：与资产相关的政府补助	7,972,890.72	9,425,800.00
与收益相关的政府补助		
合 计	7,972,890.72	9,425,800.00

注：递延收益具体如下：

项 目	拨款金额	摊销期间	本期收益
马铃薯种薯储藏库建设补助	400,000.00	2010 年 1 月-2015 年 1 月	80,000.00
农业综合开发良种繁育基地	2,310,000.00	2008 年 1 月-2013 年 1 月	462,000.00
脱毒马铃薯良种繁育项目补助	2,300,000.00	2010 年 1 月-2015 年 1 月	460,000.00
玉米良种繁育及加工基地项目补助	7,800,000.00	资产使用期间摊销	450,909.28
合 计	12,810,000.00		1,452,909.28

## 23、股本

股份变动情况表

单位:

股

项 目	本次变动前		本次变动增减(+,-)					本次变动后	
	数量	比例%	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	数量	比例%
一、有限售条件股份									
1、国家持股									
2、国有法人持股									
3、其他内资持股									
4、外资持股									
二、无限售条件股份	170,500,000	100.00						170,500,000	100.00
1、人民币普通股	170,500,000	100.00						170,500,000	100.00
2、境内上市的外资股									
3、境外上市的外资股									
4、其他									
三、股份总数	170,500,000	100.00						170,500,000	100.00

24、资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	8,168,595.92			8,168,595.92
其他资本公积	608,787.89			608,787.89
其中：原制度转入资本公积	608,787.89			608,787.89
合 计	8,777,383.81			8,777,383.81

25、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	31,371,192.53	6,187,854.64		37,559,047.17
合 计	31,371,192.53	6,187,854.64		37,559,047.17

注：按母公司净利润的 10%提取法定盈余公积 6,187,854.64 元。

26、未分配利润

项 目	金 额	提取或分配比例
调整前年初未分配利润	181,542,777.37	
加：年初未分配利润调整数		
调整后年初未分配利润	181,542,777.37	
加：本年归属于母公司所有者的净利润	83,037,232.74	
减：提取法定盈余公积	6,187,854.64	母公司净利润的 10%
应付普通股股利	51,150,000.00	
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	207,242,155.47	

## 27、营业收入和营业成本

### (1) 营业收入、成本分类明细

项目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入	647,301,141.60	547,259,529.62
其他业务收入	13,317,519.61	14,887,108.36
主营业务成本	426,902,765.68	335,936,432.18
其他业务支出	10,287,018.37	13,651,867.27

### (2) 主营业务按产品类别列示

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
玉米种子产品	485,294,226.49	286,844,709.36	454,062,210.64	258,858,880.98
油葵	74,971,934.64	60,943,571.82	13,813,259.96	5,597,100.63
棉种及其他	29,912,616.36	27,266,224.46	23,415,485.87	19,817,671.03
化肥	35,277,320.08	33,105,459.12	45,989,876.40	44,408,595.12
其他产品	21,845,044.03	18,742,800.92	9,978,696.75	7,254,184.42
合 计	647,301,141.60	426,902,765.68	547,259,529.62	335,936,432.18

注 1：本年度油葵销售毛利率下降的原因为结算价格下降所致。

注 2：公司前五名客户销售的收入总额为 56,853,663.63 元，占公司全部营业收入的比例为 8.61%。



## 28、营业税金及附加

项 目	本期发生数	上期发生数	计缴标准
营业税	91,996.25	90,698.85	5%
城建税	31,788.41	36,590.04	5-7%
教育费附加	17,057.67	21,135.40	3%
地方教育发展基金	5,759.40	4,230.43	1%
其他	59,836.06	53,385.66	0.1%
合 计	206,437.79	206,040.38	

## 29、销售费用

项目	本期发生数	上期发生数
职工薪酬	17,241,584.88	14,082,077.71
办公费	486,394.87	365,283.13
通讯费	425,012.67	430,353.41
差旅费	2,672,767.33	1,578,103.81
招待费	1,854,032.77	1,822,002.06
小汽车及交通费	2,027,948.54	1,771,154.27
租赁及仓储保管费	4,143,888.64	1,754,883.89
品种使用费	2,768,161.55	3,030,852.90
广告宣传费	8,380,618.05	6,050,975.04
运输及装卸费	22,741,530.24	25,658,455.03
折旧费	1,803,859.40	1,606,750.59
会议费	2,646,232.35	2,523,902.01
劳务费	552,140.20	553,018.17
水电及物料消耗	868,265.05	1,202,648.30
修理费	178,054.44	156,859.30
其他	819,684.96	132,113.83
合 计	69,610,175.94	62,719,433.45

## 30、管理费用

项目	本期发生数	上期发生数
职工薪酬	21,987,545.42	23,771,783.59
办公费	1,338,298.89	2,035,106.53
通讯费	565,765.64	765,648.82
差旅费	2,745,899.66	2,699,239.40
招待费	3,743,090.86	2,544,934.18
小汽车及交通费	2,178,835.07	1,825,105.87
租赁及仓储保管费	1,340,762.64	1,148,694.78
科研费	7,810,326.34	11,710,060.35
折旧费	5,175,869.28	4,233,237.05
会议费	1,233,165.90	1,168,466.80
中介机构费	5,507,580.44	723,855.00
维权及律师诉讼费	49,286.00	136,665.73
无形资产摊销	8,975,975.90	7,837,079.09
税金	2,277,273.42	2,696,358.48
存货报废	158,934.52	80,303.24
水电及物料消耗	1,702,038.11	711,436.16
修理费	307,644.75	65,606.00
其他	1,381,374.48	218,634.33
合计	68,479,667.32	64,372,215.40

### 31、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	9,048,007.37	4,900,181.83
减：利息收入	308,410.90	379,911.36
其他	187,516.50	151,513.82
合计	8,927,112.97	4,671,784.29

注：本期财务费用发生额比上期发生额上升91.09%，主要系本期借款金额及占用期间比上期上升所致。

32、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失	-3,143,428.14	2,463,545.14
二、存货跌价损失	2,263,611.77	174,233.39
三、固定资产减值损失		5,797,275.19
合计	-879,816.37	8,435,053.72

注：本年度资产减值损失较上年度大幅减少，主要系上年度计提固定资产减值579.73余万元。

33、投资收益

(1) 投资收益的来源：

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
1. 成本法核算的被投资公司现金分红	9,100,000.00	13,000,000.00
2. 权益法核算的长期股权投资收益	-4,129.29	
合计	9,095,870.71	13,000,000.00

(2) 按成本法核算的长期股权投资按投资单位分项列示投资收益：

被投资单位	本期发生额	上期发生额	本年比上期增减变动的原因
万向财务有限公司	9,100,000.00	13,000,000.00	被投资公司决议分红金额
合计	9,100,000.00	13,000,000.00	

(3) 按权益法核算的长期股权投资收益：

被投资单位	本年发生额	上期发生额	本年比上期增减变动的原因
中玉种企联合（北京）种业技术有限公司	-4,129.29		本年度新成立
合计	-4,129.29		

34、营业外收入

## (1) 营业外收入明细

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金 额
1. 非流动资产处置利得合计	3,326,020.04	24,162.62	3,326,020.04
其中：固定资产处置利得	3,326,020.04	24,162.62	3,326,020.04
无形资产处置利得			
2. 政府补助	4,582,909.28	3,146,200.00	4,582,909.28
3. 其他	187,062.23	202,729.63	187,062.23
合计	8,095,991.55	3,373,092.25	8,095,991.55

注：本期固定资产处置主要为北京德农通辽分公司房屋拆迁补偿所得。

## (2) 政府补助明细

政府补助的种类		本期发生额	上期发生额
与资产相关的政府补助	农业综合开发良种繁育基地项目补助	462,000.00	462,000.00
	马铃薯种薯储藏库建设补助	80,000.00	80,000.00
	脱毒马铃薯良种繁育项目建设补助	460,000.00	460,000.00
	玉米良种繁育及加工基地建设补助	450,909.28	456,200.00
	小 计	1,452,909.28	1,458,200.00
与收益的相关的政府补助	农业籽种产业化示范与开发补助		385,000.00
	单粒精播高产玉米种子加工技术集成及示范推广补助		1,200,000.00
	马铃薯脱毒基础瓶苗生产补助		100,000.00
	民乐县政府奖励金		3,000.00
	玉米育种能力提升及选育专项补助	2,000,000.00	
	国家星火计划项目补助	350,000.00	
	高产优质作物蔬菜新品种产业化示范推广补助	600,000.00	
	国家农业科技成果转化资金项目	180,000.00	
	小 计	3,130,000.00	1,688,000.00
合 计	4,582,909.28	3,146,200.00	

### 35、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金 额
1. 非流动资产处置损失合 计	399,192.68	102,199.57	399,192.68
其中：固定资产处置损失	276,025.75	102,199.57	276,025.75
无形资产处置损失	123,166.93		123,166.93
2. 捐赠、赞助支出	69,300.00	130,850.00	69,300.00
3. 行政性罚款	95,876.22	285,943.33	95,876.22
4. 赔偿支出	2,038,140.00	498,778.00	2,038,140.00
5. 债务重组损失	352,000.00		352,000.00
6. 其他	7,100.00		7,100.00
合计	2,961,608.90	1,017,770.90	2,961,608.90

注1：本年度发生的赔偿支出主要为北京德农张掖分公司和武禾分公司发生的交通事故赔偿。

注2：本年度发生的债务重组损失详见附注五：4（3）。

### 36、所得税费用

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税	1,294,694.46	53,986.34
递延所得税	265,150.93	92,116.42
所得税费用	1,559,845.39	146,102.76

注：本期所得税费用发生额比上期增加较大，主要系公司子公司北京德农种业有限公司本期收到北京市海淀区国税局退税款较上年1,535.63万元减少所致，本期收到1,457.75万元。

### 37、基本每股收益和稀释每股收益

项目	本期每股收益	上期每股收益
基本每股收益	0.49	0.47
稀释每股收益	0.49	0.47

基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益按如下公式计算：

基本每股收益= $P0 \div S$

$S = S0 + S1 + Si \times Mi \div M0 - Sj \times Mj \div M0 - Sk$

其中： $P0$ 为归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润； $S$ 为发行在外的普通股加权平均数； $S0$ 为期初股份总数； $S1$ 为报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数； $Si$ 为报告期因发行新股或债转股等增加股份数； $Sj$ 为报告期因回购等减少股份数； $Sk$ 为报告期缩股数； $M0$ 为报告期月份数； $Mi$ 为增加股份次月起至报告期期末的累计月数； $Mj$ 为减少股份次月起至报告期期末的累计月数。

(2) 存在稀释性潜在普通股的，应当分别调整归属于普通股股东的报告期净利润和发行在外普通股加权平均数，并据以计算稀释每股收益。

在发行可转换债券、股份期权、认股权证等稀释性潜在普通股情况下，稀释每股收益可参照如下公式计算：

稀释每股收益= $P1 / (S0 + S1 + Si \times Mi \div M0 - Sj \times Mj \div M0 - Sk + \text{认股权证、股份期权、可转换债券等增加的普通股加权平均数})$

其中， $P1$ 为归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润，并考虑稀释性潜在普通股对其影响，按《企业会计准则》及有关规定进行调整。公司在计算稀释每股收益时，应考虑所有稀释性潜在普通股对归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润和加权平均股数的影响，按照其稀释程度从大到小的顺序计入稀释每股收益，直至稀释每股收益达到最小值。

### 38、现金流量表相关信息

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
收到的其他与经营活动有关的现金	4,791,951.14	1,890,729.63
其中：收到与收益相关的政府补贴	3,130,000.00	1,688,000.00
收到的其他款项	1,661,951.14	202,729.63

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
支付的其他与经营活动有关的现金	81,723,788.52	72,849,565.35
其中：支付的费用	76,629,423.82	68,308,444.20
支付的往来款项	2,701,451.90	3,317,346.49
支付的其他款项	2,205,396.30	1,072,260.84
支付的银行手续费	187,516.50	151,513.82

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
收到的其他与投资活动有关的现金	308,410.90	379,911.36
其中：收到与资产相关的政府补贴		
收到的利息收入	308,410.90	379,911.36

39、现金流量表补充资料

(1) 补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	89,755,707.48	87,363,029.88
加：资产减值准备	-879,816.37	8,435,053.72
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	16,545,422.79	13,477,624.40
无形资产摊销	8,975,975.90	7,837,079.09
长期待摊费用摊销	1,259,409.38	915,708.16
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）	-2,926,827.36	78,036.95
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）	8,739,596.47	4,520,270.47
投资损失（收益以“－”号填列）	-9,095,870.71	-13,000,000.00
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	265,150.93	92,116.42

补充资料	本期发生额	上期发生额
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）	-61,362,031.48	-215,727,960.04
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	16,794,037.34	35,225,328.31
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-65,252,412.83	186,323,018.33
其他	-1,452,909.28	-1,458,200.00
经营活动产生的现金流量净额	1,365,432.26	114,081,105.69
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	28,146,773.29	97,401,136.11
减：现金的期初余额	97,401,136.11	38,960,310.80
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	-69,254,362.82	58,440,825.31

（2）现金和现金等价物：

项目	本期金额	上期金额
一、现金	28,146,773.29	97,417,270.12
其中：库存现金	238,652.93	1,115,234.59
可随时用于支付的银行存款	27,908,120.36	96,302,035.53
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	28,146,773.29	97,417,270.12
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等	28,146,773.29	97,417,270.12



项目	本期金额	上期金额
价物		

## (六) 关联方及关联交易

### 1、本公司关联方的认定标准：

本公司按照企业会计准则和中国证监会的相关规定，确定关联方的认定标准为：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

### 2、本公司的母公司有关信息：

母公司名称	关联关系	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本(万元)
万向三农有限公司	母公司	有限责任	杭州萧山经济技术开发区	鲁冠球	实业投资；农、林、牧、渔业产品的生产、加工(除国家专项审批的除外)；其他无需报经审批的一切合法项目。	30,000.00

母公司名称	母公司对本企业的持股比例	母公司对本企业的表决权比例	本企业最终控制方	母公司组织机构代码
万向三农有限公司	61.20%	61.20%	鲁冠球	70478908-9

### 3、本公司的子公司有关信息披露：

子公司名称	子公司类型	企业类型	注册地	法定代表人	业务性质	注册资本(万元)	本企业合计持股比例	本企业合计享有表决权比例	组织机构代码
1、北京德农种业有限责任公司	控股	有限责任	北京市海淀区中关村南大街甲6号铸诚大厦B座20层	吕楠	种植、加工	10,000.00	92.78%	92.78%	75415290-8
2、黑龙江德农种业有限责任公司	控股	有限责任	哈尔滨市南岗区红旗大街198号	于艳杰	种植、加工	4,600.00	89.13%	89.13%	75533038-2
3、北京德农北方育种科技有限公司	控股	股份制(合)	北京市通州区聚富苑民族工业区政	孙占勇	种子开发、技术	50.00	100%	100%	75010330-8

子公司名称	子公司类型	企业类型	注册地	法定代表人	业务性质	注册资本(万元)	本企业合计持股比例	本企业合计享有表决权比例	组织机构代码
4、甘肃万向德农马铃薯种业有限公司	全资	作) 有限责任	府路西3号 甘肃省民乐县北部滩工业开发园区	于秀梅	服务 种植、 加工	1,000.00	100%	100%	66540 935-3
5、北京万向德农肥业有限公司	全资	有限责任	北京市海淀区中关村南大街甲6号铸诚大厦B座2002	赵洪春	商品 销售	1,000.00	100%	100%	67961 609-7
6、张掖市德农种业有限公司	全资	有限责任	张掖市甘州区平原堡1公里处	王雷	种植、 加工	800.00	100%	100%	68609 675-5
7、肇东万向德农肥业有限公司	全资	有限责任	黑龙江省肇东市肇昌路小康村	赵洪春	加工	500.00	100%	100%	68888 105-2

#### 4、本公司的合营和联营企业有关信息：

被投资单位名称	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本(万元)	本企业持股比例(%)	本企业在被投资单位表决权比例(%)
联营企业							
大庆华通化工科技有限公司	有限责任公司	大庆高新区	武秀荣	植物羟酸盐、重烷基苯磺酸盐、石油磺酸盐等的技术研究及产品销售	9,407.00	48.98%	48.98%
中玉科企联合(北京)种业技术有限公司	有限责任公司	北京市海淀区中关村南大街	曹永生	技术开发、技术推广、技术转让、技术咨询、技术服务、技术培训。	3,200.00	12.5%	12.5%

#### 5、其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系	组织机构代码
万向财务有限公司	受同一控制人影响	74290300-6

## 6、关联方交易

### (1) 存款业务

关联方	关联交易类型	关联交易内容	存款利率定价原则	期末余额	期初余额
万向财务有限公司	存款业务	存款	市场利率	619,818.32	68,385,114.27

### (2) 贷款业务

关联方	关联交易类型	关联交易内容	贷款利率定价原则	本期发生额	上期发生额
万向财务有限公司	贷款业务	贷款	市场利率	90,000,000.00	200,000,000.00

注：从万向财务有限公司贷款，上期发生额在本期已全部归还；本期发生额截止期末尚未归还。

### (3) 利息收支及手续费支付

关联方	项目	本期发生额	上期发生额
万向财务有限公司	利息收入	129,672.97	176,207.56
	利息支出	6,853,984.88	3,365,356.84
	手续费支出	1,600.00	3,200.00

## (七) 或有事项

担保方	被担保方	被担保方与本公司的关系	担保金额	担保起始日	担保到期日
本公司	北京德农种业有限公司	子公司	10,000 万元	2013-9-21	2015-9-20
本公司	北京德农种业有限公司	子公司	9,000 万元	2013-8-11	2015-8-11

## (八) 承诺事项

公司在报告期内无需要披露的重大承诺事项。

## (九) 资产负债表日后事项

经公司第六届董事会第九次会议决议通过，2012 年度利润分配预案为：以 2012 年年末

总股本 170,500,000 股为基数，向全体股东每 10 股送红股 2 股并派发现金红利 2 元（含税），共计派发现金红利 34,100,000 元（含税）。

#### （十）其他重大事项

公司在报告期内无需要披露的其他重大事项。

#### （十一）母公司会计报表主要项目附注

##### 1、应收账款

##### （1）应收账款按种类披露：

种类	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金 额	比例(%)	金 额	比例(%)
单项金额重大并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：				
组合1-账龄组合	70,500.00	100.00%	70,500.00	100.00%
组合小计	70,500.00	100.00%	70,500.00	100.00%
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合 计	70,500.00	100.00%	70,500.00	100.00%

种类	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金 额	比例(%)	金 额	比例(%)
单项金额重大并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				
组合1-账龄组合	7,224,305.02	100.00%	7,224,305.02	100.00%
组合小计	7,224,305.02	100.00%	7,224,305.02	100.00%
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合 计	7,224,305.02	100.00%	7,224,305.02	100.00%

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		
	账面余额		坏账准备
	金 额	比例(%)	
3年以上	70,500.00	100.00%	70,500.00
合 计	70,500.00	100.00%	70,500.00

账龄	期初余额		
	账面余额		坏账准备
	金 额	比例(%)	
3年以上	7,224,305.02	100.00%	7,224,305.02
合 计	7,224,305.02	100.00%	7,224,305.02

(2) 应收账款中无应收持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位的款项。

(3) 本期核销的应收账款情况：

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	是否因关联 交易产生
齐华福（李娟）	货款	431,432.83	回收可能性极小	否
齐市远东农业公司	货款	350,000.00	回收可能性极小	否
呼和浩特蒙利达食品	货款	347,838.90	回收可能性极小	否
绥化东兴乳业食品有限公司	货款	305,566.50	回收可能性极小	否
齐齐哈尔天源冷饮厂	货款	281,800.27	回收可能性极小	否
其他 226 家	货款	5,437,166.52	回收可能性极小	否
合计		7,153,805.02		

(4) 应收账款中无应收关联方单位的款项。

## 2、其他应收款

(1) 其他应收款按种类披露：

种类	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金 额	比例(%)	金 额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	5,974,189.88	19.20%	5,974,189.88	100.00%
按组合计提坏账准备的其他应收款：				
组合1-账龄组合	25,145,622.13	80.80%	2,004,747.17	7.97%
组合小计	25,145,622.13	80.80%	2,004,747.17	7.97%
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合 计	31,119,812.01	100.00%	7,978,937.05	25.64%

种类	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金 额	比例(%)	金 额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	4,856,189.88	11.09%	4,856,189.88	100.00%
按组合计提坏账准备的其他应收款				
组合1-账龄组合	38,926,037.56	88.91%	15,031,833.18	38.62%
组合小计	38,926,037.56	88.91%	15,031,833.18	38.62%
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合 计	43,782,227.44	100.00%	19,888,023.06	45.42%

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	账面余额		坏账准备
	金 额	比例(%)	
1年以内（含1年）	24,617,952.08	79.11%	1,477,077.12
2年至3年（含3年）			

账龄	期末余额		
	账面余额		坏账准备
	金 额	比例(%)	
3年以上	527,670.05	1.70%	527,670.05
合 计	25,145,622.13	80.81%	2,004,747.17

账龄	期初余额		
	账面余额		坏账准备
	金 额	比例(%)	
1年以内（含1年）	25,413,615.25	58.05%	1,524,816.92
1年至2年（含2年）	10,812.10	0.02%	5,406.05
3年以上	13,501,610.21	30.84%	13,501,610.21
合 计	38,926,037.56	88.91%	15,031,833.18

(2) 其他应收款中无应收持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位的款项

(3) 本报告期实际核销的其他应收款情况

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	是否因关联交易产生
齐齐哈尔市松林有限责任公司	往来款	990,000.00	回收可能性极小	否
浙江温州欧海阀门厂	往来款	473,476.90	回收可能性极小	否
北齐经贸公司	往来款	234,044.54	回收可能性极小	否
永兴达公司	往来款	228,170.32	回收可能性极小	否
其他 110 家	往来款	6,401,248.40	回收可能性极小	否
合计		8,326,940.16		

(4) 其他应收款除关联方外金额较大单位情况:

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占其他应收款总额的比例(%)
黑龙江富华集团总公司	非关联方客户	4,856,189.88	三年以上	15.60%
山东同创生物技术有限公司	非关联方供应商	2,176,000.00	一年以内	6.99%

长春万惠食品有限公司	非关联方客户	1,118,000.00	三年以上	3.59%
合计		8,150,189.88		26.18%

(5) 其他应收关联方账款情况

单位名称	与本公司关系	金额	占其他应收款总额的比例
北京万向德农肥业有限公司	全资子公司	22,353,615.25	71.83%
合计		22,353,615.25	71.83%

3、长期股权投资

被投资单位名称	初始投资金额	期初余额	增减变动	期末余额	在被投资单位持股比例	在被投资单位表决权比例
一、权益法核算的长期股权投资 大庆华通化工科技有限公司	46,075,486.00	35,044,999.54		35,044,999.54	48.98%	48.98%
二、成本法核算的长期股权投资 北京德农种业有限公司	109,705,573.45	109,705,573.45		109,705,573.45	92.78%	92.78%
黑龙江德农种业有限公司	41,000,000.00	41,000,000.00		41,000,000.00	89.13%	89.13%
北京万向德农肥业有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00	100%	100%
万向财务有限公司	117,000,000.00	117,000,000.00		117,000,000.00	6.50%	6.50%
合计	323,781,059.45	312,750,572.99		312,750,572.99		

被投资单位名称	在被投资单位持股比例与表决权比例不一致的说明	减值准备	本期计提减值准备	现金红利
一、权益法核算的长期股权投资 大庆华通化工科技有限公司		35,044,999.54		
二、成本法核算的长期股权投资 北京德农种业有限公司 黑龙江德农种业有限公司 北京万向德农肥业有限公司				64,944,880.00



被投资单位名称	在被投资单位持股比例与表决权比例不一致的说明	减值准备	本期计提减值准备	现金红利
万向财务有限公司				9,100,000.00
合计		35,044,999.54		74,044,880.00

#### 4、营业收入和营业成本

项目	本期发生额	上期发生额
其他业务收入	345,984.00	345,984.00

注：公司前五名客户营业收入总额为 345,984.00元，占公司全部营业收入的比例为 100%。

#### 5、投资收益

##### (1) 投资收益的来源：

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
成本法核算的被投资公司现金分红	74,044,880.00	77,728,223.40
合计	74,044,880.00	77,728,223.40

##### (2) 按成本法核算的长期股权投资按投资单位分项列示投资收益：

被投资单位	本年发生额	上期发生额	本年比上期增减变动的的原因
北京德农种业有限公 司	64,944,880.00	64,728,223.40	被投资公司决议分红金额
万向财务有限公司	9,100,000.00	13,000,000.00	被投资公司决议分红金额
合 计	74,044,880.00	77,728,223.40	

#### 6、现金流量表补充资料

##### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
收到的其他与经营活动有关的现金	3,983,475.27	
其中：收到的往来款项	3,983,475.27	

## (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
支付的其他与经营活动有关的现金	27,393,583.89	36,582,168.39
其中：支付的费用	20,952,913.57	4,172,681.58
支付的往来款项	6,434,724.63	32,401,062.42
支付的银行手续费	5,945.69	8,424.39

## (3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
收到的其他与投资活动有关的现金	16,436.60	68,727.07
其中：收到的利息收入	16,436.60	68,727.07

## (4) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	61,878,546.44	53,944,370.36
加：资产减值准备	-3,324,363.71	6,648,442.04
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,427,418.74	2,270,785.73
无形资产摊销	2,310,665.92	2,415,135.16
长期待摊费用摊销	700,093.68	700,093.68
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）		68,873.07
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）	-16,436.60	-68,727.07
投资损失（收益以“—”号填列）	-74,044,880.00	-77,728,223.40
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）		

补充资料	本期发生额	上期发生额
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	4,345,966.50	-3,944,248.10
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-20,947,425.09	-26,914,107.13
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-26,670,414.12	-42,607,605.66
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	2,141,175.43	6,910,969.16
减：现金的期初余额	6,910,969.16	6,101,185.07
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	-4,769,793.73	809,784.09

## （十二）补充资料

1、根据中国证券监督管理委员会公告[2008]43号《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[2008]》的规定，本报告期公司非经常性损益发生情况如下：

（收益以正数列示，损失以负数列

示）

项 目	本期发生额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	2,926,827.36	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与公司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	4,582,909.28	注 1
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	-352,000.00	

项 目	本期发生额	说明
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,023,353.99	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	14,577,502.23	注 2
小 计	19,711,884.88	
减：非经常性损益的所得税影响数	2,841,927.27	
少数股东损益的影响数	1,268,528.71	
合 计	15,601,428.90	

注1：计入当期损益的政府补助详见附注(五).34所述。

注2：系公司子公司北京德农种业有限公司本期收到北京市海淀区国税局退税款14,577,502.23元。

2、根据中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露》（2010年修订）的要求计算净资产收益率、每股收益：

2012 年度	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	20.35%	0.49	0.49
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	16.52%	0.39	0.39

2011 年度	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	21.68%	0.47	0.47
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	17.30%	0.37	0.37

### 3、公司主要会计报表项目的异常情况及原因的说明

#### (1) 合并资产负债表项目

项目	期末余额	期初余额	变动比 率	变动原因
货币资金	34,946,773.29	97,401,136.11	-64.12%	本期预收种子款减少所致
应收账款	5,511,074.13	2,047,390.62	169.18%	应收各农业局小麦种子款增加所致
预付账款	21,708,454.78	37,956,935.50	-42.81%	公司期末收购种子款及时结算所致
预收账款	258,677,582.08	332,693,353.75	-22.25%	本期预收种子销售款同比减少所致
应付账款	25,878,276.51	20,650,456.32	25.32%	本期应付收购种子款增加所致

#### (2) 合并利润表项目

项目	本期发生额	上期发生额	变动比率	变动原因
财务费用	8,927,112.97	4,671,784.29	91.09%	本期借款金额及占有期同比上期上升所致
资产减值损失	-879,816.37	8,435,053.72	-110.43%	系上年度计提固定资产减值579.72余万元
投资收益	9,095,870.71	13,000,000.00	-30.03%	本期成本法核算的被投资公司现金分红减少所致
所得税费用	1,559,845.39	146,102.76	967.64%	公司子公司北京德农种业有限

项目	本期发生额	上期发生额	变动比率	变动原因
				公司本期收到北京市海淀区国税局退税款较上年 1,535.63 万元减少所致，本期收到 1,457.75 万元

(3) 合并现金流量表项目

项目	本期发生额	上期发生额	变动比率	变动原因
经营活动产生的现金流量净额	1,365,432.26	114,081,105.69	-98.80%	主要预收种子销售款减少所致。
投资活动产生的现金流量净额	-58,566,667.71	-30,001,842.47	95.21%	主要系分子公司工程投入增加所致。
筹资活动产生的现金流量净额	-12,053,127.37	-25,638,437.91	-52.99%	主要系分配股利及银行利息同比增加所致。

法定代表人：管大源

主管会计工作负责人：周佩梅

会计机构负责人：于秀梅