

关于对山东登海种业股份有限公司 2015 年年报问询函的回复

深圳证券交易所：

贵所 2016 年 5 月 27 日出具的《关于对山东登海种业股份有限公司 2015 年年报问询函》（中小板年报问询函[2016]第 215 号）（以下简称“问询函”），我公司已收悉，对年报问询函中需要会计师发表专项意见的有关事项，中天运会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称我们）对山东登海种业股份有限公司（以下简称登海种业）相关资料和底稿进行了认真核查，现就登海种业政府补助会计处理的合规性发表专项意见如下：

问询函问题：报告期内，你公司计入当期损益的政府补助为 1,041.7 万元，与上年同期相比增长 5.2%。请你公司说明上述政府补助相关会计处理是否符合《企业会计准则》相关规定，并请年审会计师就政府补助会计处理的合规性发表专项意见。

回复：

一、政府补助相关《企业会计准则》的规定

（一）根据《企业会计准则第 16 号——政府补助》规定，政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：①企业能够满足政府补助所附条件；②企业能够收到政府补助。

（二）根据《企业会计准则第 16 号——政府补助》规定，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。与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资

产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

与资产相关的政府补助，应当确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。

与收益相关的政府补助，应当分别下列情况处理：①用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益。②用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

二、登海种业政府补助会计核算政策及 2015 年度各类别政府补助情况如下：（单位：万元）

（1）政府补助收入及会计核算明细表

序号	政府补助性质	截止 2015 年 累计收款	本期确认 政府补助 收入	累计确认 政府补助 收入	政府补助收入确认政策
1	分期确认收入的资产性政府补助合计	3,216.32	234.37	802.73	用于购买设备，收到时计入递延收益，在设备达到预定可使用状态后在其寿命期内平均分摊
2	分期确认收入的收益性政府补助合计	1,912.84	728.73	1,353.52	用于补偿以后期间的相关费用，收到时确认为递延收益，本期根据发生的相关费用确认当期损益
3	一次性确认收入的政府补助合计	78.60	78.60	78.60	对于没有明确支出限制和要求的政府奖励、补贴，于收到款项时直接计入当期损益
	合计	5,207.76	1,041.70	2,234.85	

注：资产性政府补助明细表中仅统计用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助金额。

（2）分期确认收入的资产性政府补助明细表

序号	项目名称	初次收款时间	截止 2015 年累计收款	与资产相关的政府补助金额	本期确认政府补助收入	政府补助性质说明
1	超级玉米新品种产业化开发	2008 年	78.12	7.85	46.29	财政部门拨入科研项目经费补贴、期限 3.5 年
2	饲用型超级玉米新品种选育	2008 年	55.80	5.58	37.73	财政部门拨入科研项目经费补贴、期限 3.5 年
3	超级玉米高产栽培理论与技术研究及示范	2008 年	59.31	5.93	43.37	山东农业大学拨入科研项目经费补贴、期限 3.5 年
4	优质功能型转基因玉米新品种培育	2009 年	21.06	2.12	11.50	财政部门拨入科研项目经费补贴、期限 2.5 年
5	莱州转基因玉米产业化示范基地	2010 年	150.97	22.40	67.69	山东省农业科学院拨入建设经费补贴、期限 1.5 年
6	山东省莱州市玉米良种繁育及加工基地项目	2011 年	581.06	48.98	196.64	莱州市财政局拨入建设经费补贴、期限 2 年
7	2012 年国家补助生物育种能力建设与产业化专项补助资金	2012 年	1,770.00	129.00	387.00	莱州市财政局拨入项目经费补贴、期限 3 年
8	国家认定企业技术中心创新能力专项	2014 年	500.00	12.50	12.50	莱州市财政局拨入项目经费补贴、期限 2 年
	合计		3,216.32	234.37	802.73	

(3) 分期确认收入的收益性政府补助明细表

序号	项目名称	初次收款时间	截止 2015 年累计收款	本期确认政府补助收入	累计确认政府补助收入	政府补助性质说明
1	适用于机械化生产的高产优质抗逆普通玉米新品种培育	2014 年	30.00	12.97	30.00	山东农业大学拨入科研项目经费补贴、期限 3 年
2	抗病虫抗除草剂转基因玉米新品种培育 2014	2014 年	28.47	20.59	28.47	中国农业大学拨入经费补贴、期限 2 年

序号	项目名称	初次收款时间	截止2015年累计收款	本期确认政府补助收入	累计确认政府补助收入	政府补助性质说明
3	黄淮海玉米商业化育种技术与示范	2014年	246.00	108.36	121.15	科技部拨入科研项目经费补贴、期限5年
4	高产宜精播玉米新品种选育与示范	2014年	239.00	100.58	100.66	吉林省农科院拨入经费补贴、期限3年
5	玉米商业化育种创新体系建设与示范	2012年	300.00	9.75	210.97	莱州市财政局拨入经费补贴、期限3年
6	紧凑型超级玉米新品种选育与扩繁	2012年	266.00	76.83	251.00	中国农业大学拨入科研项目经费补贴、期限5年
7	高产优质抗逆普通玉米新品种培育	2013年	30.00	10.00	30.00	山东农业大学拨入科研项目经费补贴、期限4年
8	粮食作物(小麦、玉米)新品种培育与产业化开发	2013年	400.00	208.39	400.00	泰安市泰山区财政局拨入科研项目经费补贴、期限3年
9	大白菜雄性不育分子机理研究及其利用	2014年	50.00	23.30	23.30	莱州市财政局拨入科研项目经费补贴、期限3年
10	十字花科名产蔬菜新品种选育	2015年	20.00	20.00	20.00	山东省财政厅拨入科研项目经费补贴、期限3年
11	农作物种业提升工程项目	2015年	59.90	5.24	5.24	青铜峡财政局拨入经费补贴、期限2年
12	农业产业化稻麦良种扩繁项目	2015年	55.00	55.00	55.00	青铜峡农牧和科学技术局拨入经费补贴、期限1年
13	高产玉米商业化育种与产业化	2014年	100.00	15.73	15.73	莱州市财政局拨入经费补贴、期限3年
14	玉米新品种区域试验生产试验及展示试验	2015年	18.00	18.00	18.00	农业部拨入科研项目经费补贴、期限1年
15	抗病虫抗除草剂转基因玉米新品种培育2014	2015年	28.47	2.00	2.00	中国农业大学拨入科研项目经费补贴、期限2年
16	科技型中小企业技术创新基金	2013年	42.00	42.00	42.00	泰安市泰山区财政局拨入经费补贴、期限2年
	合计		1,912.84	728.73	1,353.52	

(4) 一次性确认收入的政府补助明细表

序号	项目名称	收款时间	金额	政府补助性质说明
1	专利补助费	2015 年	1.40	财政部门拨入一种高产夏玉米栽培方法专利奖励经费补贴
2	玉米小麦种植补贴	2015 年	2.94	莱州市财政部门拨入补贴
3	援企岗位就业补贴资金	2015 年	24.26	青铜峡市财政局社会保障基金拨入补贴
4	龙头企业补贴	2015 年	50.00	泰安市泰山区财政局拨入经费补贴
	合 计		78.60	

三、对政府补助确认条件、分类、金额及相关会计处理的核查

为了复核登海种业政府补助的真实性与准确性，以及会计处理是否符合会计准则规定，我们执行了以下审计程序。

1、对政府补助确认条件、分类的核查

我们获取了登海种业 2015 年及以前年度政府补助的相关拨款文件，检查了政府补助拨款凭证、与相关拨付文件核对相符。经核查，2015 年登海种业确认的政府补助均在 2015 年度以及确认为递延收益的当年度实际收到。

2、对政府补助确认金额及会计核算方法的核查

登海种业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性质的，根据相关政府补助申请文件判断政府补助的性质。与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产达到预定可使用状态次月起，在其使用寿命内平均分配，计入当期损益。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，确认为递延收益，在确认相关费用期间，计入当期损益；用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，我们检查了政府补助形成的相关资产采

购记录、使用状态、可供使用寿命；与收益相关的政府补助，我们检查了当期发生相关费用或损失的付款凭证、发票以及其他原始记录。同时我们对 2015 年度递延收益转入的政府补助进行了重新计算，测试计入当期损益的金额是否正确。

四、核查意见

经核查，我们认为，登海种业 2015 年度政府补助的相关会计处理符合《企业会计准则》的相关规定。

中天运会计师事务所(特殊普通合伙)

2016 年 5 月 31 日