附件 3

山东银兴种业股份有限公司

2014 年半年度报告

股权简称：银兴种业

股权代码：100137

披露日期：2014.8.29

重要提示

1、本公司董事会、监事会及董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

2、本报告经公司第一届董事会第三次会议审议通过。

3、所有董事均已出席审议本报告的董事会会议。

4、公司半年度财务报告未经审计。

5、公司负责人陈蕊、主管会计工作负责人赵秀兰，保证半年度报告中财务报告的真实、完整。

6、公司董事会建议公司 2014 年 06 月 30 日不实施红利分配，不以资本公积转增股本。

7、本报告中如有涉及未来的计划、预测等方面的内容，均不构成本公司对任何投资者及相关人士的承诺。

目 录

第 一 节 公 司 基 本 情况 4
第二节 会计数据和业务数据摘要..... 6
第三节 股本变动及股东情况..... 8
第四节 董事、监事、高级管理人员和员工情况..... 11
第五节 董事会报告..... 13
第六节 重要事项..... 19
第七节 财务报告（未经审计）..... 24
第八节 备查文件目录..... 55

第一节　公司基本情况

一、　基本情况简介

中文名称	山东银兴种业股份有限公司
注册资本	4137.5 万元
法定代表人	陈蕊
公司地址及邮编	山东省夏津县建设街 422 号　253200
公司网址	http://www.yinxingseed.com
经营范围	农作物种子批发、零售（凭农作物种子经营许可证有效期内经营）；小麦、棉花、玉米种子生产（凭主要农作物种子生产许可证有效期内经营）。农药（不含杀鼠剂）、化肥（凭农药经营许可证有效期内经营），微肥、农膜销售；棉花收购、销售；农业技术服务（以工商部门核准为准）

二、公司联系人及联系方式

项目	董事会秘书	财务负责人
姓名	刘佳	赵秀兰
联系地址	山东省夏津县建设街 422 号	山东省夏津县建设街 422 号
电话	0534-3884518	0534-3884518
传真	0534-3884518	0534-3884518
电子信箱	Sdyxseed@126.com	Sdyxseed@126.com

三、半年度报告备置地点：公司董事会秘书处

登载年报网址：www.qlotc.com

四、股权挂牌交易地点：齐鲁股权交易中心

股权简称：银兴种业

股权代码：100137

督导机构及人员：齐鲁证券有限公司 陈成

第二节　会计数据和财务指标摘要

一、主要会计数据

单位：万元

项目	2014 年 1-6 月	2013 年 1-6 月	本报告期比上年同期增减（%）
营业收入	586.10	531.42	10.29
营业利润	142.18	108.48	**31.07**
利润总额	134.25	79.93	**67.96**
归属于挂牌公司股东净利润	134.23	79.93	**67.93**
归属于挂牌公司股东的扣除**非经常性损益**后的净利润	134.23	79.93	**67.93**
项目	2014 年 6 月 30 日	2013 年 12 月 31 日	本报告期末比上年度期末增减（%）
资产总额	5645.27	5065.07	11.45
负债总额	882.61	363.14	143.05
所有者权益	4762.66	4701.93	1.29
总股本	4137.50	4137.50	0

二、主要财务指标

项目	2014 年 1-6 月	2013 年 1-6 月	本报告期比上年同期增减（%）
每股收益（元/股）	0.03244	0.01956	65.85
扣除非经常性损益后的每股收益（元/股）	0.03244	0.01956	65.85
净资产收益率（%）	2.82	1.70	1.12
扣除非经常性损益后的净资产收益率（%）	2.82	1.70	1.12
项目	2014 年 6 月 30 日	2013 年 12 月 31 日	本报告期末比上年度期末增减（%）

归属于挂牌公司股东的每股净资产（元/股）	1.15	1.14	0.88
资产负债率（%）	15.63	20.42	4.79

三、非经常性损益项目　　单位：万元

项目	2014 年 1-6 月	2013 年 1-6 月	说明
无			
合计			

第三节 股本变动及股东情况

一、报告期内公司股权变动情况表

单位：万股

股权性质	期初股数		报告期内增减（+/-）					本报告期末股数	
	数量	比例（%）	改制折股	增资扩股	送股	公积金转股	其他	数量	比例（%）
1、有限制转让条件股权:	4137.50	100						4137.5	100
其中：发起人股权	3209.04	77.56						3209.04	77.56
高管股权	881.96	21.32						881.96	21.32
自愿锁定股权									
其他									
2、无限制转让条件股权:									
总股本									

二、报告期末公司股东人数为22人。

三、持股5%以上股东情况

持股 5%以上股东情况					
股东名称	股东性质	持股比例（%）	持股总数	持有限制转让条件股权数量	质押或冻结的股权数量
刘树海	自然人	22.13	915.67		
董吉成	自然人	16.61	687.06		
潘源亮	自然人	14.58	603.09		
潘书平	自然人	13.97	578.17		
刘光涛	自然人	10.27	425.05		
陈蕊	自然人	7.38	305.22		
王英	自然人	5.45	229.02		
合计		90.47	3743.29		

四、持股5%以上股东间的关联关系或一致行动关系

上述股东之间刘树海与陈蕊为夫妻关系，董吉成与王英为夫妻关系。刘树海、潘书平、刘光涛三人于2013年2月1日签署了一致行动协议，以保证公司控制权的持续、稳定。

五、公司控股股东、实际控制人变动情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化。

六、公司控股股东情况

刘树海、潘书平、刘光涛三人为公司的控股股东。

七、公司实际控制人情况

刘树海、潘书平、刘光涛三人为公司实际控制人，对公司实

施共同控制，报告期内未发生变化：截至本说明书签署之日，三人各持有公司 22.13%、13.97%、10.27%的股份，合计持有公司46.37%的股份，对公司的人事安排和重大决策产生实质性影响，为公司的实际控制人。

第四节　董事、监事、高级管理人员和员工情况

一、董事、监事和高级管理人员的情况

姓名	职务	性别	年龄	任职起始日期	任职终止日期	年初持有本公司股份	本报告期末持有本公司股份	变动原因	限制性股权数量	本报告期从公司领取报酬总额	是否在股东单位或其他关联单位领取薪酬
陈蕊	董事长	女	50	2014.6.16	2016.1.23		305.22			18780	否
孙秀婷	董事、总经理	女	37	2014.6.16	2016.1.23		141.68			18780	否
赵秀兰	董事、副总经理、财务负责人	女	48	2014.6.16	2016.1.23					17340	否
潘玉兴	监事会主席	男	57	2014.6.16	2016.1.23	2.5	203.53			13140	否
王英	董事	女	47	2014.6.16	2016.1.23		229.02				否
韩祥祖	董事	男	42	2013.1.23	2016.1.23	2.5	2.5			17340	否
潘光宝	监事	男	33	2013.1.23	2016.1.23					19740	否
昌燕华	监事	女	27	2013.1.23	2016.1.23					10380	否
刘佳	董事会秘书	男	24	2013.1.23	2016.1.23					10380	否

二、报告期董事、监事、高级管理人员变动情况

报告期内公司董事变更为 陈蕊 、赵秀兰 、孙秀婷 、王英 、韩祥祖 ，监事变更为 潘玉兴 、 潘光宝 、昌燕华 。

三、报告期核心技术人员变动情况

报告期内核心技术人员未发生变化。

四、员工情况

截止 2013 年 12 月 31 日，公司共有员工 62 名，其中管理人员 17 名，专业技术人员 13 本报告期内净增（减）员工 0 名。

第五节 董事会报告

一、报告期内公司经营情况的分析

董事会应当对报告期内发生或将要发生的重大事项进行分析，以有助于投资者了解经营情况、财务状况及未来可能变化。公司应当根据自身实际情况判断是否属于重大事项。

二、主营业务产品或服务情况

单位：万元

产品/服务	营业收入	营业成本	毛利率（%）
晋棉 38	273.79	121.69	55.55
鲁棉研 28	60.51	36.65	39.43
银兴棉 4 号	36.83	14.80	59.82
鲁棉研 37	193.02	72.94	62.21
合计	564.15	246.08	56.38

三、主营业务分地区情况

单位：万元

地区	营业收入	营业收入比上年同期增减（%）
山东	304.32	8.02
河北	159.44	26.19
河南	106.27	21.22
合计	570.03	14.98

四、主要客户和供应商情况

（一）主要客户情况　　单位：万元

	销售金额	占半年度销售收入的比例(%)	应收账款余额	占公司应收账款总额的比例（%）	是否存在关联关系
第一名	25.32	4.32	0	0	无
第二名	15.67	2.67	0	0	无
第三名	12.66	2.16	0	0	无
第四名	6.70	1.14	0	0	无
第五名	5.50	0.94	0	0	无
合计	65.85	11.23	0	0	

（二）供应商采购情况　　单位：万元

	采购金额	占半年度采购总额的比例(%)	应付账款余额	占公司应付账款总额的比例（%）	是否存在关联关系
第一名	56.32	52.94	0	0	无
第二名	25.45	23.92	0	0	无
第三名	10.60	9.96	0	0	无
第四名	8.56	8.05	0	0	无
第五名	5.45	5.13	0	0	无
合计	106.38	100	0	0	

五、对公司下半年发展展望

山东银兴种业股份有限公司下半年发展展望

山东银兴种业股份有限公司为全面贯彻落实《国务院关于加快推进现代农作物种业发展的意见》和《山东省种业振兴规划（2011-2015）》（鲁政发[2011]8 号）、《山东省种业振兴规划

（2011-2015年）实施方案》（鲁科农字[2011]253号）等文件精神，认清我国现代农作物种业发展形势和要求，结合公司实际，对下半年发展进行了规划和展望。

一、明年发展指导思想

全面贯彻落实科学发展观，提高认识，转变观念。按照山东农业发展的总体要求，紧紧围绕保障粮食安全、发展特色效益农业、促进农民增收和发展现代农业的总体目标，以市场和生产需求为导向，以质量和效益为中心，以机制创新为动力，着力提升公司科技创新能力、良种有效供给能力、良种推广应用能力、种子监督管理能力。着力提高良种覆盖率、品种优质率和种子贡献率。努力打造种子产业的核心竞争力，建立现代种业体系。公司形成科研分工合理、产学研相结合、资源集中、运行高效的育种新机制，培育具有重大应用前景和自主知识产权的突破性优良品种，建设标准化、规模化、集约化、机械化的优势种子生产基地，初步形成一个具有育种能力强、生产加工技术先进、市场营销网络健全、技术服务到位的“育繁推一体化”现代农作物种业集团。

二、明年发展规划

1、以科技创新为先导，瞄准种子发展前沿领域，加大棉花、小麦新品种的研发力度。公司将增强企业发展动力，不断加强企业人才队伍建设，加大科技研发投入，利用人才和科技支撑引领企业不断向前发展，使企业发展后劲明显增强，规模不断扩张。公司首先加强与省内外大专院校、科研机构和科研单位的技术交流

与合作，继续与中国农科院棉花研究所、山东省棉花研究中心、山东省农业大学、河北省邯郸市农科院等大专院校和科研机构建立长期合作关系，选派 3 名科技人员外出学习、交流和培训，搭建良好的技术共享和交流平台。其次继续聘请国内知名育种专家为公司科技顾问，为公司人才培养和企业长期发展发挥重要作用。三是筹措资金增加科技研发投入，引进高端人才、提高科研队伍建设、配置先进设备设施、完善科研平台建设等，提高科研基础设施水平和自主创新能力。公司在拥有 6 个自主知识产权品种的基础上，力争推荐参加省级或国家级新品种区域试验的品种 3 个以上，审定 1 个具有重大应用前景和自主知识产权的突破性优良品种。

2、加强种子生产基地建设。公司将科学规划种子生产区域布局，建设标准化、规模化、集约化、机械化的优势种子生产基地保护区。以生产优质良种为目标，以品种保纯（亲本保纯）、提纯为核心，以强化良繁区的生产和种子加工为手段，创新管理机制，加强质量监督，实现良种繁育的企业化管理和市场化运作，建立完善先进的良种繁育体系。改造升级现有种子加工装备，新上国内先进棉花稀硫酸脱绒设备一套，年加工种子能力达到 1400 万公斤。

3、完善质量检测体系。依照法律法规切实加强环境保护，促进种子产业可持续发展，进一步完善基础设施建设，加强培训，提高从业人员的素质，建立健全各项管理制度，积极开展种子质量

检测认证工作。同时，利用德州市工程实验室项目建设的契机，在 2014 年搞好公司种子质量监督检验室的硬件和软件建设：一是对检验室进行改造，改善检验室的基础条件，为种子检测提供良好的环境；二是配置种子幼苗培养室、多功能电泳仪器设备、凝胶成像分析系统、红外线水分测定仪等精密设备，性能先进、实用，缩短种子质量鉴定时间，更快更好地为种业服务；三是改造田间种植鉴定圃 10 亩，使田间种植鉴定更加方便快捷。四是加强检测人员轮流培训，提高公司种子检测整体水平，使种子检验工作立足于高科技，向系列化、标准化、精确性、权威性迈进。4、提高良种推广与技术服务能力建设。下半年，公司完善棉花种子营销推广、质量监控和技术服务三大技术体系。在黄河流域、长江流域和新疆棉区建立区域性销售公司和技术服务工作站，形成一套完整的服务网络。利用电视、网络、电台、报纸等媒体开展多种形式的示范推广种植宣传，印制和分发宣传画册、品种介绍宣传单和高产栽培技术手册。全面推广配套技术，制定适合当地特点的生产技术规范，举办各级培训班、赶乡镇大集、田间技术指导等多种方式。充争利用公司现有销售网络和服务体系，与经销商和代理商搞好合作，增加宣传扶持力度。积极争取地方政府支持，开展高产创建示范活动。健全销售和服务人员队伍建设，开展播种期和和后续技术服务，合理安排客户对接，搞好田间技术指导工作，提高种植户生产技术水平。在各植棉区组织形式多样的示范观摩会，奖励高产攻关种植状元，“以点带面、以片带

面”提高推广示范宣传效果。广泛开展技术培训，采取内引外联的措施，从依托单位、大专院校聘请科技人员，组织业务技术骨干对乡镇干部、示范种植户和农民进行科技培训。分区域、按季节举办县、乡技术人员培训班，普及科技知识，搞好技术跟踪服务。购置移动信息科技服务车、电脑等设备，在产品销售网络范围内普及使用移动无线实时服务系统，通过无线发射和有线传输相结合的方法，使专家和各地农民多方远距离现场实时交流、对症答疑成为现实，突破农技推广的最后一道瓶颈，形成完善的销售服务体系。

六、报告期内募集资金使用情况

报告期内无募集资金。

第六节　重要事项

一、重大诉讼、仲裁事项

无

二、破产相关事项

公司或相关分公司、子公司、参股公司无破产事项。

三、公司收购及出售资产、企业合并事项

无

四、重大关联交易事项

（一）与日常经营相关的关联交易

单位：XX

关联交易方	交易内容	定价原则	交易价格	同类交易市场价格	交易金额	占同类交易金额比例（%）	结算方式
无							
实际交易价格与市场价格差异说明（分关联方）							

（二）资产、股权转让发生的关联交易

单位：XX

关联交易方	交易内容	定价原则	资产账面价值	资产评估价值	交易价格	结算方式	获得转让收益
无							

实际交易价格与账面价值、评估价值差异说明（分关联方）	

（三）关联债权债务往来

单位：XX

关联方	向关联方提供资金		关联方向公司提供资金	
	发生额	余额	发生额	余额
无				
合计				

五、重大合同及履行情况

（一）对外担保合同

单位：XX

公司对外担保情况（不包括对子公司的担保）						
担保对象名称	发生日期(协议签署日)	担保金额	担保类型	担保期	是否履行完毕	是否为关联方担保（是/否）
无						
报告期内担保						

发生额合计						
报告期末担保余额合计（A）						
公司对子公司的担保情况						
报告期内对子公司担保发生额合计						
报告期末对子公司担保余额合计（B）						
公司担保总额（包括对子公司的担保）						
担保总额（A+B）						
担保总额占净资产的比例(%)						
其中:						
为股东、实际控制人及其关联方提供担保的金额						
直接或间接为资产负债率超过70%的被担保对象提供的担保金额						
担保总额超过净资产50%部分的金额						

（二）委托他人进行现金资产管理事项　　单位：XX

委托人名称	委托金额	委托期限	报酬确定方式	当年实现收益	是否经过法定程序	计提投资减值金额
无						

六、公司或相关股东在报告期内或持续到报告期内的承诺事项履行情况

报告期内的承诺事项均正常履行情况

七、利润分配及资本公积转增股本实施情况

公司2014年半年度暂不实施利润分配及资本公积转增股本

八、聘任、解聘会计师事务所情况

报告期内，公司没有改聘会计师事务所。

九、监事会对报告期内的监督事项无异议。

十、公司及其董事、监事、高级管理人员受调查情况

无

第七节　财务报告

资 产 负 债 表

2014 年 6 月 30 日

编制单位:山东银兴

种业股份有限公司　　单位：元

资　　产	年初数	年末数	负　　债	年初数	年末数
流动资产：			流动负债：		
货币资金	1,773,641.22	2,876,854.63	短期借款		5,500,000.00
短期投资			应付票据		
应收票据			应付帐款	297,525.00	100,000.00
应收股利			预收帐款	16,000.00	69,780.00
应收利息			应付工资	85,425.00	
应收帐款	82,800.00	136,282.00	应付福利费		
其他应收款	721,809.30	1,717,495.89	应付股利		
预付帐款	18,052,272.50	22,391,982.50	应交税金	30,166.60	19,946.06
应收补贴款			其他应交款		
存　　货	10,517,137.52	9,987,718.11	其他应付款	2,584,810.00	3,136,423.20
待摊费用			预提费用		
一年内到期长期投资			预计负债		
其他流动资产			递延收益		
			一年内到期长期负债		
			其他流动负债		
			流动负债合计	3,013,926.60	8,826,149.26
流动资产合计	31,147,660.54	37,110,333.13	长期负债		
长期投资：			长期借款		
长期投资			应付债券		
长期股权投资	4,065,088.29	4,065,088.29	长期应付款		
长期债权投资			专项应付款		
*合并价差			其他长期负债		
			长期负债合计	-	
			递延税项：		
长期投资合计	4,065,088.29	4,065,088.29	递延税款贷项		
固定资产：			负债合计	3,013,926.60	8,826,149.26
固定资产原价	11,192,214.92	12,142,897.94	*少数股东权益		
减：累计折旧	2,416,279.49	2,818,556.50	所有者权益（或股东权益）：		
固定资产净值	8,775,935.43	9,324,341.44	实收资本（或股本）	41,375,000.00	41,375,000.00
减：固定资产减值准备			资本公积	1,804,166.06	1,804,166.06

固定资产净额	8,775,935.43	9,324,341.44	盈余公积	265,578.76	265,578.76
工程物资			其中：法定盈余公积		
在建工程	203,421.00	234,651.30	任意盈余公积		
固定资产清理					
			未分配利润	2,390,208.87	4,181,837.24
固定资产合计	8,979,356.43	9,558,992.74			
无形资产及其他资产：					
无形资产	4,656,775.03	5,718,317.16			
长期待摊费用					
递延资产					
其中：待转销汇兑损失					
无形资产及其他资产合计	4,656,775.03	5,718,317.16			
递延税项：			货币折算差额		
递延税款借项			所有者权益（或股东权益）合计	45,834,953.69	47,626,582.06
资产合计	48,848,880.29	56,452,731.32	负债及所有者（股东权益）权益	48,848,880.29	56,452,731.32

利　润　表

2014 年 6 月

编制单位:山东银兴种业股份有限公司　　单位：元

项目	行次	本年累计数	上年同期数
一、销售（主营业务）收 入	1	5,860,955.00	5,314,150.44
减：销售（主营业务）成本	2	2,540,212.90	3,043,998.78
销售（营业）费用	3	825,143.04	603,505.65
销售（主营业务）税金及附加	4	1,475.71	
二、销售（主营业务）毛利	5	2494123.35	1,666,646.01

加:其他业务利润	6	-79,264.36	-348,214.51
减： 管理费用	7	980,111.43	1,127,871.14
财务费用	8	92,214.41	82,075.47
三、营业利润	9	1,342,533.15	108,484.89
加：投资收益	10		
补贴收入	11		690,839.56
营业外收入	12		
减：营业外支出	13		
加：以前年度损益调整	14		
四、利润总额	15	1,342,533.15	799,324.45
减：所得税	16	200.00	
*少数股东损益	17		
加：*未确认的投资损失	18		
五、净利润	19	1,342,333.15	799,324.45

现金流量表

编制单位：山东银兴种业股份有限公司　　单位：元

序号	项　　目	金　　额
	一、经营活动产生的现金流量：	
1	销售商品、提供劳务收到的现金	6,857,615.35
2		
3	收到的税费返还	
4	收到的其他与经营活动有关的现金	-592,518.35
5	现金流入小计	6,265,097.00
6	购买商品、接受劳务支付的现金	6,889,863.38
7		
8	支付给职工以及为职工支付的现金	710,694.37

9	支付的各项税费	833,441.57
10	支付的其他与经营活动有关的现金	
11	现金流出小计	8,433,999.32
12	经营活动产生的现金流量净额	-2,168,902.32
13	二、投资活动产生的现金流量	
14	收回投资所收到的现金	
15	取得投资收益分得的现金	
	处置固定资产、无形资产和其他长期 资产而收到的现金	
16	收到的其他与投资活动有关的现金	
17	现金流入小计	-
18	购置固定资产、无形资产和其他长期资产而支付的现金	2,043,455.45
19	投资所支付的现金	
20	支付的其他与投资活动有关的现金	
21	现金流出小计	2,043,455.45
22	投资活动产生的现金流量净额	-2,043,455.45
23	三、筹资活动的现金流量	
24	吸收权益投资所收到的现金	-
25	借款所收到的现金	5,500,000.00
26	收到的其他与筹资活动有关的现金	
27	现金流入小计	5,500,000.00
	偿还债务所支付的现金	
28	分配股利、利润和偿付利息所付的现金	184,428.82
29	支付的其他与筹资活动有关的现金	
30	现金流出小计	184,428.82

现金流量表（续）

编制单位：山东银兴种业股份有限公司　　单位：元

序号	项　　目	金　额
31	筹资活动产生的现金流量净额	5,500,000.00
32	汇率折算差额	
33	现金及现金等价物净增加额	1,103,213.41
36	补　充　资　料	
37	1、将净利润调节为经营活动的现金流量：	
38	净利润	1,342,333.15
39	加：计提的坏帐准备或转销的坏帐	
40	固定资产折旧	402,277.01
41	无形资产摊销	215,358.84
42	长期待摊费用减少（减：增加）	
43	待摊费用减少（减：增加）	-

	预提费用增加（减：减少）	
	处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（减：收益）	
44	固定资产报废损失	
45	财务费用	92,214.41
46	投资损失（减：收益）	
47	递延资产贷项（减：借项）	
48	存货的减少（减：增加）	529,419.41
49	经营性应收项目的减少（减：增加）	-5,388,878.59
	经营性应付项目的增加（减：减少）	312,222.66
50	其他	326,150.79
51	经营活动产生的现金流量净额	-2,168,902.32
53	2、不涉及现金收支的投资和筹资活动	
54	债务转为资本	
55	一年内到期的可转换公司债务	
56	融资租赁固定资产	
57		
58	3、现金及现金等价物净增加情况：	
59	货币资金的期末余额	2,876,854.63
60	减：货币资金的期初余额	1,773,641.22
61	加：现金等价物的期末余额	
62	减：现金等价物的期初余额	
63	现金及现金等价物净增加额	1,103,213.41

山东银兴种业股份有限公司

财务报表附注

一、公司概况

（1）公司名称：山东银兴种业股份有限公司

（2）注册资本：人民币 4137.5 万元（人民币 41，375，000 元）

（3）公司住所：山东省夏津县建设街 422 号

（4）法定代表人：陈蕊

（5）经营范围：农作物种子批发、零售（凭农作物种子经营许可证有效期内经营）；小麦、棉花、玉米种子生产（凭主要农作物种子生产许可证有效期内经营）。农药（不含杀鼠剂）、化肥（凭农药经营许可证有效期内经营），微肥、农膜销售；棉花收购、销售；农业技术服务（以工商部门核准为准）。

二、本公司采用的主要会计政策、会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司 2014 年 6 月 30 日的财务状况、2014 年 6 月的经营成果和现金流量等有关信息。

（二）编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《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。

（三）会计期间

本公司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。

（四）记账本位币

本公司记账本位币及编制本财务报表所采用的货币均为人民币。除有特别说明外，均以人民币元为单位表示。

（五）记账基础及计价原则

会计核算以权责发生制为基础，除某些金融工具外，均以历史成本为计价原则。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

（六）现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时，将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。权益性投资不作为现金等价物。

（七）外币业务核算方法

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率，折合成人民币记账。外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折合成人民币金额进行调整，以公允价值计量的外币非货币性项目按公允价值确定日的即期汇率折合成人民币金额进行调整。外币专门借款账户期末折算差额，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，按规定予以资本化，计入相关资产成本；其余的外币账户折算差额均计入财务费用。不同货币兑换形成的折算差额，均计入财务费用。

（八）外币会计报表的折算方法

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。

（九）金融资产和金融负债的核算方法

1. 金融资产和金融负债的分类

本公司管理层按照取得或承担金融资产和金融负债的目的、基于风险管理、战略投资需要等所作的指定以及金融资产、金融负债的特征，将金融资产和金融负债划分为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接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或金融负债；持有至到期投资；贷款和应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。上述分类一经确定，不会随意变更。

2. 金融资产和金融负债的确认和计量

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计

入当期损益。

处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

(2)持有至到期投资

取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间按照摊余成本和实际利率（如实际利率与票面利率差别较小的，按票面利率）计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

如果本公司于到期日前出售或重分类了较大金额的持有至到期类投资（较大金额是指相对该类投资出售或重分类前的总额总金额而言），则本公司将该类投资的剩余部分重分类为可供出售金融资产，且在本会计期间及以后两个完整的会计年度内不再将该金融资产划分为持有至到期投资，但下列情况除外：出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近（如到期前三个月内），市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响；根据合同约定的定期偿付或提前还款方式收回该投资几乎所有初始本金后，将剩余部分予以出售或重分类；出售或重分类是由于本公司无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事项所引起。

(3)应收款项

本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，通常应按从购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

(4)可供出售金融资产

取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末将公允价值变动计入资本公积（其他资本公积）。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；

同时，将原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

(5)其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。

通常采用摊余成本进行后续计量。

3．金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。在判断金融资产转移是否满足会计准则规定的金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。本公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）所转移金融资产的账面价值；

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产应当视同未终止确认金融资产的一部分）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。

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

4．金融资产和金融负债公允价值的确定方法

本公司采用公允价值计量的金融资产和金融负债全部直接参考活跃市场中的报价。

5．金融资产减值见二、（十四）．2。

（十）存货核算方法

1．存货的分类

存货分类为：库存商品、原材料、周转材料、在产品等。

2．取得和发出的计价方法

日常核算各类存货取得时按实际成本法计价，发出存货以加权平均法结转成本。

债务重组取得债务人用以抵债的存货，以该存货的公允价值为基础确定其入账价值。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的存货通常以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入存货的成本。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按公允价值确定其入账价值。

3．周转材料的摊销方法

低值易耗品采用五五摊销法进行摊销。

4．存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5．存货减值见二、（十四）．1。

（十一）投资性房地产的确认和计量

1. 投资性房地产的分类

包括已出租的土地使用权；持有并准备增值后转让的土地使用权；已出租的建筑物。

2. 投资性房地产的计价

投资性房地产按其成本作为入账价值，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；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。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净

残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧(摊销)率列示如下：

类　别	折旧年限（年）	残值率	年折旧率（%）
房屋建筑物	20	5	4.75

3. 投资性房地产的转换和处置：

投资性房地产的用途改变为自用时，则自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，则自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

（十二）固定资产的计价和折旧方法

1．固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用年限超过一年的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2．固定资产的分类

固定资产分类为：房屋建筑物、机器设备、运输设备、办公及电子设备。

3．固定资产的初始计量

固定资产通常按照实际成本作为初始计量。

购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的固定资产，以该固定资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的固定资产公允价值之间的差额，计入当期损益；在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出

资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的固定资产通常以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入固定资产的成本，不确认损益。

固定资产的弃置费用按照现值计算确定入账金额。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的固定资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的固定资产按公允价值确定其入账价值。

融资租入的固定资产，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作为入账价值。

4．固定资产折旧计提方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用年限和预计净残值率确定折旧率。

符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

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

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

类　　别	预计使用年限	净残值率%	年折旧率%
房屋建筑物	20	5	4.75
机器设备	10	5	9.50
办公设备及电子设备	5	5	19.00
运输工具	10	5	9.50

5．固定资产减值见二、（十四）．3。

（十三）在建工程核算方法

1．在建工程类别

在建工程以立项项目分类核算。

2．在建工程的初始计量和后续计量

在建工程按照实际发生的支出确定其工程成本，并单独核算。工程达到预定可使用状态前因进行试运转所发生的净支出，计入工程成本。在建工程项目在达到预定可使用状态前所取得的试运转过程中形成的、能够对外销售的产品，其发生的成本，计入在建工程成本，销售或转为库存商品时，按实际销售收入或按预计售价冲减工程成本。在建工程发生的借款费用，符合借款费用资本化条件的，在所购建的固定资产达到预计可使用状态前，计入在建工程成本。

3．在建工程结转为固定资产的时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

上述“达到预定可使用状态”，是指固定资产已达到本公司预定的可使用状态。当存在下列情况之一时，则认为所购建的固定资产已达到预定可使用状态：

①固定资产的实体建造(包括安装)工作已经全部完成或者实质上已经全部完成；

②已经过试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或者能够稳定地生产出合格产品时，或者试运行结果表明能够正常运转或营业时；

③该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；

④所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求相符或基本相符，即使有极个别地方与设计或合同要求不相符，也不足以影响其正常使用。

4．在建工程减值见二、（十四）．3。

（十四）无形资产核算方法

1．无形资产的确认条件

无形资产，是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

（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。

2. 无形资产的计价方法

无形资产应当按照成本进行初始计量。

购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益；在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产通常以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

3．无形资产使用寿命及摊销

本公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。无形资产的使用寿命为有限的，估计该使用寿命的年限或者构成使用寿命的产量等类似计量单位数量；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。本公司报告期内的无形资产均为使用寿命有限的无形资产。

使用寿命有限的无形资产在使用寿命内采用直线法摊销。

4．研究开发费用的会计处理

企业内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出与开发阶段支出。

划分本公司内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准为：

研究阶段支出是指本公司为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的、探索性的有计划调查所发生的支出，是为进一步开发活动进行资料及相关方面的准备，已进行的研究活动将来是否会转入开发、开发后是否会形成无形资产等均具有较大的不确定性。

开发阶段支出是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用

于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等所发生的支出。相对于研究阶段而言，开发阶段是已完成研究阶段的工作， 在很大程度上具备了形成一项新产品或新技术的基本条件。

研究阶段支出，于发生时计入当期损益；开发阶段支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

归属于该无形资产开发阶段的支出使用寿命有限的，按该无形资产使用寿命的年限采用直线法进行摊销；使用寿命不确定的，不予摊销。

5．无形资产减值见二、（十四）．3。

（十五）主要资产的减值

1．存货

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末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，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

2．金融工具

本公司在每个资产负债表日对交易性金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，以判断是否有证据表明金融资产已由于一项或多项事件的发生而出现减值。减值事项是指在该等资产初始确认后发生的、对预期未来现金流量有影响的，且本公司能对该影响做出可靠计量的事项。

（1）应收款项

期末如果有客观证据表明应收款项发生减值，则将其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。可收回金额是通过对其未来现金流量（不包括尚未发生的信用损失）按原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值（扣除预计处置费用等）。原实际利率是初始确认该应收款项时计算确定的实际利率。若应收款项属于浮动利率金融资产的，在计算可收回金额时可采用合同规定的当期实际利率作为折现率。

本公司将单项金额在 5 万元以上的应收款项，确定为单项金额重大的应收款项。

本公司将单项金额在 3 年以上 5 万元以下的应收款项，确定为单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收款项。

期末对于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发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

单项金额重大的应收款项单独进行测试，计提减值准备。

对于期末单项金额非重大的应收款项，采用与经单独测试后未减值的应收款项（包括单项金额重大和不重大的应收款项）一起按类似信用风险特征划分为若干组合，再按这些应收款项组合在期末余额的一定比例（可以单独进行减值测试）计算确定减值损失，计提坏账准备。该比例反映各项目实际发生的减值损失，即各项组合的账面价值超过其未来现金流量现值的金额。已单项确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

本公司根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的应收款

项组合（即账龄组合）的实际损失率为基础，结合现时情况确定以下应收款项组合坏账准备计提的比例。

应收账款坏账准备计提比例如下：

账　　龄	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	5
1-2 年（含 2 年）	10
2-3 年（含 3 年）	20
3-4 年（含 4 年）	50
4 年以上	100

其他应收款坏账准备计提比例如下：

账　　龄	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	5
1-2 年（含 2 年）	10
2-3 年（含 3 年）	20
3-4 年（含 4 年）	50
4 年以上	100

（2）持有至到期投资

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

（3）可供出售金融资产

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。

可供出售金融资产的减值损失一经确认，不再通过损益转回。

3．固定资产、在建工程、无形资产、投资性房地产、商誉等长期非金融资产

对于固定资产、在建工程、无形资产、采用成本模式计量的投资性房地产等长期非金融资产，本公司在每期末判断相关资产是否存在可能发生减值的迹象。

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。

资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据资产的公允价值

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。

可收回金额的计量结果表明，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。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产、在建工程、无形资产、采用成本模式计量的投资性房地产等长期非金融资产资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，企业以单项资产为基础估计其可收回金额。企业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。同时，在认定资产组时，考虑本公司管理层管理生产经营活动的方式和对资产的持续使用或者处置的决策方式等。资产组一经确定，各个会计期间保持一致。

几项资产的组合生产的产品（或者其他产出）存在活跃市场的，即使部分或者所有这些产品（或者其他产出）均供内部使用，也在符合前款规定的情况下，将这几项资产的组合认定为一个资产组。如果该资产组的现金流入受内部转移价格的影响，按照本公司管理层在公平交易中对未来价格的最佳估计数来确定资产组的未来现金流量。

在合并财务报表中反映的商誉，不包括子本公司归属于少数股东权益的商誉。但对相关的资产组进行减值测试时，将归属于少数股东权益的商誉包括在内，调整资产组的账面价值，然后根据调整后的资产组账面价值与其可收回金额进行比较。如上述资产组发生减值的，该损失按比例扣除少数股东权益份额后，来确认归属于母本公司的商誉减值损失。

（十六）借款费用资本化

1．借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生

产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

当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，借款费用暂停资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

2．借款费用资本化期间

按年度计算借款费用资本化金额。

3．借款费用资本化金额的确定方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

（十七）职工薪酬

1．职工薪酬

主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、社会保险等其他与获得职工提供的服务相关的支出。

本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的职工薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。因解除与职工的劳动关系而给予的补偿，计入当期损益。

2. 辞退福利

辞退福利是指因解除与职工的劳动关系而给予的补偿，包括本公司（或本集团）决定在职工劳动合同到期前不论职工愿意与否，解除与职工的劳动关系给予的补偿；本公司（或本集团）在职工劳动合同到期前鼓励职工自愿接受裁减而给予的补偿；以及本公司（或本集团）实施的内部退休计划。

辞退福利的确认原则：

（1）企业已经制定正式的解除劳动关系计划或提出自愿裁减建议，并即将实施。

（2）企业不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议。

辞退福利的计量方法：

（1）对于职工没有选择权的辞退计划，根据计划条款规定拟解除劳动关系的职工数量、每一职工的辞退补偿等计提应付职工薪酬。

（2）对于自愿接受裁减的建议，首先预计将会接受裁减建议的职工数量，再根据预计的职工数量和每一职工的辞退补偿等计提应付职工薪酬。

辞退福利的确认标准：

（1）对于分期或分阶段实施的解除劳动关系计划或自愿裁减建议，在每期或每阶段计划符合预计负债确认条件时，将该期或该阶段计划中由提供辞职福利产生的预计负债予以确认，计入该部分计划满足预计负债确认条件的当期管理费用。

（2）对于符合规定的内退计划，按照内退计划规定，将自职工停止提供服务日至正常退休日之间期间、企业拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，确认为预计负债，计入当期管理费用。

（十八）预计负债

1.预计负债的确认原则

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务、固定资产弃置义务等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本公司将其确认为负债：

（1）该义务是本公司承担的现时义务；

（2）该义务的履行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，并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，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数的。因时间推移导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

（十九）收入确认原则

1．销售商品

本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；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；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认营业收入实现。

2．提供劳务

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，根据实际情况选用下列方法确定：

（1）已完工作的测量。

（2）已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例。

（3）已经发生的成本占估计总成本的比例。

按照从接受劳务方已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入。

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：

（1）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。

（2）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

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

（1）利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

（2）使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

（十九）所得税核算方法

本公司在计算确定当期所得税（即当期应交所得税）以及递延税项（递延所得税费用或收益）的基础上，将两者之和确认为利润表中的所得税费用（或收益），但不包括直接计入所有者权益的交易或事项的所得税影响。

递延税项是由于财务报表中资产及负债的账面金额与其用于计算应税利润的相应税基之间的差额所产生的预期应付或可收回税款。递延税项采用资产负债表负债法核算。

资产负债表日，本公司按照暂时性差异与适用所得税税率计算的结果，确认递延所得税负债、递延所得税资产以及相应的递延所得税费用（或收益）。一般情况下，所有应税暂时性差异产生的递延所得税负债均予确认，而递延所得税资产则只能在未来应纳税利润足以用作抵销暂时性差异的限度内，才予以确认。如果暂时性差异是由商誉，或在某一既不影响纳税利润、也不影响会计利润的交易（除了实际合并）中的其它资产和负债的初始确认下产生的，则该递延所得税资产及负债则不予确认。

对合营公司及联营公司投资，以及在合营公司的权益产生的应税暂时性差异会确认为递延所得税负债，但本公司能够控制这些暂时性差异的转回，而且暂时性差异在可预见的将来很可能不会转回的情况则属例外。

本公司在每一资产负债表日对递延所得税资产的账面价值进行核查，并且在未来不再很可能有足够纳税所得以转回部份或全部递延所得税资产时，按不能转

回的部份扣减递延所得税资产。

递延所得税是以预期于相关资产实现或相关负债清偿当期所使用的所得税率计算。递延所得税通常会计入损益，除非其与直接计入权益的项目有关，在这种情况下，递延所得税也会作为权益项目处理。

递延所得税资产及负债只有在与它们相关的所得税是由同一个税务机构征收，并且本公司打算以净额结算其当期所得税资产及负债时才互相抵销。

三、主要会计政策、会计估计的变更和重大会计差错更正

本期无主要会计政策、会计估计的变更和重大会计差错更正。

四、税项

（一）本公司主要税种和税率

税　种	计 税 依 据	报告期执行的法定税率
增值税	应税收入	13%
营业税	应税收入	5%
城市维护建设税	应缴流转税税额	5%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
地方水利建设基金	应缴流转税税额	1%
企业所得税	应纳税所得额	25%

（二）税收优惠

1、本公司经营棉花、小麦、玉米种子生产经营所得免缴企业所得税。

2、本公司经营棉花、小麦、玉米种子销售收入免缴增值税。

3、本公司为高新技术企业，非免税项目适用 15%的企业所得税税率。

（2008 年 12 月 5 日，本公司取得山东省科学技术厅、财政厅、国税局、地税局联合出具的高新技术企业证书，按中华人民共和国企业所得税法的规定，适用减按 15％的税率征收企业所得税。）

五、财务报表主要项目注释

（一）货币资金

项　目	2014 年 6 月 30 日

现　金	1,965,002.77
银行存款	911,851.86
合　计	2,876,854.63

说明：银行存款中不存在质押、冻结等限制或存放境外、或有潜在回收风险的情况。

（二）应收账款

2014 年 6 月 30 日应收账款明细

名　　称	金额	性质或内容	占应收账款余额的比例（%）
乐陵市农业局	60,000.00	货款	44.03
临清市棉花办公室	22,000.00	货款	16.14
临清市棉花和多种经营办公室	24,282.00	货款	17.82
山东农业大学	20,000.00	货款	14.68
农科院德州试验站	10,000.00	货款	7.33
合　　计	136,282.00		100.00

说明：

应收账款余额中无持有本公司5%以上股份股东的欠款。

（三）预付账款

2014 年 6 月 30 日预付账款余额前五名

名　　称	金额	性质或内容	占预付账款余额的比例(%)
新疆邓根森	4,500,000.00	货款	20.10
大姜庄	3,780,000.00	货款	16.88
古城	3,240，000.00	货款	14.47
左庄	2,916,000.00	货款	13.02
西域种业	2,200,000.00	货款	9.82
合　　计	16,636,000.00		74.29

说明：

（1）预付账款余额中无持有本公司5%以上股份股东的欠款。

（2）预付账款前五名单位余额为 16,636,000.00 元，占预付账款余额的74.29%。

（四）其他应收款

2014 年 6 月 30 日其他应收款主要客户

名　　称	金额	占其他应收款余额的比例(%)
电业局	80,000.00	4.66
农行德州分行	500.00	0.03
德州市审批服务大厅	100,000.00	5.82
德州市农业局	766,800.00	44.65
代付个人所得税	770,195.89	44.84
合　　计	**1,717,495.89**	**100**

（五）存货

项　目	2014 年 6 月 30 日
库存商品	9,570,450.07
包装物	164,126.33
材料物资	5,823.00
委托加工	168,832.21
低值易耗品	78,486.5
合　　计	**9,987,718.11**

（六）在建工程

项目	2013年12月31日	本期增加	本期减少	2014年6月30日	资金来源
在建工程	203,421.00	31,230.3		234,651.30	自有

（七）短期借款

借款类别	2013 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2014 年 6 月 30 日
抵押借款	0	55,00,000.00	0	5,500,000.00
合　　计	0		0	0

（八）预收账款

2014 年 6 月 30 日预收账款明细

客户名称	金　　额	占余额比例(%)
莫毅	60180.00	86.24
山东中农汇德丰种业	9600.00	13.76
合　　计	69780.00	100

说明：预收账款余额中无持有本公司5%以上股份股东的欠款。

（九）其他应付款

2014年6月30日其他应付款大额明细

客户名称	金　　额	占余额比例(%)
德州光明	631,636.80	20.14
棉花原种场	200,000.00	6.37
专项应付款	2,000,000.00	63.77
合计	2,831,636.80	90.28

说明：

（1）其他应付款余额中无持有本公司5%以上股份股东的欠款。

（2）其他应付款主要单位余额为 2,831,636.80 元，占预付账款余额的 90.28%。

（十）实收资本

股东名称	股东性质	持股比例（%）	持股总数（万股）	质押或冻结的股权数量

刘树海	自然人	22.13	915.67	0
董吉成	自然人	16.61	687.06	0
潘源亮	自然人	14.58	603.09	0
潘书平	自然人	13.97	578.17	0
刘光涛	自然人	10.27	425.05	0
陈蕊	自然人	7.38	305.22	0
王英	自然人	5.54	229.02	0
潘玉兴	自然人	4.92	203.53	0
孙秀婷	自然人	3.42	141.68	0
郭庆功	自然人	0.06	2.50	0
刘英科	自然人	0.04	1.50	0
潘爱青	自然人	0.06	2.50	0
侯庆全	自然人	0.24	10.00	0
许士东	自然人	0.06	2.50	0
刘树合	自然人	0.06	2.50	0
韩祥祖	自然人	0.06	2.50	0
王保英	自然人	0.06	2.50	0
孙明坡	自然人	0.06	2.50	0
王坤于	自然人	0.12	5.00	0
韩培振	自然人	0.02	1.00	0
王永晓	自然人	0.24	10.00	0
王培斌	自然人	0.10	4.00	0

合计	— —	100%	4,137.50	0

（十一）资本公积

项　　目	2013年12月31日	本年增加	本年减少	2014年6月30日
资本公积	1,804,166.06			1,804,166.06

（十二）营业收入、营业成本

项目	2014年6月	
	营业收入	营业成本
主营业务	5,860,955.00	2,540,212.90
其他业务	62,895.22	142,159.58
合计	**5,923,850.22**	**2,682,372.48**

（十三）销售费用

项　　目	2014 年 6 月
保险费	54，934.57
办公费	28，058.60
差旅费	46，842.20
职工福利费	39，450.00
工资	351，818.83
无形资产摊销	215，358.84
广告费	59，300.00
培训费	
宣传费	28　，
合　　计	

（十四）管理费用

项　　目	2014 年 6 月

车辆费用	95，746.40
业务招待费	36，088.00
保险费	11，732.54
工资	140，184.22
维修费	2，328.00
职工福利费	10，577.34
水电费	17，877.85
房产税	9，569.22
土地使用税	23，455.20
印花税	273.50
车船使用税	558.24
累计折旧	91，874.42
保管费	576.00
低值摊销	1，866.50
办公费	18.00
其他	537，386.00
合　　计	980111.43

（十五）财务费用

项　　目	2014 年 6 月
利息支出	90106.24
金融手续费	2108.17
合　　计	92214.41

（十六）基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

每股收益的计算是根据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 9 号—净资产收益率和每股收益的计算及披露》[2010 年修订]的要求进行的。

(1)基本每股收益的计算

基本每股收益=P÷S

S=S0＋S1＋Si×Mi÷M0－Sj×Mj÷M0－Sk

其中：P 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；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 报告期月份数；Mi 为增加股份下一月份起至报告期期末的月份数；Mj 为减少股份下一月份起至报告期期末的月份数。

(2)稀释每股收益的计算

报告期内，公司不存在稀释性潜在普通股，稀释每股收益的计算结果与基本每股收益计算结果一致。

六、关联方关系及其交易

（一）关联方认定标准

根据《企业会计准则第 36 号—关联方披露》，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。

（二）关联方关系

关联方的性质

关联方名称	关联关系
刘树海	公司股东
董吉成	公司股东
潘源亮	公司股东
刘光涛	公司股东
潘书平	公司股东
山东西域种业有限责任公司	控股子公司

七、或有事项

截止 2014 年 6 月 30 日，本公司无需披露之或有事项。

八、承诺事项

截止 2014 年 6 月 30 日，本公司无任何承诺事项。

九、财务报表的批准

本财务报表及财务报表附注经本公司董事会批准于 2014 年 8 月 29 日报出。

二零一四年八月二十九日

第八节 备查文件目录

一、法定代表人签名、公司盖章的半年度报告文本;

二、单位负责人、主管会计工作的负责人、会计机构负责人签名并盖章的财务报告文本;

三、公司全体董事、监事、高级管理人员对年报签署的书面确认意见;

四、督导机构审核意见;

六、; 其他有关材料。

山东银兴种业股份有限公司

2014 年 08 月 29 日