



通讯地址：北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层

Postal Address: 4th Floor of Tower 2, No.16 Xisihuanzhong Road, Haidian District, Beijing

邮政编码 (Post Code): 100039

电话 (Tel): +86(10)88219191

传真 (Fax): +86(10)88210558

审计报告

瑞华审字[2014]62060245号

甘肃大有农业科技有限公司全体股东：

我们审计了后附的甘肃大有农业科技有限公司（以下简称“大有农业”）的财务报表，包括2014年9月30日、2013年12月31日的资产负债表，2014年1-9月、2013年度的利润表、现金流量表及所有者权益变动表以及财务报表附注。

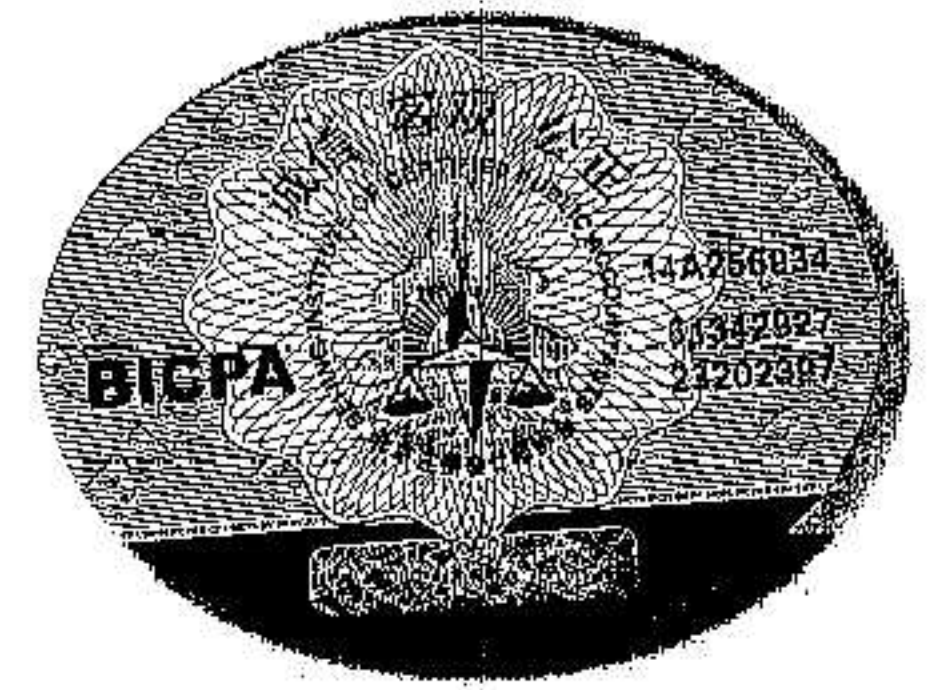
一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是大有农业管理层的责任。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，上述财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了大有农业 2014 年 9 月 30 日、2013 年 12 月 31 日的财务状况以及 2014 年 1-9 月、2013 年度的经营成果和现金流量。



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一四年十一月五日

资产负债表

2014/9/30

金额单位：人民币元

编制单位：甘肃大有农业科技有限公司

项 目	注 释	2014年9月30日	2013年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	6,200,786.87	2,432,032.04
交易性金融资产			
应收票据			
应收账款	六、2	4,095,326.00	738,330.00
预付款项	六、4	2,753,243.29	1,681,980.00
应收利息			
应收股利			
其他应收款	六、3	8,764,307.01	9,754,642.57
存货	六、5	8,976,222.97	16,698,700.89
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		30,789,886.14	31,305,685.50
非流动资产：			
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			
投资性房地产			
固定资产	六、6	9,430,810.00	7,302,628.63
在建工程	六、7	395,023.70	2,791,151.07
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产	六、8	472,204.53	
油气资产			
无形资产	六、9	4,970,850.01	5,048,250.01
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、10	1,209,692.88	
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		16,478,581.12	15,142,029.71
资产总计		47,268,467.26	46,447,715.21

(转下页)

资产负债表(续)

2014/9/30

编制单位: 甘肃大有农业科技有限公司

金额单位: 人民币元

	注释	2014年9月30日	2013年12月31日
流动负债:			
短期借款			
交易性金融负债			
应付票据			
应付账款	六、12	1,193,410.89	1,787,116.52
预收款项	六、13	4,818,756.00	1,371,500.00
应付职工薪酬	六、14	591,278.68	666,656.28
应交税费	六、15	14,277.31	11,736.43
应付利息			
应付股利			
其他应付款	六、16	12,462,150.88	11,485,155.67
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		19,079,873.76	15,322,164.90
非流动负债:			
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		19,079,873.76	15,322,164.90
所有者权益:			
实收资本	六、17	36,400,000.00	36,400,000.00
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	六、18	-8,211,406.50	-5,274,449.69
所有者权益合计		28,188,593.50	31,125,550.31
负债和所有者权益总计		47,268,467.26	46,447,715.21

载于第8页至第42页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第7页的财务报表由以下人士签署:

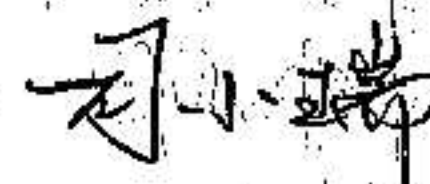
法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



利润表

2014年1-9月

编制单位：甘肃大有农业科技有限公司

金额单位：人民币元

	注释	2014年1-9月	2013年度
一、营业收入	六、19	18,865,095.93	9,922,885.75
减：营业成本	六、19	15,801,821.61	10,392,830.98
营业税金及附加			
销售费用	六、20	399,172.64	684,451.75
管理费用	六、21	2,248,714.62	2,211,077.00
财务费用	六、22	551,467.11	632,603.16
资产减值损失	六、23	78,461.29	7,111.59
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）			
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）		-214,541.34	-4,005,188.73
加：营业外收入	六、24	660,000.00	765,000.59
减：营业外支出	六、25	3,382,415.47	57,000.00
其中：非流动资产处置损失			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,936,956.81	-3,297,188.14
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,936,956.81	-3,297,188.14
五、其他综合收益			
六、综合收益总额		-2,936,956.81	-3,297,188.14

载于第8页至第42页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第7页的财务报表由以下人士签署：

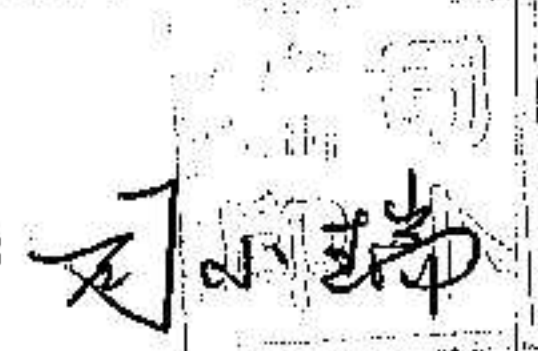
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





现金流量表

2013年1-9月

编制单位：甘肃大有农业科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2014年1-9月	2013年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		18,883,251.93	10,342,170.99
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、26	2,572,638.58	1,606,533.25
经营活动现金流入小计		21,455,890.51	11,948,704.24
购买商品、接受劳务支付的现金		6,553,990.71	9,872,244.57
支付给职工以及为职工支付的现金		3,425,333.85	5,377,356.90
支付的各项税费		5,700.00	15,986.40
支付其他与经营活动有关的现金	六、26	820,156.19	9,171,499.70
经营活动现金流出小计		10,805,180.75	24,437,087.57
经营活动产生的现金流量净额		10,650,709.76	-12,488,383.33
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,283,228.52	4,529,342.46
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
投资支付的现金			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		6,283,228.52	4,529,342.46
投资活动产生的现金流量净额		-6,283,228.52	-4,529,342.46
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			11,400,000.00
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			11,400,000.00
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		598,726.41	805,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		598,726.41	805,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		-598,726.41	10,595,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		3,768,754.83	-6,422,725.79
加：期初现金及现金等价物余额		2,432,032.04	8,854,757.83
六、期末现金及现金等价物余额		6,200,786.87	2,432,032.04

载于第8页至第42页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第7页的财务报表由以下人士签署：

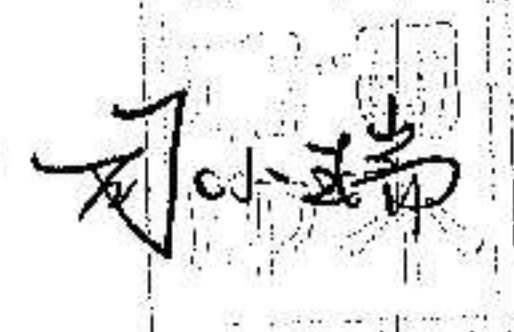
法定代表人：


6372330007096

主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



所有者权益变动表

金额单位：人民币元

项 目	2014年1-9月										2013年12月31日					
	实收资本	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	所有者权益合计	实收资本	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	所有者权益合计
一、上年年末余额	36,400,000.00						-5,274,449.69	31,125,550.31	36,400,000.00						-1,977,261.55	34,422,738.45
加：会计政策变更																
前期差错更正																
其他																
二、本年初余额	36,400,000.00						-5,274,449.69	31,125,550.31	36,400,000.00						-1,977,261.55	34,422,738.45
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)							-2,936,956.81	-2,936,956.81							-3,297,188.14	-3,297,188.14
(一) 净利润							-2,936,956.81	-2,936,956.81							-3,297,188.14	-3,297,188.14
(二) 其他综合收益																
上述(一)和(二)小计							-2,936,956.81	-2,936,956.81							-3,297,188.14	-3,297,188.14
(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																
1、提取盈余公积																
2、提取一般风险准备																
3、对所有者的分配																
4、其他																
(五) 所有者权益内部结转																
1、资本公积转增资本																
2、盈余公积转增资本																
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																
四、本期期末余额	36,400,000.00						-8,211,406.50	28,188,593.50	36,400,000.00						-5,274,449.69	31,125,550.31

载于第8页至第42页的财务报表附注是本财务报表的重要组成部分

法定代表人：李福红

主管会计工作负责人：李福红

会计机构负责人：李福红

第3页至第7页的财务报表由以下人员签署
 李福红
 6224230007096

李福红

甘肃大有农业科技有限公司
2013年-2014年9月财务报表附注
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

甘肃大有农业科技有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)成立于2011年11月24日,系由甘肃中禾农业投资有限公司、甘肃天润薯业有限责任公司、兰州金立源农业科技有限公司、郭俊和徐彤共同出资组建的有限责任公司,于2011年11月24日取得由临洮县工商行政管理局核发的621124000001427号《企业法人营业执照》。本公司设立时的注册资本(实收资本)为人民币2,500.00万元。

2012年10月16日经股东会研究同意股东进行变更,原股东郭俊将持有的本公司12%的股权以300.00万元的价格转让给杜沛阳;2013年3月11日股东会研究同意,原股东甘肃中禾农业投资有限公司将持有的本公司36%的股权以900.00万元的价格转让给临夏国光生态农业发展有限责任公司。

2013年3月13日,根据股东会决议和修改后的公司章程增加注册资本1,140.00万元,由临夏国光生态农业有限责任公司、甘肃天润薯业有限责任公司、杜沛阳于2013年4月2日之前缴足,变更后的注册资本为3,640.00万元,并于2013年4月19日完成变更登记工作。

本公司经营范围为:马铃薯基础种薯、蔬菜、水果的农业新产品技术研究及推广应用;马铃薯、蔬菜、水果种植、购销;其他农作物的种植、购销(以上国家禁止经营的项目除外,许可项目的凭有效许可证经营)。

公司注册地址:甘肃省定西市临洮县洮阳镇五爱村新兴花卉园区。公司法人代表:李福。

本公司设红古分公司、榆中基地、组培中心、办公室、财务部、销售部、采购部,黑土洼项目区、永昌项目区。

二、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础编制,根据实际发生的交易和事项,按照财政部于2006年2月15日颁布的《企业会计准则——基本准则》和38项具体会计准则、其后颁布的企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)编制。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本公司2013年-2014年9月的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

四、主要会计政策和会计估计

1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本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。

2、记账本位币

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

3、现金及现金等价物的确定标准

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

4、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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的记账本位币金额计量。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，计入当期损益或确认为其他综合收益并计入资本公积。

5、金融工具

（1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，指在公平交易中，熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或债务清偿的金额。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

(2) 金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时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、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。初始确认金融资产，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，相关的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。

① 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。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：**A.**取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；**B.**属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；**C.**属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与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挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：**A.**该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；**B.**本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

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以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

② 持有至到期投资

是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

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，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

③ 贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

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，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

④ 可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照其摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益并计入资本公积，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

(3) 金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

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，单独进行减值测试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（包括单项金额重大和不重大的金融资产），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。已单项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。

① 持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

② 可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入资本公积的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

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的减值损失，不予转回。

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；② 该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③ 该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

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

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

（5）金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划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。初始确认金融负债，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，相关的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。

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。

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，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

② 其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

(6) 金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

(7) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

(8) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。企业合并中合并方发行权益工具发生的交易费用抵减权益工具的溢价收入，不足抵减的，冲减留存收益。其余权益工具，在发行时收到的对价扣除交易费用后增加股东权益。

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

6、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

(1) 坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查,对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的,计提减值准备:①债务人发生严重的财务困难;②债务人违反合同条款(如偿付利息或本金发生违约或逾期等);③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组;④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

(2) 坏账准备的计提方法

① 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法
本公司将金额为人民币500万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试,单独测试未发生减值的金融资产,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。单项测试已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。

② 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时,坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征(债务人根据合同条款偿还欠款的能力)按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法:

项 目	计提方法
账龄组合	账龄分析法

a. 组合中,采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账 龄	应收账款计提比例(%)	其他应收计提比例(%)
1年以内(含1年,下同)	0%	0%
1-2年	10%	10%
2-3年	30%	30%
3-4年	50%	50%
4-5年	80%	80%
5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

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项,单独进行减值测试,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。如应收关联方款项;与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项;已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

(3) 坏账准备的转回

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

本公司向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的，按交易款项扣除已转销应收账款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

7、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、低值易耗品、产成品、库存商品、消耗性生物资产等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

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

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

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

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物于领用时按五五摊销法摊销。

8、长期股权投资

(1) 投资成本的确定

对于企业合并形成的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方股东权益账面价值的份额作为初始投资成本。通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，企业合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和；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。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

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；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；对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响并且公允价值能够可靠计量的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算。

此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

① 成本法核算的长期股权投资

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

② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，当期投资损益为应享有或应分担的被投资单位当年实现的净损益的份额。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。对于本公司与联营企业及合营之间发生的未实现内部交易损益，按照持股比例计算属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第8号——资产减值》等规定属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。对被投资单位的其他综合收益，相应调整长期股权投资的账面价值确认为其他综合收益并计入资本公积。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负

有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③ 收购少数股权

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

④ 处置长期股权投资

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

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益；采用权益法核算的长期股权投资，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例转入当期损益。对于剩余股权，按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产，并按前述长期股权投资或金融资产的会计政策进行后续计量。涉及对剩余股权由成本法转为权益法核算的，按相关规定进行追溯调整。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

控制是指有权决定一个企业的财务和经营政策，并能据以从该企业的经营活动中获取利益。共同控制是指按照合同约定对某项经济活动所共有的控制，仅在与该项经济活动相关的重要财务和经营决策需要分享控制权的投资方一致同意时存在。重大影响是指对一个企业的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位实施控制或施加重大影响时，已考虑投资企业和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

本公司在每一个资产负债表日检查长期股权投资是否存在可能发生减值的迹象。如果该资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。如果资产的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。

长期股权投资的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

9、固定资产

（1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

（2）各类固定资产的折旧方法

固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	40	5	2.38
构筑物	20	5	4.75
机器设备	12	5	7.92
运输设备	10	5	9.50
农业设施	15	5	6.33
其它	8	5	11.88

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

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、15“非流动非金融资产减值”。

（4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

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

（5）其他说明

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

固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

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

10、在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、15“非流动非金融资产减值”。

11、借款费用

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

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

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

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

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

12、生物资产

（1）生物资产的分类及确认

生物资产是指有生命的动物和植物，分为消耗性生物资产、生产性生物资产和公益性生物资产。消耗性生物资产，包括为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产。生产性生物资产，包括为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产。公益性生物资产，包括以防护、环境保护为主要目的的生物资产。

生物资产在同时满足下列条件的，予以确认：

- ①因过去的交易或事项而拥有或者控制的该生物资产；
- ②与该生物资产有关的经济利益或服务潜能和可能流入本公司；
- ③该生物资产的成本能够可靠计量。

（2）生物资产的初始计量

生物资产按照成本进行初始计量

（3）生产性生物资产折旧

本公司对达到预定生产经营目的的生产性生物资产，按期计提折旧，并根据用途分别计入相关资产的成本或当期损益。

本公司生产性生物资产包括经济林，预计净残值为5%，预计使用寿命为10-15年。

(4) 生物资产减值

本公司于每年年度终了对消耗性生物资产和生产性生物资产进行检查,有确凿证据表明由于遭受自然灾害、病虫害、动物疫病侵袭或市场需求变化等原因,使消耗性生物资产的可变现净值低于其成本或账面价值的,按照可变现净值低于成本或账面价值的差额,计提消耗性生物资产减值准备,计入当期损益。当消耗性生物资产减值的影响因素已经消失的,减记金额予以恢复,并在原已计提的减值准备金额内转回,转回的金额计入当期损益。

生产性生物资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、15“非流动非金融资产减值”。

公益性生物资产不计提减值准备。

13、无形资产

(1) 无形资产

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。

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

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

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

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

(2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出,于发生时计入当期损益。

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

- ① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性;
- ② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图;

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

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

⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、15“非流动非金融资产减值”。

14、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

15、非流动非金融资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

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

价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

16、预计负债

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

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

17、收入

（1）商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，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，确认商品销售收入的实现。

（2）提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经提供的劳务占已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

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

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

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

（3）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

（4）利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定

18、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：

(1) 政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；(2) 政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

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

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

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内平均分配计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

19、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 当期所得税

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

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

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

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是

对不同的纳税主体相关,但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内,涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时,本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

20、职工薪酬

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。

本公司按规定参加由政府机构设立的职工社会保障体系,包括基本养老保险、医疗保险、住房公积金及其他社会保障制度,相应的支出于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系,或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议,如果本公司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,同时本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议的,确认因解除与职工劳动关系给予补偿产生的预计负债,并计入当期损益。

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

21、其他主要会计政策、会计估计和财务报表编制方法

本报告期无其他主要会计政策、会计估计和财务报表编制方法。

22、主要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

报告期内,本公司无会计政策变更的情况。

(2) 会计估计变更

报告期内,本公司无会计估计变更的情况。

28、前期会计差错更正

报告期内,本公司无前期差错更正的情况。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	本公司为增值税小规模纳税人,按产品销售收入 3%的税率计算销项税额
城市维护建设税	按应交流转税额的 5%计缴城市维护建设税
教育费附加	按应交流转税额的 3%计缴教育费附加
地方教育费附加	按应交流转税额的 2%计缴地方教育费附加

2、税收优惠及批文

根据《中华人民共和国增值税暂行条例》第十五条第一款、财政部、国家税务总局

《关于印发〈农业产品征税范围注释〉的通知》（财税【1995】52号）的文件规定，经甘肃省临洮县国家税务局批准，对本公司从事种植销售马铃薯的收入免征增值税。

六、财务报表重要项目的说明

1、货币资金

项 目	2014年9月30日			2013年12月31日		
	外币金额	折算率	人民币 金额	外币金额	折算率	人民币 金额
库存现金：						
-人民币	—	—	13,973.95	—	—	2,137.19
银行存款：						
-人民币	—	—	6,186,812.92	—	—	2,429,894.85
其他货币资金：						
-人民币	—	—		—	—	
合 计			6,200,786.87			2,432,032.04

2、应收账款

(1) 应收账款按种类列示

种 类	2014年9月30日			
	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				
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	4,174,040.00	100.00	78,714.00	1.89
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合 计	4,174,040.00	100.00	78,714.00	1.89

(续)

种 类	2013年12月31日			
	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				
按账龄组合计提坏账准备的应收	744,940.00	100.00	6,610.00	0.89

种 类	2013年12月31日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
账款				
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合 计	744,940.00	100.00	6,610.00	0.89

(2) 应收账款按账龄列示

账 龄	2014年9月30日			2013年12月31日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1年以内	3,519,100.00	84.31		678,840.00	91.13	
1至2年	588,840.00	14.11	58,884.00	66,100.00	8.87	6,610.00
2至3年	66,100.00	1.58	19,830.00			
3年以上						
合 计	4,174,040.00	100.00	78,714.00	744,940.00	100.00	6,610.00

(3) 坏账准备的计提情况

按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账 龄	2014年9月30日			2013年12月31日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1年以内	3,519,100.00	84.31		678,840.00	91.13	
1至2年	588,840.00	14.11	58,884.00	66,100.00	8.87	6,610.00
2至3年	66,100.00	1.58	19,830.00			
3年以上						
合 计	4,174,040.00	100.00	78,714.00	744,940.00	100.00	6,610.00

(4) 本报告期内无已大额计提坏账准备的转回或应收账款收回和实际核销的应收账款情况。

(5) 本报告期应收账款中持有公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位情况截至 2014 年 9 月 30 日, 应收账款中无持有公司 5% 以上 (含 5%) 表决权股份的股东欠款。

(6) 应收账款金额前五名单位情况

序号	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额的比例 (%)
1	非关联方	981,400.00	1年以内	23.51
2	非关联方	880,000.00	1年以内	21.08
3	非关联方	780,000.00	1年以内	18.69
4	非关联方	650,000.00	1年以内	15.57
5	非关联方	552,340.00	1-2年	13.23
合计		3,843,740.00		92.09

3、其他应收款

(1) 其他应收款按种类列示

种 类	2014年9月30日			
	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				
按账龄组合计提坏账准备的其他应收款	6,771,165.89	77.20	6,858.88	0.10
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	2,000,000.00	22.80		
合 计	8,771,165.89	100.00	6,858.88	0.08

(续)

种 类	2013年12月31日			
	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				
按账龄组合计提坏账准备的其他应收款	7,755,144.16	79.50	501.59	0.01
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	2,000,000.00	20.50		
合 计	9,755,144.16	100.00	501.59	0.01

(2) 其他应收款按账龄列示

账 龄	2014年9月30日			2013年12月31日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	

1年以内	6,708,692.97	76.49		7,750,128.24	79.45	
1至2年	59,415.00	0.68	5,941.50	2,005,015.92	20.55	501.59
2至3年	2,003,057.92	22.84	917.38			
3年以上						
合计	8,771,165.89	100.00	6,858.88	9,755,144.16	100.00	501.59

(3) 坏账准备的计提情况

① 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2014年9月30日			2013年12月31日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1年以内	6,708,692.97	76.49		7,750,128.24	79.45	
1至2年	59,415.00	0.68	5,941.50	5,015.92	0.05	501.59
2至3年	3,057.92	0.03	917.38			
3年以上						
合计	6,771,165.89	77.20	6,858.88	7,755,144.16	79.50	501.59

② 年末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款

其他应收款内容	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	计提理由
往来款	2,000,000.00			未发生减值
合计	2,000,000.00			

(4) 本报告期内无已大额计提坏账准备的转回或其他应收款收回和实际核销的其他应收款情况。

(5) 本报告期其他应收款中持有公司5%（含5%）以上表决权股份的股东单位情况

详见附注七、4 关联方应收应付款项。

(6) 其他应收款金额前五名单位情况

序号	与本公司关系	金额	年限	占其他应收款总额的比例(%)
1	非关联方	5,000,000.00	1年以内	57.03
2	非关联方	2,000,000.00	2~3年	22.81
3	非关联方	950,417.07	1年以内	10.84
4	非关联方	250,000.00	1年以内/1~2年	2.85
5	非关联方	127,880.00	1年以内	1.46
合计		8,328,297.07		95.00

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2014年9月30日		2013年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	2,689,243.29	97.68	1,681,980.00	100.00
1至2年	64,000.00	2.32		
2至3年				
3年以上				
合计	2,753,243.29	100.00	1,681,980.00	100.00

(2) 本报告期内无已大额计提坏账准备的转回或收回预付账款和实际核销的预付账款情况。

(3) 本报告期预付账款中持有公司5%（含5%）以上表决权股份的股东单位情况截至2014年9月30日，预付账款中无持有公司5%以上（含5%）表决权股份的股东欠款。

(4) 预付款项金额的前五名单位情况

序号	与本公司关系	金额	预付时间	未结算原因
1	非关联方	2,017,243.29	2014年	工程未完工
2	非关联方	150,000.00	2014年	未到结算期
3	非关联方	130,000.00	2014年	未到结算期
4	非关联方	110,000.00	2014年	工程未完工
5	非关联方	100,000.00	2014年	未到结算期
合计		2,531,343.29		

5、存货

项目	2014年9月30日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	160,129.50		160,129.50
在产品	672,424.63		672,424.63
包装物及低值易耗品	683,425.66		683,425.66
消耗性生物资产	7,460,243.18		7,460,243.18
合计	8,976,222.97		8,976,222.97

(续)

项 目	2013年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	179,297.56		179,297.56
库存商品	15,501,821.61		15,501,821.61
包装物及低值易耗品	1,017,581.72		1,017,581.72
合 计	16,698,700.89		16,698,700.89

6、固定资产

(1) 固定资产情况

项 目	2013年12月31日	本期增加	本期减少	2014年9月30日
一、账面原值合计	8,052,450.06	6,007,665.45	3,831,947.82	10,228,167.69
其中：房屋及建筑物	3,368,736.40	3,091,909.04	2,535,087.00	3,925,558.44
运输工具	793,701.00			793,701.00
农业设施	3,697,001.66	2,911,756.41	1,287,932.82	5,320,825.25
电子设备	180,011.00	4,000.00	8,928.00	175,083.00
办公设备	13,000.00			13,000.00
二、累计折旧合计	749,821.43	497,068.61	449,532.35	797,357.69
其中：房屋及建筑物	194,403.95	137,408.49	206,993.91	124,818.53
运输工具	96,396.63	56,551.23		152,947.86
农业设施	425,558.30	286,150.37	239,622.89	472,085.78
电子设备	33,462.55	16,032.24	2,915.55	46,579.24
办公设备		926.28		926.28
三、账面净值合计	7,302,628.63			9,430,810.00
其中：房屋及建筑物	3,174,332.45			3,800,739.91
运输工具	697,304.37			640,753.14
农业设施	3,271,443.36			4,848,739.47
电子设备	146,548.45			128,503.76
办公设备	13,000.00			12,073.72
四、减值准备合计				
其中：房屋及建筑物				
运输工具				
农业设施				
电子设备				
办公设备				

项 目	2013年12月31日	本期增加	本期减少	2014年9月30日
五、账面价值合计	7,302,628.63			9,430,810.00
其中：房屋及建筑物	3,174,332.45			3,800,739.91
运输工具	697,304.37			640,753.14
农业设施	3,271,443.36			4,848,739.47
电子设备	146,548.45			128,503.76
办公设备	13,000.00			12,073.72

注：本期折旧额为人民币 497,068.61 元。本期由在建工程转入固定资产原价为人民币 4,843,058.20 元。

(2) 本期报废的固定资产

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	2,535,087.00	206,993.91		2,328,093.09	
农业设施	1,287,932.82	239,622.89		1,048,309.93	
其他	8,928.00	2,915.55		6,012.45	
合 计	3,831,947.82	449,532.35		3,382,415.47	

7、在建工程

(1) 在建工程基本情况

项 目	2014年9月30日			2013年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
1、红光项目	201,023.70		201,023.70	201,023.70		201,023.70
2、农业综合开发	50,000.00		50,000.00	20,000.00		20,000.00
3、榆中彩钢房				142,397.87		142,397.87
4、办公室、宿舍、晾晒棚工程款				83,450.22		83,450.22
5、土地平整				114,000.00		114,000.00
6、电力设施款	69,000.00		69,000.00	1,476,600.00		1,476,600.00
7、蛭石炉				430,660.78		430,660.78
8、网棚						
9、道路	75,000.00		75,000.00			
10、测绘费、设计费等				116,000.00		116,000.00
11、项目管理费				207,018.50		207,018.50
合 计	395,023.70		395,023.70	2,791,151.07		2,791,151.07

8、生产性生物资产

项目	2013年12月31日	本年增加	本年减少	2014年9月30日
一、原价合计		472,204.53		472,204.53
经济林		472,204.53		472,204.53
二、累计摊销合计				
经济林				
三、生产性生物资产减值准备合计				
经济林				
四、生产性生物资产账面价值合计				472,204.53
经济林				472,204.53

9、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	2013年12月31日	本期增加	本期减少	2014年9月30日
一、账面原值合计	5,160,000.00			5,160,000.00
土地使用权	5,160,000.00			5,160,000.00
二、累计摊销合计	111,749.99	77,400.00		189,149.99
土地使用权	111,749.99	77,400.00		189,149.99
三、减值准备累计金额合计				
土地使用权				
四、账面价值合计	5,048,250.01			4,970,850.01
土地使用权	5,048,250.01			4,970,850.01

注：① 本期摊销金额为人民币 77,400.00 元。

10、长期待摊费用

项目	年初数	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	年末数	其他减少原因
土地平整		1,244,255.54	34,562.66		1,209,692.88	
合计		1,244,255.54	34,562.66		1,209,692.88	

11、资产减值准备明细

项 目	2013年12月31日	本期计提	本期减少		2014年9月30日
			转回数	转销数	
一、坏账准备	7,111.59	78,461.29			85,572.88
二、存货跌价准备					
合 计	7,111.59	78,461.29			85,572.88

12、应付账款

(1) 应付账款明细情况

项 目	2014年9月30日	2013年12月31日
1年以内	964,524.89	1,538,814.87
1至2年	22,767.40	248,301.65
2至3年	206,118.60	
3年以上		
合 计	1,193,410.89	1,787,116.52

(2) 报告期应付账款中应付持有公司5%（含5%）以上表决权股份的股东单位或关联方的款项情况

详见附注七、4 关联方应收应付款项。

13、预收款项

(1) 预收款项明细情况

项 目	2014年9月30日	2013年12月31日
1年以内	4,733,056.00	1,285,800.00
1至2年		85,700.00
2至3年	85,700.00	
3年以上		
合 计	4,818,756.00	1,371,500.00

(2) 报告期预收款项中预收持有公司5%（含5%）以上表决权股份的股东单位或关联方的款项情况

详见附注七、4 关联方应收应付款项。

14、应付职工薪酬

项 目	2013年12月31日	本期增加	本期减少	2014年9月30日
一、工资、奖金、津贴和补贴	535,682.36	2,804,839.26	2,875,742.31	464,779.31
二、职工福利费		66,048.20	66,048.20	
三、社会保险费	1,809.56	313,116.66	314,926.22	

项 目	2013年12月31日	本期增加	本期减少	2014年9月30日
其中:1.医疗保险费	401.56	82,235.76	82,637.32	
2.基本养老保险费	1,280.00	209,773.20	211,053.20	
3.年金缴费				
4.失业保险费	128.00	21,107.70	21,235.70	
5.工伤保险费				
6.生育保险费				
四、住房公积金	7,000.00	113,538.00	119,338.00	1,200.00
五、工会经费和职工教育经费	122,164.36	54,955.01	51,820.00	125,299.37
六、非货币性福利				
七、以现金结算的股份支付				
八、其他				
合 计	666,656.28	3,352,497.13	3,427,874.73	591,278.68

15、应交税费

项 目	2014年9月30日	2013年12月31日
个人所得税	14,277.31	11,736.43
合 计	14,277.31	11,736.43

16、其他应付款

(1) 其他应付款明细情况

项 目	2014年9月30日	2013年12月31日
1年以内	1,423,950.00	1,016,132.08
1至2年	1,038,200.88	10,469,023.59
2至3年	10,000,000.00	
3年以上		
合 计	12,462,150.88	11,485,155.67

(2) 报告期其他应付款中应付持有公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位或关联方的款项情况

详见附注七、4 关联方应收应付款项。

(3) 账龄超过 1 年的大额其他应付款情况的说明

债权人名称	金额	未偿还的原因	报表日后是否归还
甘肃农垦集团有限责任公司	10,000,000.00		否

债权人名称	金额	未偿还的原因	报表日后是否归还
合 计	10,000,000.00		

17、实收资本

股东名称	2012年12月31日	本期增加	本期减少	2013年12月31日
甘肃中禾投资有限公司	9,000,000.00		9,000,000.00	
临夏国光生态农业发展有限责任公司		14,400,000.00		14,400,000.00
甘肃天润薯业有限责任公司	7,000,000.00	4,200,000.00		11,200,000.00
杜沛阳	3,000,000.00	1,800,000.00		4,800,000.00
兰州金立源农业科技有限公司	4,600,000.00			4,600,000.00
徐彤	1,400,000.00			1,400,000.00
合 计	25,000,000.00	20,400,000.00	9,000,000.00	36,400,000.00

股东名称	2013年12月31日	本期增加	本期减少	2014年9月30日
临夏国光生态农业发展有限责任公司	14,400,000.00			14,400,000.00
甘肃天润薯业有限责任公司	11,200,000.00			11,200,000.00
杜沛阳	4,800,000.00			4,800,000.00
兰州金立源农业科技有限公司	4,600,000.00			4,600,000.00
徐彤	1,400,000.00			1,400,000.00
合 计	36,400,000.00			36,400,000.00

实收资本变动情况说明：

(1) 2013年新增实收资本业经国富浩华会计师事务所（特殊普通合伙）甘肃分所审验，并于2013年4月9日出具国浩甘验字【2013】703C0001号验资报告，验证新增实收资本114,00,000.00元。

(2) 根据2013年3月11日股权转让协议甘肃中禾投资有限公司将其持有的36%的股权以900万元的价格转让给临夏国光生态农业发展有限责任公司。

18、未分配利润

项 目	2014年9月30日	2013年12月31日	提取或分配比例
调整前上年未分配利润	-5,274,449.69	-1,977,261.55	
年初未分配利润调整合计数（调增+，调减-）			
调整后年初未分配利润	-5,274,449.69	-1,977,261.55	

项 目	2014年9月30日	2013年12月31日	提取或分配比例
加：本年归属于母公司股东的净利润	-2,936,956.81	-3,297,188.14	
减：提取法定盈余公积			
年末未分配利润	-8,211,406.50	-5,274,449.69	

19、营业收入、营业成本

(1) 营业收入、营业成本

项 目	2014年1-9月	2013年度
主营业务收入	18,865,095.93	9,922,885.75
其他业务收入		
营业收入合计	18,865,095.93	9,922,885.75
主营业务成本	15,801,821.61	10,392,830.98
其他业务成本		
营业成本合计	15,801,821.61	10,392,830.98

(2) 主营业务（分产品）

产品名称	2014年1-9月		2013年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
马铃薯	18,865,095.93	15,801,821.61	9,922,885.75	10,392,830.98
合 计	18,865,095.93	15,801,821.61	9,922,885.75	10,392,830.98

20、销售费用

项 目	2014年1-9月	2013年度
差旅费	30,661.90	94,639.70
业务招待费	43,806.00	53,716.00
运杂费	191,157.00	94,598.00
租赁费	48,000.00	147,000.00
参展费	6,800.00	12,599.60
产品推广费		137,062.90
汽车费用	1,626.00	12,838.00
工资及附加	56,602.94	119,680.05
其他费用	20,518.80	12,317.50
合 计	399,172.64	684,451.75

21、管理费用

项 目	2014年1-9月	2013年度
业务招待费	127,387.00	192,832.00
差旅费	44,053.10	87,379.50
汽车费用	151,688.87	168,522.00
办公费	30,480.10	34,802.00
工资及附加	962,002.10	1,141,062.98
无形资产摊销	77,400.00	103,166.66
保险费	2,817.00	29,614.97
税金	5,700.00	10,161.16
折旧费	267,850.11	93,659.33
租赁费		38,500.00
长期待摊费用摊销	34,562.66	
运杂费	24,149.00	131,228.00
存货毁损	428,019.06	14,745.00
其他费用	92,605.62	165,403.40
合 计	2,248,714.62	2,211,077.00

22、财务费用

项 目	2014年1-9月	2013年度
利息支出	598,726.41	805,000.00
减：利息收入	51,665.10	176,773.70
手续费	4,405.80	4,376.86
其他		
合 计	551,467.11	632,603.16

23、资产减值损失

项 目	2014年1-9月	2013年度
坏账损失	78,461.29	7,111.59
存货跌价损失		
合 计	78,461.29	7,111.59

24、营业外收入

项 目	2014年1-9月	2013年度
非流动资产处置利得合计		
其中：固定资产处置利得		
无形资产处置利得		

项 目	2014年1-9月	2013年度
政府补助（详见下表：政府补助明细表）	650,000.00	761,700.00
其他	10,000.00	3,300.59
合 计	660,000.00	765,000.59

其中，政府补助明细：

项 目	本年发生数	上年发生数	与资产相关/ 与收益相关
马铃薯脱毒种薯生产补贴	650,000.00	761,700.00	与收益相关
合 计	650,000.00	761,700.00	

25、营业外支出

项 目	2014年1-9月	2013年度
非流动资产处置损失合计	3,382,415.47	
其中：固定资产处置损失	3,382,415.47	
无形资产处置损失		
债务重组损失		
非货币性资产交换损失		
对外捐赠支出		
其他		57,000.00
合 计	3,382,415.47	57,000.00

26、现金流量表项目注释

（1）收到其他与经营活动有关的现金

项 目	2014年1-9月	2013年度
收到的往来款项	1,860,973.48	664,758.96
收到的政府补助	650,000.00	761,700.00
利息收入	51,665.10	176,773.70
其他	10,000.00	3,300.59
合 计	2,572,638.58	1,606,533.25

（2）支付其他与经营活动有关的现金

项 目	2014年1-9月	2013年度
办公费	30,480.10	34,802.00
差旅费	74,715.00	182,019.20
保险费	2,817.00	29,614.97

项 目	2014年1-9月	2013年度
租赁费	48,000.00	185,500.00
运杂费	215,306.00	225,826.00
业务招待费	171,193.00	246,548.00
展览费	6,800.00	12,599.60
车辆费用	153,314.87	181,360.00
其他	117,530.22	253,842.76
产品推广费		137,062.90
支付的往来款项		7,682,324.27
合 计	820,156.19	9,171,499.70

27、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量的信息

项目	2014年1-9月	2013年度
①将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-2,936,956.81	-3,297,188.14
加：资产减值准备	78,461.29	7,111.59
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	497,068.61	496,481.73
无形资产摊销	77,400.00	103,166.66
长期待摊费用摊销	34,562.66	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	3,382,415.47	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	598,726.41	805,000.00
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	7,722,477.92	-4,338,128.57
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-2,799,121.73	-35,581.04
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	3,995,675.94	-6,229,245.56
其他		
经营活动产生的现金流量净额	10,650,709.76	-12,488,383.33
②不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		

项目	2014年1-9月	2013年度
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	6,200,786.87	2,432,032.04
减：现金的期初余额	2,432,032.04	8,854,757.83
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	3,768,754.83	-6,422,725.79

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	2014年9月30日	2013年12月31日
①现金		
其中：库存现金	13,973.95	2,137.19
可随时用于支付的银行存款	6,186,812.92	2,429,894.85
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		
②现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
③期末现金及现金等价物余额	6,200,786.87	2,432,032.04

七、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	关联关系	企业类型	注册地	法人代表	业务性质
临夏国光生态农 业发展有限责任 公司	母公司	有限公司	甘肃省临夏县	李燕	农林畜新品引进、 研发、生产、销售

(续)

母公司名称	注册资本	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	组织机构代码
临夏国光生态	3,000,000.00	38.46	38.46	李庆鹏	67592986-2

农业发展有限 责任公司					
----------------	--	--	--	--	--

2、本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
甘肃天润薯业有限公司	本公司的第二大股东

3、关联方交易情况

(1) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日
拆出：			
临夏国光生态农业发展有限责任公司	5,400,000.00	2013年4月	2014年8月

4、关联方应收应付款项

项目名称	2014年9月30日	2013年12月31日
其他应收款：		
临夏国光生态农业发展有限责任公司		5,400,000.00
合 计		5,400,000.00
预收款项		
甘肃天润薯业有限公司	2,085,700.00	85,700.00
合 计	2,085,700.00	85,700.00

八、或有事项

截至2014年9月30日，本公司不存在应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

九、承诺事项

截至2014年9月30日，本公司不存在应披露的承诺事项。

十、资产负债表日后事项

截至2014年9月30日，本公司不存在资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项说明

截至2014年9月30日，本公司不存在其他应披露的其他重要事项。

甘肃大有农业科技有限公司

二〇一四年十一月五日

2013年-2014年9月财务报表附注

甘肃大有农业科技有限公司

农业发展有限 责任公司					
----------------	--	--	--	--	--

2、本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
甘肃天润薯业有限公司	本公司的第二大股东

3、关联方交易情况

(1) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日
拆出： 临夏国光生态农业发展有限责任公司	5,400,000.00	2013年4月	2014年8月

4、关联方应收应付款项

项目名称	2014年9月30日	2013年12月31日
其他应收款：		5,400,000.00
临夏国光生态农业发展有限责任公司		5,400,000.00
合 计		
预收款项		85,700.00
甘肃天润薯业有限公司	2,085,700.00	85,700.00
合 计	2,085,700.00	

八、或有事项

截至2014年9月30日，本公司不存在应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

九、承诺事项

截至2014年9月30日，本公司不存在应披露的承诺事项。

十、资产负债表日后事项

截至2014年9月30日，本公司不存在资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项说明

截至2014年9月30日，本公司不存在其他应披露的其他重要事项。

