

黑龙江华冠科技股份有限公司 2005 年半年度报告



黑龙江华冠科技股份有限公司

2005 年 8 月 17 日

目录

一、重要提示	1
二、公司基本情况	1
三、股本变动及股东情况	2
四、董事、监事和高级管理人员	4
五、管理层讨论与分析	4
六、重要事项	6
七、财务会计报告(未经审计)	8
八、备查文件目录	53

一、重要提示

1、公司董事会及董事保证本报告所载资料不存在虚假记载、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、公司于 2005 年 8 月 17 日以通讯表决方式召开了第四届董事会第六次会议，公司 9 名董事全部参加了会议，并以全票审议通过了本半年度报告正文及摘要。

3、公司半年度财务报告未经审计。

4、公司负责人董事长管大源先生，主管会计工作负责人财务总监周佩梅女士，会计机构负责人财务部经理于秀梅女士声明：保证本半年度报告中财务报告的真实、完整。

二、公司基本情况

(一) 公司基本情况简介

- 1、公司法定中文名称：黑龙江华冠科技股份有限公司
公司英文名称：HEILONGJIANG HUAGUAN SCIENCE AND TECHNOLOGY CO., LTD.
公司英文名称缩写：HHTC
- 2、公司 A 股上市交易所：上海证券交易所
公司 A 股简称：华冠科技
公司 A 股代码：600371
- 3、公司注册地址：黑龙江省哈尔滨市南岗区玉山路 18 号
公司办公地址：黑龙江省哈尔滨市南岗区玉山路 18 号
邮政编码：150090
公司国际互联网网址：www.huaguankeji.com
公司电子信箱：hgkj@huaguankeji.com
- 4、公司法定代表人：管大源
- 5、公司董事会秘书：霍光
电话：0451—82368408 转 8807
传真：0451—82368448
E-mail：hgkj@huaguankeji.com
联系地址：黑龙江省哈尔滨市南岗区玉山路 18 号
公司证券事务代表：王维舟
电话：0451—82368408 转 8509
传真：0451—82368448
E-mail：600371@secure.sse.com.cn
联系地址：黑龙江省哈尔滨市南岗区玉山路 18 号
- 6、公司信息披露报纸名称：《上海证券报》、《中国证券报》、《证券时报》
登载半年度报告的中国证监会指定网站的网址：www.sse.com.cn
公司半年度报告备置地点：黑龙江省哈尔滨市南岗区玉山路 18 号公司证券部
- 7、公司其他基本情况：
企业法人营业执照注册号：2300001100928
税务登记号码：23022524561350-X
公司聘请的会计师事务所名称：武汉众环会计师事务所有限责任公司
会计师事务所办公地址：武汉市解放大道单洞路口武汉国际大厦 B 栋 16 楼

(二) 主要财务数据和指标

1 主要会计数据和财务指标

单位: 元 币种: 人民币

主要会计数据	本报告期末	上年度期末	本报告期末比上年度期末增减 (%)
流动资产	357,245,896.99	328,228,990.44	8.84
流动负债	294,258,951.04	286,254,495.83	2.80
总资产	606,634,769.69	586,248,068.22	3.48
股东权益 (不含少数股东权益)	286,625,445.31	277,810,840.18	3.17
每股净资产	1.85	1.79	3.35
调整后的每股净资产	1.83	1.78	2.81
	报告期 (1 - 6 月)	上年同期	本报告期比上年同期增减 (%)
净利润	8,186,131.80	12,416,267.66	-34.07
扣除非经常性损益后的净利润	8,315,158.47	12,563,996.47	-33.82
每股收益	0.05	0.08	-37.5
净资产收益率 (%)	2.86	4.00	-28.5
经营活动产生的现金流量净额	81,430,471.09	49,351,377.97	65.00

2 扣除非经常性损益项目和金额

单位: 元 币种: 人民币

非经常性损益项目	金额
扣除资产减值准备后的其他各项营业外收入、支出	-129,026.67
合计	-129,026.67

3 按中国证监会发布的《公开发行证券公司信息披露编报规则》第 9 号的要求计算的净资产收益率及每股收益

单位: 元 币种: 人民币

报告期利润	净资产收益率 (%)		每股收益	
	全面摊薄	加权平均	全面摊薄	加权平均
主营业务利润	22.65	23.00	0.42	0.42
营业利润	0.80	0.81	0.01	0.01
净利润	2.86	2.90	0.05	0.05
扣除非经常性损益后的净利润	2.90	2.95	0.05	0.05

三、股本变动及股东情况

(一) 股本变动情况

单位: 股

	期初值	本次变动增减 (+, -)						期末值
		配股	送股	公积金转股	增发	其他	小计	
一、未上市流通股份								
1、发起人股份	93,000,000							93,000,000
其中:								

国家持有股份							
境内法人持有股份	93,000,000						93,000,000
境外法人持有股份							
其他							
2、募集法人股份							
3、内部职工股							
4、优先股或其他							
未上市流通股份合计	93,000,000						93,000,000
二、已上市流通股份							
1、人民币普通股	62,000,000						62,000,000
2、境内上市的外资股							
3、境外上市的外资股							
4、其他							
已上市流通股份合计	62,000,000						62,000,000
三、股份总数	155,000,000						155,000,000

报告期内没有因送股、配股等原因引起公司股份总数及结构的变动。

(二) 股东情况

1、报告期末股东总数为 20,686 户。

2、前十名股东持股情况

单位: 股

股东名称(全称)	报告期内增减	报告期末持股数量	比例(%)	股份类别(已流通或未流通)	质押或冻结情况	股东性质(国有股东或外资股东)
万向三农有限公司	0	46,422,500	29.95	未流通		法人股东
上海海博鑫惠国际贸易有限公司	0	32,937,500	21.25	未流通		法人股东
哈尔滨曼哈顿多元集团有限公司	0	10,850,000	7	未流通		法人股东
上海东信投资管理有限公司	0	1,860,000	1.2	未流通		法人股东
哈尔滨澳克斯商贸有限公司	0	666,500	0.43	未流通		法人股东
季静	0	603,879	0.39	已流通	未知	社会公众股东
李晓峰	+90,045	405,866	0.26	已流通	未知	社会公众股东
江苏悦达集团有限公司	0	328,268	0.21	已流通	未知	社会公众股东
山西三联正丰国际贸易有限公司	0	275,708	0.18	已流通	未知	社会公众股东
哈尔滨安平消防设施安装有限公司	0	263,500	0.17	未流通		法人股东

前十名股东关联关系或一致行动的说明

公司六家社会法人股股东之间未发现其关联关系，也不属于《上市公司股东持股变动信息披露管理办法》中规定的一致行动人；其他股东之间是否存在关联关系，以及是否属于《上市公司股东持股变动信息披露管理办法》中规定的一致行动人，公司未知。

持有本公司 5%以上股份的股东有 3 家：万向三农有限公司、上海海博鑫惠国际贸易有限公司、哈尔滨曼哈顿多元集团有限公司。

3、前十名流通股股东持股情况

股东名称	期末持有流通股的数量	种类（A、B、H 股或其它）
季静	603,879	A 股
李晓峰	405,866	A 股
江苏悦达集团有限公司	328,268	A 股
山西三联正丰国际贸易有限公司	275,708	A 股
金炎平	232,800	A 股
阎长宏	206,400	A 股
彭玉松	178,515	A 股
巩永	172,489	A 股
陆桂林	170,000	A 股
孙福华	159,000	A 股

前十名流通股股东关联关系的说明

前十名流通股股东之间是否存在关联关系，以及是否属于《上市公司股东持股变动信息披露管理办法》中规定的一致行动人，公司未知。

前十名流通股股东和前十名股东之间关联关系的说明

前十名流通股股东和前十名股东之间是否存在关联关系，以及是否属于《上市公司股东持股变动信息披露管理办法》中规定的一致行动人，公司未知。

4、控股股东及实际控制人变更情况

本报告期内公司控股股东及实际控制人没有发生变更。

四、董事、监事和高级管理人员

（一）董事、监事和高级管理人员持股变动

报告期内公司董事、监事、高级管理人员持股未发生变化。

（二）新聘或解聘公司董事、监事、高级管理人员的情况

1、报告期内，公司第四届董事会第三次会议审议通过了李光先生辞去公司副总经理及兼任的黑龙江华冠科技股份有限公司齐齐哈尔分公司总经理、黑龙江华冠科技股份有限公司销售分公司总经理职务。

2、报告期内，公司第四届监事会第二次会议审议通过了《陈小熙监事辞职》、《提名周平先生为公司监事候选人》的议案，并提请公司 2004 年度股东大会审议通过。

五、管理层讨论与分析

（一）报告期内整体经营情况的讨论与分析

本报告期，公司主营业务范围同期初相比未发生变化，公司实现主营业务收入 211,470,909.45 元，净利润 8,186,131.80 元，分别比上年同期减少 14.58%和 34.07%。

（二）报告期公司经营情况

1、公司主营业务的范围及其经营情况

(1)公司主营业务经营情况的说明

公司主营业务为玉米种业和玉米深加工业务。产品包括玉米、牧草、油葵等农作物种子，麦芽糖浆、麦芽糊精等玉米淀粉糖产品，玉米淀粉及胚芽、纤维、蛋白粉等玉米深加工副产品，生物驱油剂产品。

(2)占报告期主营业务收入或主营业务利润 10%以上(含 10%)的行业或产品

单位:元 币种:人民币

	主营业务收入	主营业务成本	毛利率 (%)	主营业务收入比上年同期增减 (%)	主营业务成本比上年同期增减 (%)	毛利率比上年同期增减 (%)
分行业						
种业业务	207,053,676.58	142,423,197.37	31.21	-8.95	-10.92	5.12
分产品						
玉米种子产品	187,191,134.69	130,473,808.22	30.30	-16.73	-17.48	2.12
油葵及牧草等种子产品	19,862,541.89	11,949,389.15	39.84	663.31	575.31	24.5
麦芽糊精及其他产品	4,417,232.87	4,122,780.41	6.67	-78.09	-78.00	-4.99

(3)主营业务分地区情况表

单位:元 币种:人民币

分地区	主营业务收入	主营业务收入比上年同期增减 (%)
东北地区	117,686,738.60	-14.37
西北地区	10,437,350.94	-47.39
华中地区	83,346,819.91	-7.69

2、在经营中出现的问题与困难及解决方案

2005 年 7 月 9 日，齐齐哈尔市政府 2005 年一号市政工程——华冠科技齐分公司排水管线工程全线竣工，齐齐哈尔市长林秀山出席通气仪式。影响公司生产正常进行的环保问题得以彻底解决。本报告期，该工程的施工给齐分公司正常生产造成一定的不利影响，在此期间齐齐哈尔分公司不能连续生产，但公司采取了贴牌生产及调整生产计划等方式使其对公司造成的损失减少到最小。

(三)公司投资情况

1、募集资金使用情况

单位：万元 币种:人民币

募集资金总额	13,079.33	已累计使用募集资金总额				13,079.33
		本报告期使用募集资金总额				220.4
承诺项目	拟投入金额	是否变更投向	新项目名称	实际投入金额	产生收益金额	是否符合计划进度和预计收益
年 20 万吨玉米综合加工项目	15,540.22	部分		13,079.33	1,308.26	基本符合

其中	低脂玉米粉加工子项目	5,100	否		5,100	0 ^{注1}	基本符合
	啤酒糖浆加工子项目	5,519.22	是	组建黑龙江德农种业公司	3,389.33	127.78	基本符合
	玉米副产品综合加工子项目	4,921	是	增持德农种业 34% 股权	4,590	1,180.48	基本符合
合计：		15,540.22	--		13,079.33	1,308.26	
注：		以上原三个子项目拟投入资金数额均含有部分流动资金					
未达到计划进度和收益的说明		1、低脂玉米粉子项目基本符合计划度。 2、两个变更投向的项目因为从投资建设项目变更为并购项目，因此快于计划进度。					

注 1：低脂玉米粉子项目在本报告期全部主产品以淀粉乳形式作为淀粉糖生产的原料进入下一生产工序，未形成商品淀粉对外销售，也未单独核算利润，利润包含在玉米淀粉糖产品中，故产生收益为 0。

2、报告期内，公司募集资金投资项目无变更情况发生。

六、重要事项

（一）公司治理的情况

公司严格按照《公司法》、《证券法》、《上市公司治理准则》、《上海证券交易所上市规则》和中国证监会有关规范性文件的要求，不断完善公司法人治理结构、建立现代企业制度、规范公司运作。报告期内，公司根据有关法律法规的最新要求及公司规范治理的需要，修订了《公司章程》。公司治理的实际情况与中国证监会有关文件要求不存在重大差异。

（二）报告期内公司没有以前期间拟定的在报告期内实施的利润分配、公积金转增股本或新股发行、配股等事项。

（三）公司中期不进行利润分配，也不进行公积金转增股本。

（四）重大诉讼仲裁事项

1、重大诉讼仲裁事项的说明

（1）因与山东德农农资超市有限公司的往来款纠纷，对方要求偿还 2800 万元借款及孳息，并已对公司持有的北京德农种业有限公司 75% 股权和 34 万元银行存款进行了诉讼财产保全冻结，公司于 2004 年 6 月 19 日在《上海证券报》、《中国证券报》、《证券时报》刊登了提示性公告。山东省济南中级人民法院一审判决公司偿还山东德农农资超市有限公司借款及孳息。公司又向山东省高级人民法院提起上诉，已达成和解，公司撤回上诉。和解具体事项有关各方正在协商中。同时，对公司银行存款账户的诉讼财产保全已解封。

（2）因与德农种业科技发展有限公司的往来款纠纷，公司向黑龙江省高级人民法院提起诉讼，要求对方偿还 3000 万元借款及利息，并对其持有的“德农”商标所有权和四川德农正成种业有限公司 56% 股权进行了诉讼财产保全冻结，公司于 2004 年 6 月 19 日在《上海证券报》、《中国证券报》、《证券时报》刊登了提示性公告。后公司于 2005 年 5 月改为在黑龙江省齐齐哈尔市中级人民法院提起诉讼，黑龙江省齐齐哈尔市中级人民法院一审判决德农种业科技发展有限公司偿还公司债务及利息。德农种业科技发展有限公司不服判决提起上诉，上诉程序正在进行中。

（五）报告期内公司收购及出售资产、吸收合并事项

1、出售资产情况

公司 2003 年底三届十七次董事会审议通过的出售大庆华通化工科技有限公司 48.98% 股权事项。截止本报告期末尚未实施，仍按权益法核算。公司拟修改向金秋实业转让股权的方案，新的转让方案正在商谈之中。

(六) 报告期内公司重大关联交易事项

1、资产、股权转让的重大关联交易

本公司向控股股东的关联单位中国万向控股有限公司出售位于上海市浦东新区银霄路 100 弄 21 号的建筑面积为 353.99 平方米的房产，交易金额为 5,201,809.00 元人民币，该交易产生收益 628,473.33 元人民币，本次交易价格的确定原则是在房产账面价值基础上，参照市场价格确定的在房产管理部门认定的合理价格范围内。资产的帐面价值为 4,573,335.67 元人民币。该事项公告已于 2005 年 3 月 17 日刊登在《中国证券报》《上海证券报》《证券时报》上。

(七) 重大合同及其履行情况

1、托管情况

本报告期公司无托管事项。

2、承包情况

本报告期公司无承包事项。

3、租赁情况

本报告期公司无租赁事项。

4、担保情况

单位: 亿元 币种: 人民币

公司对外担保情况 (不包括对控股子公司的担保)						
担保对象	发生日期	担保金额	担保类型	担保期限	担保是否已经履行完毕	是否为关联方担保
湘火炬汽车集团股份有限公司	2003-04-28	1.601	连带责任担保	二年	否	否
报告期内担保发生额合计			0			
报告期末担保余额合计			1.601			
公司对控股子公司的担保情况						
报告期内对控股子公司担保发生额合计			0.5			
报告期末对控股子公司担保余额合计			0.5			
公司担保总额情况 (包括对控股子公司的担保)						
担保总额			2.101			
担保总额占公司净资产的比例			75.63%			
公司违规担保情况						
为控股股东及公司持股 50% 以下的其他关联方提供担保的金额			0			
直接或间接为资产负债率超过 70% 的被担保对象提供的债务担保金额			0			
担保总额超过净资产 50% 部分的金额			0.712			
违规担保总额			0.221			

1)、2003 年 4 月 28 日，黑龙江华冠科技股份有限公司为湘火炬汽车集团股份有限公司提供担保，担保金额为 1.601 亿元人民币，至 2005 年 5 月 10 日，已逾期，逾期金额为 1.601 亿元人民币，该事项

已于 2003 年 4 月 30 日刊登在《上海证券报》上。

我公司于 2003 年与湘火炬投资股份有限公司(本文简称“湘火炬”)签订了为期二年的互保协议,该担保责任持续到本报告期末,截止 2005 年 6 月 30 日,为湘火炬 16010 万元工商银行贷款已逾期,基于下述原因,公司认为该笔担保不存在风险,故公司未计提坏账准备。

依据国务院国阅[2004]119 号文《关于处理德隆风险的总体意见》的精神和德隆债权人委员会的德隆债委会[2004]01 号文的规定及湘火炬关于互保事宜致我公司的函的有关内容。湘火炬上述贷款按正常贷款管理,由重组方承继债务,债权银行对已逾期的贷款未进行追偿,我公司为上述贷款所提供的担保也不会受到贷款银行的催收。

2005 年 8 月 12 日中国华融资产管理公司与潍柴动力(潍坊)投资有限公司签署协议,新疆德隆系持有湘火炬股权转让给潍柴动力(潍坊)投资有限公司,湘火炬已脱离德隆系。

5、委托理财情况

本报告期公司无委托理财事项。

6、其他重大合同

公司第四届董事会第四次会议审议通过了《公司向中国工商银行哈尔滨市分行森融支行申请 6000 万元人民币流动资金贷款》的议案。公司于 2005 年 5 月 31 日同银行签订了 5400 万元的贷款合同,期限一年。

(八) 公司或持有 5%以上股东对公开披露承诺事项的履行情况

报告期内或持续到报告期内,公司或持股 5%以上股东没有承诺事项。

(九) 公司、董事会、董事受处罚及整改情况

报告期内公司、公司董事会及董事均未受中国证监会的稽查、行政处罚、通报批评及证券交易所的公开谴责。

(十) 其它重大事项

报告期内公司无其他重大事项。

(十一) 期后事项

2005 年 7 月 5 日至 13 日,中国证监会黑龙江监管局对公司进行了为期一周的公司实际控制人变更后的例行巡检。

七、财务会计报告(未经审计)

(一) 公司本半年度财务会计报告未经审议。

(二) 会计报表(附后)。

(三) 会计报表附注(附后)。

资产负债表
2005 年 6 月 30 日

编制单位：黑龙江华冠科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注		合并		母公司	
	合 并	母公 司	期末数	期初数	期末数	期初数
流动资产：						
货币资金			101,104,892.51	20,768,016.48	5,223,160.74	3,043,673.84
短期投资						
应收票据				287,719.99		287,719.99
应收股利						
应收利息						
应收账款			21,819,950.23	31,322,202.28	12,494,391.63	17,634,105.41
其他应收款			54,455,912.74	48,918,499.57	36,805,166.15	32,437,624.79
预付账款			76,016,929.54	47,177,503.29	7,738,105.19	20,266,244.17
应收补贴款						
存货			102,680,116.53	178,871,736.36	1,574,204.23	3,507,040.96
待摊费用			1,168,095.44	883,312.47		
一年内到期的长期债权投资						
其他流动资产						
流动资产合计			357,245,896.99	328,228,990.44	63,835,027.94	77,176,409.16
长期投资：						
长期股权投资			71,033,850.78	73,357,470.96	289,736,237.37	259,629,631.23
长期债权投资						
长期投资合计			71,033,850.78	73,357,470.96	289,736,237.37	259,629,631.23
其中：合并价差			29,566,600.75			
其中：股权投资差额						
固定资产：						
固定资产原价			167,207,872.16	172,324,612.77	93,342,982.93	98,117,723.93
减：累计折旧			24,130,598.00	20,046,847.07	11,265,893.00	10,000,481.23
固定资产净值			143,077,274.16	152,277,765.70	82,077,089.93	88,117,242.70
减：固定资产减值准备			223,494.00	223,494.00	223,494.00	223,494.00
固定资产净额			142,853,780.16	152,054,271.70	81,853,595.93	87,893,748.70
工程物资						
在建工程			11,174,028.83	9,895,085.79	2,743,095.08	2,672,514.11
固定资产清理						
固定资产合计			154,027,808.99	161,949,357.49	84,596,691.01	90,566,262.81
无形资产及其他资产：						
无形资产			23,403,415.83	22,121,539.15	1,666.66	31,666.66
长期待摊费用			923,797.09	590,710.18	45,529.61	79,676.82
其他长期资产						
无形资产及其他资产合计			24,327,212.92	22,712,249.33	47,196.27	111,343.48

递延税项：						
递延税款借项						
资产总计		606,634,769.69	586,248,068.22	438,215,152.59	427,483,646.68	
流动负债：						
短期借款		104,000,000.00	93,139,000.00	54,000,000.00	63,139,000.00	
应付票据						
应付账款		17,731,511.94	50,202,839.51	798,933.07	4,842,925.56	
预收账款		130,563,704.60	42,887,134.63		1,720,576.76	
应付工资		377,794.24	186,481.96	207,963.01	106,281.93	
应付福利费		1,729,289.35	1,470,654.12	693,149.06	590,374.19	
应付股利		247,378.37	2,657,109.61	247,378.37	247,378.37	
应交税金		1,002,924.73	1,068,685.71	-310,401.14	-256,901.21	
其他应交款		33,681.56	33,740.57	33,681.33	33,681.33	
其他应付款		35,963,125.92	87,613,738.27	97,225,695.46	80,460,822.21	
预提费用		676,228.69	5,061,799.81	91,507.08	186,866.32	
预计负债		1,933,311.64	1,933,311.64	1,245,811.64	1,245,811.64	
一年内到期的长期负债						
其他流动负债						
流动负债合计		294,258,951.04	286,254,495.83	154,233,717.88	152,316,817.10	
长期负债：						
长期借款						
应付债券						
长期应付款						
专项应付款						
其他长期负债						
长期负债合计						
递延税项：						
递延税款贷项						
负债合计		294,258,951.04	286,254,495.83	154,233,717.88	152,316,817.10	
少数股东权益		25,750,373.33	22,182,732.21			
所有者权益（或股东权益）：						
实收资本（或股本）		155,000,000.00	155,000,000.00	155,000,000.00	155,000,000.00	
减：已归还投资						
实收资本（或股本）净额		155,000,000.00	155,000,000.00	155,000,000.00	155,000,000.00	
资本公积		46,502,291.25	45,873,817.92	46,502,291.25	45,873,817.92	
盈余公积		32,098,409.39	32,098,409.39	18,294,064.17	18,294,064.17	
其中：法定公益金		10,699,469.81	10,699,469.81	6,098,021.40	6,098,021.40	
未分配利润		53,024,744.67	44,838,612.87	64,185,079.29	55,998,947.49	
拟分配现金股利						
外币报表折算差额						

减：未确认投资损失						
所有者权益（或股东权益）合计			286,625,445.31	277,810,840.18	283,981,434.71	275,166,829.58
负债和所有者权益（或股东权益）总计			606,634,769.68	586,248,068.22	438,215,152.59	427,483,646.68

公司法定代表人：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

利润及利润分配表

2005 年 1-6 月

编制单位：黑龙江华冠科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注		合并		母公司	
	合并	母公司	本期数	上年同期数	本期数	上年同期数
一、主营业务收入			211,470,909.45	247,563,258.24	825,313.86	18,710,645.14
减：主营业务成本			146,545,977.78	178,625,945.91	953,940.00	17,934,888.93
主营业务税金及附加			1,379.14		1,233.07	
二、主营业务利润（亏损以“-”号填列）			64,923,552.53	68,937,312.33	-129,859.21	775,756.21
加：其他业务利润（亏损以“-”号填列）			-9,172.76	-32,238.46		
减：营业费用			22,176,830.18	24,960,687.63	464,418.07	1,067,320.98
管理费用			37,187,450.06	29,957,375.38	19,260,952.99	14,268,054.87
财务费用			3,270,815.64	5,788,693.53	2,022,033.59	4,054,235.56
三、营业利润（亏损以“-”号填列）			2,279,283.89	8,198,317.33	-21,877,263.86	-18,613,855.20
加：投资收益（损失以“-”号填列）			-2,323,742.86	-1,833,075.11	30,106,606.14	36,229,496.56
补贴收入			12,564,630.84	14,347,257.18		
营业外收入			131,167.12	45,648.52	10,050.00	17,690.00
减：营业外支出			260,193.79	193,377.33	53,260.48	44,106.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）			12,391,145.20	20,564,770.59	8,186,131.80	17,589,225.36
减：所得税			637,494.96	479,425.00		
减：少数股东损益			3,567,518.44	7,669,077.93		
加：未确认投资损失（合并报表填列）						
五、净利润（亏损以“-”号填列）			8,186,131.80	12,416,267.66	8,186,131.80	17,589,225.36
加：年初未分配利润			44,838,612.87	48,763,770.76	55,998,947.49	49,191,560.55
其他转入						
六、可供分配的利润			53,024,744.67	61,180,038.42	64,185,079.29	66,780,785.91
减：提取法定盈余公积						
提取法定公益金						
提取职工奖励及福利基金（合并报表填列）						
提取储备基金						
提取企业发展基金						
利润归还投资						

七、可供股东分配的利润			53,024,744.67	61,180,038.42	64,185,079.29	66,780,785.91
减：应付优先股股利						
提取任意盈余公积						
应付普通股股利						
转作股本的普通股股利						
八、未分配利润(未弥补亏损以“-”号填列)			53,024,744.67	61,180,038.42	64,185,079.29	66,780,785.91
补充资料：						
1. 出售、处置部门或被投资单位所得收益						
2. 自然灾害发生的损失						
3. 会计政策变更增加(或减少)利润总额						
4. 会计估计变更增加(或减少)利润总额						
5. 债务重组损失						
6. 其他						

公司法定代表人：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

现金流量表
2005 年 1-6 月

编制单位：黑龙江华冠科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注		合并数	母公司数
	合并	母公司		
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			313,853,873.36	5,389,052.55
收到的税费返还				
收到的其他与经营活动有关的现金				105,011,910.37
现金流入小计			313,853,873.36	110,400,962.92
购买商品、接受劳务支付的现金			124,079,174.34	4,691,665.37
支付给职工以及为职工支付的现金			7,024,078.35	1,547,030.10
支付的各项税费			1,678,799.31	365,828.52
支付的其他与经营活动有关的现金			99,641,350.27	90,290,327.64
现金流出小计			232,423,402.27	96,894,851.63
经营活动产生的现金流量净额			81,430,471.09	13,506,111.29
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资所收到的现金				
其中：出售子公司收到的现金				
取得投资收益所收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产而收回的现金			5,218,809.00	5,201,809.00
收到的其他与投资活动有关的现金				
现金流入小计			5,218,809.00	5,201,809.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金			11,127,525.37	5,441,961.93

投资所支付的现金				
支付的其他与投资活动有关的现金				
现金流出小计			11,127,525.37	5,441,961.93
投资活动产生的现金流量净额			-5,908,716.37	-240,152.93
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资所收到的现金				
其中：子公司吸收少数股东权益性投资收到的现金				
借款所收到的现金			104,000,000.00	54,000,000.00
收到的其他与筹资活动有关的现金				
现金流入小计			104,000,000.00	54,000,000.00
偿还债务所支付的现金			93,139,000.00	63,139,000.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金			6,045,878.69	1,947,471.46
其中：支付少数股东的股利				
支付的其他与筹资活动有关的现金				
其中：子公司依法减资支付给少数股东的现金				
现金流出小计			99,184,878.69	65,086,471.46
筹资活动产生的现金流量净额			4,815,121.31	-11,086,471.46
四、汇率变动对现金的影响				
五、现金及现金等价物净增加额			80,336,876.03	2,179,486.90
补充材料				
1、将净利润调节为经营活动现金流量：				
净利润			8,186,131.80	8,186,131.80
加：少数股东损益(亏损以“-”号填列)			3,567,518.44	
减：未确认的投资损失				
加：计提的资产减值准备			9,525,055.51	8,765,049.63
固定资产折旧			4,495,762.07	1,582,172.14
无形资产摊销			1,183,233.32	30,000.00
长期待摊费用摊销			169,740.40	34,147.22
待摊费用减少(减：增加)			-284,782.97	
预提费用增加(减：减少)			-4,385,571.12	-95,359.24
处理固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(减：收益)			34,045.26	
固定资产报废损失			55,926.00	55,926.00
财务费用			3,510,154.48	2,023,051.26
投资损失(减：收益)			2,323,742.86	-30,106,606.14
递延税款贷项(减：借项)				
存货的减少(减：增加)			76,191,619.83	1,932,836.73
经营性应收项目的减少(减：增加)			-26,647,586.92	30,234,060.20
经营性应付项目的增加(减：减少)			3,505,482.13	-9,122,463.09
其他				-12,835.22
经营活动产生的现金流量净额			81,430,471.09	13,506,111.29

2. 不涉及现金收支的投资和筹资活动：				
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增加情况：				
现金的期末余额			101,104,892.51	5,223,160.74
减：现金的期初余额			20,768,016.48	3,043,673.84
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			80,336,876.03	2,179,486.90

公司法定代表人：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

合并资产减值表
2005 年 1-6 月

编制单位：黑龙江华冠科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加数	本期减少数	期末余额
			合计	
坏账准备合计	12,072,360.92	12,226,364.36	2,701,308.85	21,597,416.43
其中：应收账款	7,813,081.57		57,298.25	7,755,783.32
其他应收款	4,259,279.35	12,226,364.36	2,644,010.60	13,841,633.11
短期投资跌价准备合计				
其中：股票投资				
债券投资				
存货跌价准备合计	2,638,794.94			2,638,794.94
其中：库存商品				
原材料				
包装物	672,859.41			672,859.41
低值易耗品	1,965,935.53			1,965,935.53
长期投资减值准备合计				
其中：长期股权投资				
长期债权投资				
固定资产减值准备合计	223,494.00			223,494.00
其中：房屋、建筑物				
机器设备	223,494.00			223,494.00
无形资产减值准备				
其中：专利权				
商标权				
在建工程减值准备				
委托贷款减值准备				
资产减值合计	14,934,649.86	12,226,364.36	2,701,308.85	24,459,705.37

公司法定代表人：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

母公司资产减值表
2005 年 1-6 月

编制单位: 黑龙江华冠科技股份有限公司

单位: 元 币种: 人民币

项目	期初余额	本期增加数	本期减少数		期末余额
			其他原因转出数	合计	
坏账准备合计	7,602,562.92	8,872,059.38	107,009.75	107,009.75	16,367,612.55
其中: 应收账款	5,296,103.45		107,009.75	107,009.75	5,189,093.70
其他应收款	2,306,459.47	8,872,059.38			11,178,518.85
短期投资跌价准备合计					
其中: 股票投资					
债券投资					
存货跌价准备合计	2,638,794.94				2,638,794.94
其中: 库存商品					
原材料					
包装物	672,859.41				672,859.41
低值易耗品	1,965,935.53				1,965,935.53
长期投资减值准备合计					
其中: 长期股权投资					
长期债权投资					
固定资产减值准备合计	223,494.00				223,494.00
其中: 房屋、建筑物					
机器设备	223,494.00				223,494.00
无形资产减值准备					
其中: 专利权					
商标权					
在建工程减值准备					
委托贷款减值准备					
资产减值合计	10,464,851.86	8,872,059.38	107,009.75	107,009.75	19,229,901.49

公司法定代表人: 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

会计报表附注

(2005 年 6 月 30 日)

(一) 公司的基本情况

黑龙江华冠科技股份有限公司(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,由黑龙江富华集团总公司等5家法人单位共同发起,于1995年9月13日成立的股份有限公司,设立时公司股本总额为6,000万股。经公司2000年第三次临时股东大会审议通过,并经中国证券监督管理委员会证监发行字[2002]86号文核准,2002年8月29日,公司利用上海证券交易所交易系统,以每股人民币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人民币10,000万股。

2004年6月,公司股东万向集团公司将其持有的本公司股份36,812,500股,占公司股本总额的23.75%全部转让给万向三农有限公司。公司股东黑龙江富华集团总公司将其持有的本公司股份9,610,000股,占公司股本总额的6.2%协议转让给万向三农有限公司。

2004年11月,公司股东黑龙江富华集团总公司将其持有的本公司股份32,937,500股,占公司股本总额的21.25%协议转让给上海海博鑫惠国际贸易有限公司。

上述三次股份转让完成后,公司股本结构如下:

股东名称	持股数	占股本比例
万向三农有限公司	46,422,500	29.95%
上海海博鑫惠国际贸易有限公司	32,937,500	21.25%
哈尔滨曼哈顿多元集团有限公司	10,850,000	7%
上海东信投资管理有限公司	1,860,000	1.2%
哈尔滨奥克斯商贸有限公司	666,500	0.43%
哈尔滨安平消防设施安装有限公司	263,500	0.17%
社会公众股	62,000,000	40%
合计	155,000,000	100%

公司经营范围:农副产品及其深加工产品、化工产品(不含危险品及监控化学品)的生产、销售;农业机械、汽车(不含小轿车)及配件,建筑材料的销售;畜牧业及畜产品加工;农业技术开发。

公司目前主要产品包括:玉米、油葵、高粱、小麦、棉花等的杂交种子及亲本种子、麦芽糊精、高麦芽糖浆等。

公司法人营业执照注册号为 2300001100928，注册地址：哈尔滨市南岗区玉山路 18 号，法定代表人：管大源。

（二）公司主要会计政策、会计估计和合并会计报表的编制方法

1、会计制度

公司执行国家颁布的企业会计准则和《企业会计制度》及有关补充规定。

2、会计年度

公司会计年度为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

3、记账本位币

公司记账本位币为人民币。

4、记账基础和计价原则

公司会计核算以权责发生制为基础，各项财产物资按取得时的实际成本计价。

5、外币业务核算方法

公司发生涉及外币的业务，按发生的当日外汇市场汇率的中间价折合人民币记账，期末将货币性外币账户的余额按期末外汇市场汇率中间价调整折合人民币金额，调整后折合的人民币余额与原账面余额之差作为汇兑损益，并按规定计入“财务费用”、“在建工程”等科目。

6、外币会计报表的折算方法

纳入合并会计报表范围的子公司以外币编制的会计报表，按财政部财会字（1995）11 号文发布的《合并会计报表暂行规定》的方法折算为人民币表示的会计报表。

（1）资产负债表中所有资产、负债类项目均按照报表决算日的市场汇价（中间价）折算为人民币金额；所有者权益类项目除“未分配利润”项目外，均按照发生时的市场汇价（中间价）折算为人民币金额；“未分配利润”项目以折算后的利润分配表中该项目的人民币金额列示。折算后资产类项目与负债类项目和所有者权益项目合计数的差额，作为“外币报表折算差额”在“未分配利润”项目后单独列示。

(2) 利润表中所有项目和利润分配表中有关反映发生数的项目，按报告期市场平均汇价折算为人民币金额；利润分配表中“净利润”项目，按折算后利润表该项目的数额列示；“年初未分配利润”项目以上一年折算后的年末“未分配利润”项目的数额列示；“未分配利润”项目按折算后的利润分配表中的其他各项目的数额计算列示。

7、 现金等价物的确定标准

现金等价物是指公司持有的期限短、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、 短期投资核算方法

(1) 短期投资取得时，按实际支付的全部价款计价，包括税金、手续费等相关费用。但实际支付的价款中包含的已宣告但尚未领取的现金股利，或已到付息期但尚未领取的分期付息债券的利息不计入短期投资成本。

(2) 短期投资持有期间取得的现金股利或利息，除收到的、已记入应收项目的现金股利或利息外，均直接冲减短期投资的账面价值。

(3) 处理短期投资时，按短期投资账面价值与实际取得价款的差额，确认为当期投资损益。

期末短期投资按成本与市价孰低计量，市价低于成本的部分按投资总体计提跌价准备。如果某项短期投资比重占整个短期投资 10%及以上，则以单项投资为基础计算确定计提的跌价准备，计入当年度损益类账项。

注：本公司报告期内未发生短期投资跌价准备。

9、 坏账核算方法

(1) 坏账的确认标准：

公司对因债务单位已撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足等有确凿证据表明确实无法收回的应收款项确认为坏账。

(2) 坏账损失的核算方法，以及坏账准备的确认标准、计提方法和计提比例：

A. 公司坏账损失采用备抵法核算，对应收款项（包括应收账款和其他应收款）按账龄分析法计提坏账准备，并计入当期损益。

B. 公司的预付账款如有确凿证据表明其不符合预付账款性质，或因供货单位破产、撤销等原因已无望再收到所购货物的款项，将原计入预付账款的金额转入其他应收款，并按规定计提坏账准备；公司持有的未到期应收票据，如有证据证明不能收回或收回可能性不大时，将其账面余额转入应收账款，并计提相应的坏账准备。

C. 坏帐准备的提取比例：

账龄 1 年（含 1 年，以下类推）以内的，按其余额的 6% 计提；

账龄 1-2 年的，按其余额的 30% 计提；

账龄 2-3 年的，按其余额的 50% 计提；

账龄 3 年以上的，按其余额的 100% 计提。

D. 如果公司某项应收款项的可回收性与其他各项应收款项相比存在明显的差别，导致该项应收款项如果按与其他各项应收款项同样的方法计提坏账准备，将无法真实地反映其可回收金额，对该项应收款项采用个别认定法计提坏账准备。

10、 存货核算方法

(1) 公司存货分为：原材料、包装物、低值易耗品、库存商品、生产成本。

(2) 取得时的计价方法：按实际成本法计价。

(3) 发出的计价方法：按加权平均法计价。

(4) 存货的盘点制度：采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品采用“一次摊销法”摊销。

(6) 包装物领用时采用“一次摊销法”摊销。

(7) 存货跌价准备的确认标准、计提方法：期末存货采用成本与可变现净值孰低计价，存货可变现净值低于成本时，按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取存货跌价准备；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。

11、 长期投资核算方法

长期股权投资

(1) 长期股权投资取得时，按实际支付的全部价款计价，包括税金、手续费等相关费用。

但实际支付的价款中包含的已宣告但尚未领取的现金股利不计入长期股权投资成本。

(2) 以放弃非货币性资产而取得的长期股权投资，投资成本以放弃的非货币性资产的账面价值加上应支付的相关税费确定。

(3) 以债务重组而取得的长期股权投资，投资成本以重组债权的账面价值确定。

(4) 短期投资划转为长期股权投资时，按其投资成本与市价孰低确定长期股权投资成本。

(5) 公司对被投资单位无控制、无共同控制且无重大影响的，对其长期股权投资采用成本法核算；公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的，对其长期股权投资采用权益法核算。

(6) 公司长期股权投资采用成本法核算改为权益法核算的，按实际取得被投资单位控制、共同控制或对被投资单位实施重大影响时投资的账面价值作为投资成本，投资成本与应享有被投资单位所有者权益份额的差额，作为股权投资差额；长期股权投资权益法核算改为成本法核算的，按实际对被投资单位不再具有控制、共同控制和重大影响时投资的账面价值作为投资成本。

(7) 长期股权投资差额：初始投资成本大于应享有被投资单位所有者权益份额的差额，投资合同规定了投资期限的，按投资期限摊销，没有规定投资期限的，按 10 年的期限摊销；初始投资成本小于应享有被投资单位所有者权益份额的差额，计入“资本公积--股权投资准备”科目。

(8) 处置长期股权投资时，投资的账面价值与实际取得价款的差额确认为当期投资损益。

长期债权投资

(1) 长期债权投资取得时，按实际支付的全部价款计价，包括税金、手续费等相关费用。但实际支付的全部价款中包含的已到期但尚未领取的债券利息不计入长期债权投资成本。

(2) 债券投资溢价或折价，在购入后至到期前的期间内于确认相关债券利息收入时，采用直线法（或实际利率法）摊销。债券投资按期计算应收利息。计算的债券投资利息收入，经调整债券投资溢价或折价摊销额后的金额，确认为当期投资收益。

(3) 其他债权投资按期计算应收利息，确认为当期投资收益。

(4) 处置长期债权投资时，按投资的账面价值与实际取得价款的差额，确认为当期投资损益。

长期投资减值准备

(1) 公司于期末对长期投资的账面价值逐项进行检查，如果由于市价持续下跌或被投资单位经营状况变化等原因导致其可收回金额低于投资的账面价值，按可收回金额低于长期投资账面价值的差额计提长期投资减值准备，确认为当期投资损失。

(2) 长期投资减值准备按单项长期投资账面价值高于可收回金额的差额提取。

注：本公司报告期内未发生长期投资减值准备。

12、 委托贷款核算方法

(1) 委托金融机构贷出的款项，按实际委托的贷款金额入账。

(2) 委托贷款利息按期计提，计入损益；按期计提的利息到期不能收回的，停止计提利息，并冲回原已计提的利息。

(3) 期末，按委托贷款本金与可收回金额孰低计量，可收回金额低于委托贷款本金的差额，计提委托贷款减值准备。

13、 固定资产计价和折旧方法

(1) 固定资产的标准为：公司为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年，单位价值在 2,000 元以上的物品。

(2) 固定资产按实际成本或确定的公允价值计价。

(3) 固定资产折旧采用平均年限法计提。

(4) 固定资产分类、预计经济使用年限，预计残值率和年折旧率如下：

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

(5) 融资租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产的原账面价值与最低租赁付款额的现值中较低者，作为入账价值(如果融资租赁资产占资产总额的比例等于或小于 30%的，在租赁开始日，按最低租赁付款额，作为固定资产的入账价值。

(6) 固定资产修理费用，直接计入当期费用。

(7) 固定资产改良支出，计入固定资产账面价值，其增计后的金额不应超过该固定资产的可收回金额。

(8) 可予资本化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，采用平均年限法单独计提折旧。

(9) 融资租赁方式租入的固定资产发生的可予资本化的固定资产装修费用，在两次装修期间、剩余租赁期与固定资产尚可使用年限三者中较短的期间内，采用平均年限法单独计提折旧。

(10) 经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出，在剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用平均年限法单独计提折旧

(11) 期末由于市价持续下跌、技术陈旧、损坏或长期闲置等原因，导致固定资产可收回金额低于账面价值，按单项资产可收回金额低于固定资产账面价值的差额，提取固定资产减值准备。

14、 在建工程核算方法

(1) 在建工程达到预定可使用状态时，根据工程实际成本，按估计的价值转入固定资产。

(2) 期末存在下列一项或若干项情况的，按单项资产可收回金额低于在建工程账面价值的差额，提取在建工程减值准备：

- A. 长期停建并且预计未来 3 年内不会重新开工的在建工程；
- B. 项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性；
- C. 其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

注：本公司报告期内未发生在建工程减值准备。

15、 借款费用的会计处理方法

(1) 借款费用资本化的确认原则

因购建固定资产借入专门借款而发生的利息、折价或溢价的摊销和汇兑差额，在符合资本化期间和资本化金额的条件下，予以资本化，计入该项资产的成本；其他借款利息、折价或溢价的摊销和汇兑差额，于发生当期确认为费用。因安排专门借款而发生的辅助费用，属于在所购建固定资产达到预定可使用状态之前发生的，在发生时予以资本化；其他辅助费用于发生当期确认为费用。若辅助费用的金额较小，于发生当期确认为费用。

(2) 资本化期间的计算方法

A. 开始资本化：当以下三个条件同时具备时，因专门借款而发生的利息、折价或溢价的摊销和汇兑差额开始资本化：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状态所必要的购建活动已经开始。

B. 暂停资本化：若固定资产的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建活动重新开始。

C. 停止资本化：当所购建的固定资产达到预定可使用状态时，停止其借款费用的资本化。

(3) 借款费用资本化金额的计算方法

在应予资本化的每一会计期间，利息的资本化金额为至当期末止购建固定资产累计支出加权平均数与资本化率的乘积。

16、 无形资产核算方法

(1) 无形资产计价

A. 购入的无形资产按实际支付的全部价款计价。

B. 通过非货币交易换入的无形资产按换出非货币性资产的账面价值加上应支付的相关税费（其中：支付补价的加上补价；收到补价的减去补价占非货币性资产公允价值比例与非货币性资产之积；）计价。

C. 投资者投入的无形资产，以投资各方确认的价值计价；首次发行股票接受投资者投入的无形资产，以无形资产在投资方的账面价值计价。

D. 通过债务重组取得的无形资产，以重组债权的账面价值计价。

E. 接受捐赠的无形资产，捐赠方提供了有关凭据的，按凭据上标明的金额加上应支付的相关税费计价；捐赠方没有提供有关凭据但同类或类似无形资产存在活跃市场的，参照同类或类似无形资产的市场价格估计的金额加上应支付的相关税费入账计价；同类或类似无形资产不存在活跃市场的，按接受捐赠的无形资产的预计未来现金流量现值计价。

F. 自行开发并依法申请取得的无形资产，按依法取得时发生的注册费，律师费等费用计价。

(2) 无形资产的摊销方法

无形资产的成本，自取得当月起在预计使用年限内分期平均摊销。

如果预计使用年限超过了相关合同规定的受益年限或法律规定的有效年限的，按相关合同规定的受益年限或法律规定的有效年限两者之中较短的年限分期平均摊销。

如果合同和法律没有明确规定有效使用年限的，按不超过 10 年的期限摊销。

(3) 公司各项无形资产摊销年限如下：

无形资产项目	取得方式	摊销年限	备注
高麦芽糖浆技术	购入	5 年	合同使用年限

土地使用权	购入	26 年另 3 个月至 50 年	合同使用年限
丰禾 10 号品种权	购入	5 年	合同使用年限
硕秋 1 号、2 号、5 号、8 号和赤葵杂 1 号品种使用权	购入	5 年	合同使用年限
郑单 958 品种使用权	投入	7 年另 10 个月	合同使用年限
辽单 120 品种使用权	购入	10 年	合同使用年限
浚 97-1 品种使用权	购入	10 年	合同使用年限
兴垦系列品种使用权	购入	10 年	合同使用年限

(4) 无形资产减值准备

A. 公司于期末对无形资产的账面价值进行检查。如果由于无形资产已被其他新技术等所代替，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；或无形资产的市价在当期大幅下跌，在剩余摊销年限内预计不会恢复等原因导致其账面价值已超过可收回金额时，按无形资产的账面价值超过可收回金额的差额计提减值准备。

B. 无形资产减值准备按单项无形资产账面价值高于可收回金额的差额提取。

注：本公司报告期内未发生无形资产减值准备。

17、 长期待摊费用摊销方法

长期待摊费用按实际支出入账，在规定的期限内分期平均摊销。筹建期间发生的费用，除购建固定资产以外，先在长期待摊费用中归集，在开始生产经营当月一次计入当年度损益类账项。

18、 应付债券的核算方法

(1) 应付债券按照实际的发行价格总额作负债处理，债券发行价格总额与债券面值总额的差异，作为债券溢价或折价。

(2) 债券的溢价或折价在债券的存续期间内按直线法于计提利息时摊销，并按借款费用的处理原则处理。

19、 收入确认原则

(1) 商品销售收入确认原则：公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转给购货方；公司既没有保留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控制；与交易相关的经济利益能够流入企业；相关的收入和成本能够可靠地计量时，确认收入实现。

(2) 提供劳务收入确认原则：在同一会计年度内开始并完成的劳务，在完成劳务时确认收入。劳务的开始和完成分属不同的会计年度，在劳务总收入和总成本能够可靠地计量；与交易相关的经济利益能够流入企业；劳务的完成程度能够可靠地确定时，在资产负债表日按完工百分比法确认相关的劳务收入。

(3) 他人使用公司资产收入确认原则：他人使用公司资产在与交易相关的经济利益能够流入企业；收入的金额能够可靠地计量时，确认收入实现。利息收入按他人使用公司现金的时间和适用利率计算确定，使用费收入按有关合同或协议规定的收费时间和方法计算确定。

20、 所得税的会计处理方法

公司采用应付税款法进行所得税的会计处理。

21、 主要会计政策、会计估计变更的说明

公司本季度无主要会计政策变更事项。

22、 重大会计差错更正的说明

公司报告期内无重大会计差错更正事项。

23、 合并会计报表的编制方法

公司合并会计报表是以母公司和纳入合并范围的子公司会计报表及有关资料为依据，按照财政部财会字（1995）11号《合并会计报表暂行规定》及其补充规定，合并会计报表各项目数额，对相互间重大交易和资金往来等相关项目抵消后编制而成。

少数股东权益的数额系根据本公司所属各子公司所有者权益的数额减去母公司所拥有的份额计算确定。少数股东收益系根据本公司所属各子公司于本年度内实现的损益扣除母公司对子公司的股权投资收益后的余额计算确定。

（三） 税项

1、 增值税销项税率为分别为 0、6%、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以及各下属分公司和子公司黑龙江德农种业的种子销售免征增值税。

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%，其中公司下属齐齐哈尔分公司按应纳流转税额的 5%计缴。

4、 教育费附加为应纳流转税额的 3%。

5、 企业所得税：

(1) 母公司企业所得税税率为 15%。

(2) 子公司北京德农种业北京总部及其下属的 8 家分公司所得税计缴实行属地原则，其中：北京总部、赤峰分公司、济南分公司免征企业所得税，张掖分公司、武威分公司、通辽分公司企业所得税税率为 15%，四平分公司、松原分公司、安徽分公司企业所得税税率为 33%。

(3) 子公司黑龙江德农种业免征企业所得税。

(4) 子公司北京德农北方育种研究中心企业所得税税率为 33%。

(5) 公司享受的企业所得税减免税优惠政策如下：

A. 母公司为注册在哈尔滨市高新技术开发区内的高新技术企业，根据财政部、国家税务总局财税字(1994)001 号《关于企业所得税若干优惠政策的通知》的有关规定，企业所得税税率为 15%。

B. 根据北京市海淀区国税局“海国税所【2003】字第 56518 号文件批准，北京德农种业北京总部符合京国税(1994)068 号文和京国税(1997)130 号文件规定，自 2003 年 1 月至 2005 年 12 月免征企业所得税。

C. 根据内蒙古自治区赤峰市地税局直属分局“赤地税直发【2004】201 号”文的批准，北京德农种业赤峰分公司于 2004 年 4 月被认定为国家级高新技术产业开发区外高新技术企业，根据政策规定自认定之日起，企业所得税免征五年，其 2005 年度免征企业所得税。

D. 北京德农济南分公司符合财政部、国家税务总局《关于企业所得税若干优惠政策的通知》(财税【2004】01 号文件的规定，2005 年免征企业所得税。

E. 根据甘肃省张掖市国税局关于企业享受西部大开发税收优惠政策申请审批表，北京德农种业张掖分公司符合财政部、国家税务总局《关于西部大开发税收优惠政策问题的通知》(财税【2001】202 号文件的规定，享受 15%的所得税优惠政策。

F. 子公司黑龙江德农种业为新办的高新技术企业，根据财政部、国家税务总局财税字(1994)001 号《关于企业所得税若干优惠政策的通知》的有关规定，2005 年度免征企业所得税。

(四) 控股子公司及合营企业

1、 控股子公司及合营企业

截至 2005 年 6 月 30 日，本公司的控股子公司概况如下：

控股子公司及合营企业名称	业务性质	注册资本 (万元)	经营范围
北京德农种业有限公司	种植、加工	10,000.00	生产、销售种子。
黑龙江德农种业有限公司	种植、加工	4,600.00	销售农作物种子。
北京德农北方育种研究中心	开发、服务	50.00	种子育种、检疫的技术开发、技术服务；销售化肥。

控股子公司及合营企业名称	本公司投资额 (万元)	本公司所占权益比例		是否纳入合并报表范围
		直接持股	间接持股	
北京德农种业有限公司	9,020.50	90.20%		是
黑龙江德农种业有限公司	4,000.00	86.96%		是
北京德农北方育种研究中心	37.50		75%	否

2、未纳入合并会计报表范围的子公司，未纳入的原因及对公司财务状况、经营成果的影响说明

北京德农北方育种研究中心是子公司北京德农种业联合其他股东于 2003 年 6 月 20 日设立的股份制（合作）企业，注册资本为 50 万元，北京德农种业持有其 75% 的股权，由于北京德农北方育种中心在资产总额、销售收入、净利润三项标准上均未达到财政部财会二字[1996]2 号文规定的三项标准的合计额，故本期未将其纳入合并范围。北京德农北方育种研究中心 2005 年 6 月 30 日的资产总额为 13,448,531.74 元，2005 年报告期的收入为 160,500 元、净利润为 146.03 元，对本公司报告期内的财务状况、经营成果均不构成重大影响。

(五) 合并会计报表主要项目注释

（以下附注未经特别注明，期末余额指 2005 年 6 月 30 日余额，期初余额指 2004 年 12 月 31 日余额，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	1,694,933.87	705,016.64
银行存款	98,409,958.64	17,607,651.92
其他货币资金	1,000,000.00	2,455,347.92
合 计	101,104,892.51	20,768,016.48

货币资金期末余额比期初余额上升 386.83%，主要原因是公司本期预收种子款增加及新增借款 1,086 万元所致。

2、应收款项（含应收账款和其他应收款）

（1）应收账款按账龄列示如下：

账 龄	期末余额			
	金 额	占总额的比例	坏账准备计提比例	坏账准备
1 年以内	9,172,974.64	31.02%	6%	550,378.48
1-2 年	16,940,861.47	57.28%	30%	5,082,258.44
2-3 年	2,677,502.08	9.05%	50%	1,338,751.04
3 年以上	784,395.36	2.65%	100%	784,395.36
合 计	29,575,733.55	100%		7,755,783.32

账 龄	期初余额			
	金 额	占总额的比例	坏账准备计提比例	坏账准备
1 年以内	18,491,206.33	47.25%	6%	1,109,472.37
1-2 年	19,222,193.23	49.12%	30%	5,766,657.97
2-3 年	969,866.13	2.48%	50%	484,933.07
3 年以上	452,018.16	1.15%	100%	452,018.16
合 计	39,135,283.85	100%		7,813,081.57

（2）其它应收款按账龄列示如下：

账 龄	期末余额			
	金 额	占总额的比例	坏账准备计提比例	坏账准备
1 年以内	30,006,670.93	43.94%	6%	1,800,400.25
1-2 年	36,759,750.83	53.82%	30%	11,027,925.25
2-3 年	1,035,632.97	1.52%	50%	517,816.49
3 年以上	495,491.12	0.73%	100%	495,491.12
合 计	68,297,545.85	100%		13,841,633.11

账 龄	期初余额			
	金 额	占总额的比例	坏账准备计提比例	坏账准备
1 年以内	50,008,327.02	94.04%	6%	3,000,499.62
1-2 年	2,331,108.11	4.38%	30%	699,332.43
2-3 年	557,792.98	1.05%	50%	278,896.49
3 年以上	280,550.81	0.53%	100%	280,550.81
合 计	53,177,778.92	100%		4,259,279.35

注 1：应收帐款期末余额比期初余额下降 24.43%，主要是本期增加销货款收回所致。

注 2：应收款项中无持公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位欠款。

注 3：金额较大的其他应收款详细情况：

欠款单位名称	欠款金额	欠款时间	性质或内容
德农种业科技发展有限公司	24,982,623.37	一至二年	应收款
黑龙江省甘南县双河粮贸公司	5,000,000.00	一年以内	往来款
上海浪雨经贸有限公司	3,020,000.00	一年以内	往来款
齐齐哈尔市建华区四德建材经营部	3,000,000.00	一年以内	往来款
李文革	1,368,493.55	一年以内	往来款

注 4：应收款项欠款金额前五名情况

项 目	金 额	占该项目总额比例
应收账款中欠款金额前 5 名的欠款金额总计	15,369,823.00	51.97%
其他应收款中欠款金额前 5 名的欠款金额总计	37,371,116.92	54.72%

3、预付账款

账龄	期末余额		期初余额	
	金 额	比 例	金 额	比 例
1 年以内	67,778,264.16	89.16%	40,997,597.27	86.90%
1-2 年	7,667,827.54	10.09%	6,179,106.02	13.10%
2-3 年	570,837.84	0.75%	800.00	0.002%
合计	76,016,929.54	100%	47,177,503.29	100%

注 1：预付账款期末余额主要是预付的种子等原料收购款项。

注 2：账龄超过 1 年的预付账款金额为 8,238,665.38 元，主要系因购进原材料尚未取得发票及未结算款项。

注 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、存货

(1) 明细情况

类 别	期末余额		期初余额	
	金 额	跌价准备	金 额	跌价准备
原材料	10,649,938.38		57,481,374.31	
包装物	4,254,588.24	672,859.41	6,778,180.59	672,859.41
低值易耗品	2,102,052.63	1,965,935.53	2,185,547.55	1,965,935.53
库存商品	86,706,183.36		105,661,744.12	
生产成本	1,606,148.86		9,403,684.73	
合 计	105,318,911.47	2,638,794.94	181,510,531.30	2,638,794.94

注：存货期末余额比期初余额下降 41.98%，期末库存余额比期初库存余额下降主要是本期子公司北京德农种业和黑龙江德农种业销售种子数量增大所致。

(2) 存货跌价准备增减变动情况

类别	期初余额	本期增加数	本期减少数	期末余额
库存商品				
原材料				
包装物	672,859.41			672,859.41
低值易耗品	1,965,935.53			1,965,935.53
合计	2,638,794.94			2,638,794.94

存货可变现净值确定依据：公司根据 2005 年 6 月 30 日账面实际结余存货，对各项期末存货的实际成本与可变现净值进行比较，按可变现净值与成本的差额计提存货跌价准备，存货可变现净值系公司在正常经营过程中，以估计售价减去估计完工成本及销售所必须的估计费用后的价值。

5、待摊费用

费用项目	期末余额	期初余额	期末结存原因
丰禾 10 品种费		750,000.00	尚在受益期内
租赁费	411,645.44	107,531.68	尚在受益期内
其他	756,450.00	25,780.79	尚在受益期内
合计	1,168,095.44	883,312.47	

6、长期股权投资

A. 长期股权投资明细项目列示如下：

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	29,953,813.23		29,953,813.23	30,802,622.19		30,802,622.19
其中：股权投资差额	29,566,600.75		29,566,600.75	30,415,408.78		30,415,408.78
对联营企业投资	41,080,037.55		41,080,037.55	42,554,848.77		42,554,848.77
其中：股权投资差额						

合 计	71,033,850.78		71,033,850.78	73,357,470.96		73,357,470.96
-----	---------------	--	---------------	---------------	--	---------------

B. 其他长期股权投资明细情况

被投资单位名称	投资期限	投资金额	期末余额	占注册资本比例
北京德农北方育种研究中心	无	375,000.00	387,213.41	75.00%
大庆华通化工科技有限公司	无	46,075,486.00	41,080,037.55	48.98%
小 计		46,450,486.00	41,467,250.96	

C. 权益法核算的长期股权投资

被投资单位名称	初始投资成本	累计追加投资额	本期享有被投资单位权益增减额	本期分得的现金红利额	本期累计增减额
北京德农北方育种研究中心	375,000.00		12,056.86		12,359.44
大庆华通化工科技有限公司	46,075,486.00		-1,474,811.22		-4,995,448.45
小 计	46,450,486.00		-1,462,754.36		-4,983,089.01

D. 股权投资差额

a. 明细情况

被投资单位名称	初始金额	摊销期限	期初余额	本期增加	本期摊销	期末余额
北京德农种业 有限公司	33,332,222.76	20 年	30,415,408.78		848,808.03	29,566,600.75
合 计	33,332,222.76		30,415,408.78		848,808.03	29,566,600.75

b. 股权投资差额形成原因说明

(1) 2003 年 1 月 3 日，经公司 2002 年第二次临时股东大会决议，通过公司《关于出资 5,535 万元收购赤峰德农种业有限公司 41% 股权的议案》，决定以每股 1.35 元收购其 41% 的股权计 4,100 万股，赤峰德农种业有限公司（后更名为德农种业有限公司、北京德农种业有限公司）截至购并基准日 2003 年 1 月 1 日净资产的 41% 为 34,213,549.09 元，形成股权投资差额为 21,136,450.91 元。

(2) 2003 年 7 月 1 日，经公司 2003 年度第二次临时股东大会决议通过，决定以每股 1.35 元再次收购北京德农种业 34% 的股权 3,400 万股，总计收购成本 4,590 万元，截至购并基准日 2003 年 9 月 1 日，北京德农种业净资产的 34% 为 35,249,356.87 元，形成股权投资差额为 10,650,643.13 元。

(3) 2004 年 3 月 8 日, 经公司第三届董事会第十八次会议决议, 通过公司《增持北京德农种业有限公司 15%股权》的议案, 决定以每股 1.50 元收购北京德农种业 15%的股权计 1,500 万股, 总计收购成本 2,250 万元, 截至购并基准日 2004 年 3 月 1 日, 北京德农种业净资产的 15%为 20,858,882.20 元, 形成股权投资差额为 1,641,117.80 元。

(4) 2004 年 11 月 16 日, 公司向自然人股东收购北京德农种业 204,954 股股权, 收购成本 204,954.00 元, 截至股权转让基准日 2004 年 12 月 1 日, 北京德农种业净资产的 0.20%为 300,943.08 元, 形成股权投资差额为-95,989.08 元, 根据规定冲减未摊销完的股权投资差额借方余额。

7、 固定资产

(1) 固定资产原值

分 类	期初余额	本期增加	本年减少	期末余额
房屋及建筑物	83,635,531.05	372,920.10	6,122,791.15	77,885,660.00
机器设备	71,446,132.24	41,934.00		71,488,066.24
运输设备	13,131,339.78	549,208.12	105,692.68	13,574,855.22
办公设备	3,551,089.71	91,465.00		3,642,554.71
其他设备	560,519.99	56,216.00		616,735.99
合 计	172,324,612.77	1,111,743.22	6,228,483.83	167,207,872.16

(2) 累计折旧

固定资产分类	期初余额	本期计提额	本期减少额	期末余额
房屋及建筑物	7,097,573.72	1,450,577.48	332,505.60	8,315,645.60
机器设备	8,659,627.92	1,766,311.77		10,425,939.69
运输设备	2,852,366.60	873,318.86	79,505.54	3,546,179.92
办公设备	1,360,785.41	258,765.95		1,619,551.36
其他设备	76,493.42	146,788.01		223,281.43
合 计	20,046,847.07	4,495,762.07	412,011.14	24,130,598.00

注 1: 本期固定资产金额减少的主要原因是母公司在上海购买的房屋, 价值 5,201,809.00 元出售给中国万向控股有限公司所致。

注 2: 期初及本期新增固定资产中未办权属证明或产权未过户情况的说明

1) 子公司北京德农种业本年新增固定资产主要是各下属分公司的加工中心厂区建造、库房建造以及办公楼、员工宿舍楼建造等，其中：武禾分公司、张掖分公司、四平分公司和巴盟分公司房产证尚未办妥。

2) 子公司北京德农种业尚有 6 辆汽车行驶证过户手续尚未办妥。

(3) 固定资产减值准备

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
机器设备	223,494.00			223,494.00
合 计	223,494.00			223,494.00

8、在建工程

在建工程明细情况 a

工程项目名称	期初余额	本期增加额	本期转入 固定资产额	其他减少额	期末余额	利息资 本化率
通辽新办公楼工程项目	119,013.00	816,000.00			935,013.00	
赤峰良种繁育综合开发项目	4,987,948.68	36,000.00			5,023,948.68	
海南三亚南繁基地综合项目	2,074,000.00				2,074,000.00	
武威辛家河摊加工中心工程	41,610.00	58,991.00			100,601.00	
6万吨低脂玉米粉项目	2,672,514.11	70,580.97			2,743,095.08	
四平办公楼		285,011.07			285,011.07	
巴盟库房		12,360.00			12,360.00	
合 计	9,895,085.79	1,278,943.04			11,174,028.83	

在建工程明细情况 b

工程项目名称	预算数	资金来源	工程投入占预算的比例
通辽新办公楼工程项目	5,836,780.50	其他	16.02%
赤峰良种繁育综合开发项目	6,657,549.94	其他	75.46%
海南三亚南繁基地综合项目	2,597,077.50	其他	79.86%
武威辛家河摊加工中心工程	5,359,058.80	其他	98.77%
济南加工中心土建工程	9,036,790.30	其他	8.91%
6万吨低脂玉米粉项目	51,000,000.00	募股	100%

预付烘干设备款	2,716,048.75	其他	40.26%
巴盟库房	980,000.00	其他	1.26%
合 计	84,183,305.79		

9、无形资产

(1)无形资产明细情况 a

类 别	期初余额	本期增加额	本期转出额	本期摊销额	期末余额
土地使用权-肇东小康村	3,181,722.42			49,588.92	3,132,133.50
土地使用权-肇东小康村试验田	258,736.17			5,409.12	253,327.05
土地使用权-山东宁津加工中心	737,985.64			9,839.70	728,145.94
土地使用权-张掖加工中心	415,362.28			7,318.86	408,043.42
土地使用权-通辽新办公楼	1,233,478.14			11,285.26	1,222,192.88
土地使用权-通辽经济开发区	179,388.14			4,712.12	174,676.02
土地使用权-赤峰松山区	3,213,506.87			42,812.52	3,170,694.35
土地使用权-巴盟临河加工中心	495,000.02			4,999.22	490,000.80
土地使用权-四平加工中心	1,147,913.50				1,147,913.50
高麦芽糖浆技术	31,666.66			30,000.00	1,666.66
硕秋 1、2 号、5 号、8 号、赤 葵杂 1 号品种使用权	1,165,000.08			232,999.98	932,000.10
丰禾 10 号品种权	1,200,000.00			150,000.00	1,050,000.00
郑单 958 品种使用权	1,282,978.71			114,893.64	1,168,085.07
辽单 120 品种使用权	199,999.99	700,000.00		50,000.00	849,999.99
辽单 38 品种使用权	1,977,659.56		725,000.00	83,122.01	1,169,537.55
兴垦系列品种使用权	3,149,999.99			175,000.02	2,974,999.97
浚 97-1 使用权	2,069,999.99			115,000.02	1,954,999.97
鲁单 981 品种使用权	53,333.40			19,999.98	33,333.42
财务软件	113,407.59	14,750.00		18,603.92	109,553.67
物流软件	14,400.00			2,880.00	11,520.00
锐步一号		1,200,000.00		20,000.00	1,180,000.00
沈单 16		695,360.00		34,768.03	660,591.97
山东聊玉 20 品种使用权		580,000.00			580,000.00
合 计	22,121,539.15	3,190,110.00	725,000.00	1,183,233.32	23,403,415.83

无形资产明细情况 b

类别	取得方式	原值	累计摊销额	剩余摊销期限
土地使用权-肇东小康村	投入	3,289,400.00	157,266.50	30年8个月
土地使用权-肇东小康村试验田	投入	270,455.93	17,128.88	23年5个月
土地使用权-山东宁津加工中心	购入	787,185.04	59,039.10	38年
土地使用权-张掖加工中心	购入	450,000.00	41,956.58	26年8个月
土地使用权-通辽新办公楼	购入	1,243,843.50	21,650.62	49年1个月
土地使用权-通辽经济开发区	购入	197,871.17	23,195.15	23年3个月
土地使用权-赤峰松山区	投入	3,425,000.00	254,305.65	35年10个月
土地使用权-巴盟临河加工中心	购入	500,000.00	9,999.20	49年
土地使用权-四平加工中心	购入	1,208,330.00	60,416.50	18年6个月
高麦芽糖浆技术	购入	300,000.00	298,333.34	1年1个月
硕秋 1、2 号、5 号、8 号、赤葵杂 1 号品种使用权	投入	2,330,000.00	1,397,999.90	2年
丰禾 10 号品种权	购入	1,300,000.00	250,000.00	3年6个月
郑单 958 品种使用权	投入	1,800,000.00	631,914.93	5年1个月
辽单 120 品种使用权	购入	1,000,000.00	150,000.01	7年6个月
辽单 38 品种使用权	购入	1,464,771.20	295,233.65	7年8个月
兴垦系列品种使用权	购入	3,500,000.00	525000.03	8年6个月
浚 97-1 使用权	购入	2,300,000.00	345,000.03	8年6个月
鲁单 981 品种使用权	购入	120,000.00	86,666.58	10个月
财务软件	购入	160,800.00	51,246.33	3年6个月
物流软件	购入	28,800.00	17,280.00	3年6个月
锐步一号	购入	1,200,000.00	20,000.00	9年6个月
沈单 16	购入	695,360.00	34,768.03	9年6个月
山东聊玉 20 品种使用权	购入	580,000.00		10年
合计		28,151,816.84	4,748,401.01	

(2) 期初及本期新增无形资产中产权未过户的说明

1) 北京德农种业赤峰分公司赤峰松山区土地使用证和通辽分公司经济开发区的土地使用证过户手续尚未办妥；

2) 北京德农种业四平分公司和巴盟分公司土地使用证尚未办妥；

3) 北京德农种业济南分公司和武禾分公司共有 5 宗用地属划拨用地性质，其相关土地使用证尚未办妥。

4) 黑龙江德农种业肇东小康村土地使用证过户手续尚未办妥。

10、长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	期末余额
淀粉糖车间改良支出	79,676.82		79,676.82	
四平试验田租金	91,000.00	26,000.00		117,000.00
办公楼装修费	277,333.36	431,297.70	88,081.63	620,549.43
通州基地青苗补偿费	142,700.00		1,981.95	140,718.05
租赁锅炉房改造费用		45,529.61		45,529.61
合 计	590,710.18	502,827.31	169,740.40	923,797.09

项 目	原始发生额	累计摊销额	剩余摊销期限
淀粉糖车间改良支出	341,472.04	341,472.04	无
四平试验田租金	153,000.00	36,000.00	7 年 8 个月
种业办公楼装修费	743,297.70	122,748.27	2 年 1 月
通州基地青苗补偿费	338,950.00	198,231.95	2 个月
租赁锅炉房改造费用	45,529.61		8 个月
合 计	1,622,249.35	698,452.26	

11、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	备 注
保证借款	104,000,000.00	90,000,000.00	
抵押借款		3,139,000.00	
合 计	104,000,000.00	93,139,000.00	

注 1：短期借款期末余额比期初余额上升 11.66%，主要是公司本期新增借款所致。

注 2：湘火炬汽车集团股份有限公司为本公司向中国工商银行哈尔滨市森融支行借款 5,400 万元提供连带责任担保。

注 3：本公司为控股子公司北京德农种业向中国建设银行北京紫竹桥支行借款 5,000 万元提供连带责任担保。

(2) 到期未偿还的短期借款

贷款单位	贷款金额	贷款利率	贷款用途	未按期 偿还原因	期后还款时间
	无				
合 计					

12、应付账款

项 目	期末余额	期初余额
金 额	17,731,511.94	50,202,839.51

注 1：应付账款期末余额中比期初余额下降 64.68%，主要是公司在本期应收货款清收情况良好的保证下加大了对供应商货款的支付额。

注 2：应付账款账龄超过 3 年的金额为 191,347.80 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本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位的款项。

13、预收账款

项 目	期末余额	期初余额
金 额	130,563,704.60	42,887,134.63

注 1：预收账款期末余额比期初余额上升 204.44%，主要系本年种子制种量上升，市场占有率提高，销售形势较好，客户预交款积极性高所致。

注 2：预收账款账龄超过 3 年的金额为 161,610.55 元，主要是预收客户货款剩余尾款尚未结算。

注 3：预收账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。

14、应付工资

项 目	期末余额	期初余额	性质或原因
金 额	377,794.24	186,481.96	尚未支付

15、应付股利

主要投资者	期末余额	期初余额	欠付股利原因
哈尔滨奥克斯有限责任公司	12,900.00	12,900.00	尚未领取
哈尔滨曼哈顿多元集团有限公司	210,000.00	210,000.00	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
张东田等自然人		2,409,731.24	
合 计	247,378.37	2,657,109.61	

注：应付股利期末余额比期初减少主要系自然人领取所致。

16、应交税金

税 种	期末余额	期初余额	执行的法定税率
增值税	-363,625.74	-314,226.09	0、6%、17%
企业所得税	1,315,742.95	1,315,742.95	0、15%、33%
城市维护建设税	33,531.50	33,669.19	7%、1%
个人所得税	17,276.02	33,499.66	超额累进税率、比例税率
印花税			合同金额的 0.005%
合 计	1,002,924.73	1,068,685.71	

注：报告期内所执行的企业所得税税率情况详见附注（三）。

17、其他应交款

项 目	期末余额	期初余额	计缴标准
教育费附加	-10,636.67	33,740.57	按应纳流转税额的 3%计缴
社会统筹款	44,318.23		
合 计	33,681.56	33,740.57	

18、其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
金 额	35,963,125.92	87,613,738.27

注 1：其他应付款期末余额比期初余额下降 58.95%，主要下降原因是支付部分往来款所致。

注 2：其他应付款期末余额中欠持本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位的款项详见附注（九）3。

注 3：账龄超过 3 年的其他应付款 944,412.68 元，主要系未清理的暂存未付款。

注 4：金额较大的其他应付款详细情况：

项 目	金 额	性质或内容
-----	-----	-------

山东德农农资超市有限公司	28,000,000.00	抵债款
万向三农有限公司	2,190,799.88	往来款
新疆屯河集团	1,700,000.00	往来款
武威市种子公司	1,000,000.00	往来款
温州华强包装厂	200,000.00	往来款

19、预提费用

项 目	期末余额	期初余额	年末结存的原因
电费	49,323.08	279,945.41	未结算余款
货物运费		3,899,579.83	未结算余款
基地管理费	12,350.98	312,138.68	未结算余款
劳务费	19,554.63	95,135.89	未结算余款
经营费	425,000.00	425,000.00	未结算余款
办公楼租赁费	50,000.00	50,000.00	未结算余款
广告费	90,000.00		未结算余款
仓储费	30,000.00		未结算余款
合 计	676,228.69	5,061,799.81	

注：预提费用期末余额比期初余额下降 86.64%，主要是子公司北京德农种业本期按种籽预计产量预提的收购运输费、基地生产加工费等项目费用已支付所致。

20、预计负债

项 目	期末余额	期初余额
未决诉讼	1,933,311.64	1,933,311.64
合 计	1,933,311.64	1,933,311.64

注：预计负债形成原因详见附注(十)2(1)、(3)。

21、少数股东权益

项 目	期末余额	期初余额
金 额	25,750,373.33	22,182,732.21

注：少数股东权益的数额系根据本公司所属各子公司所有者权益的数额减去母公司所拥有的份额计算确定。

22、股本

项 目	期初余额	本期变动增减(+、-)						期末余额
		配股	送股	公积金转股	增发	其他	小计	
一. 未上市流通股份								
1. 发起人股份								
其中: 国家持有股份								
境内法人持有股份	9,300.00							9,300.00
境外法人持有股份								
其 他								
2. 募集法人股份								
3. 内部职工股								
4. 优先股或其他								
其中: 转配股								
未上市流通股份合计	9,300.00							9,300.00
二. 已上市流通股份								
1. 人民币普通股	6,200.00							6,200.00
2. 境内上市的外资股								
3. 境外上市的外资股								
4. 其他								
已上市流通股份合计	6,200.00							6,200.00
三. 股份总数	15,500.00							15,500.00

23、资本公积

项 目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
股本溢价	45,793,348.27			45,793,348.27
股权投资准备	56,973.01			56,973.01
其他资本公积	23,496.64	628,473.33		651,969.97
合 计	45,873,817.92	628,473.33		46,502,291.25

本期其他资本公积增加系本期其他资本公积增加系母公司在上海的房屋以价值 5,201,809.00 元出售给关联方中国万向控股有限公司形成的差异所致。

24、盈余公积

项 目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	21,398,939.58			21,398,939.58
法定公益金	10,699,469.81			10,699,469.81

合 计	32,098,409.39			32,098,409.39
-----	---------------	--	--	---------------

25、未分配利润

项 目	分配政策	金 额
年初未分配利润		44,838,612.87
加：本年净利润转入		8,186,131.80
减：提取法定盈余公积	按净利 10%	
提取法定公益金	按净利 5%	
期末未分配利润		53,024,744.67

26、主营业务收入

(1)业务分部

业务分部	本年发生数	上年发生数
玉米种子产品	187,191,134.69	224,803,375.07
油葵及牧草等种子产品	19,862,541.89	2,602,165.16
麦芽糊精及其他产品	4,417,232.87	20,157,718.01
小 计	211,470,909.45	247,563,258.24
公司内各业务分部间相互抵消		
合 计	211,470,909.45	247,563,258.24

(2)地区分部

地区分部	本年发生数	上年发生数
东北地区	117,686,738.60	137,433,325.97
西北地区	10,437,350.94	19,840,065.65
华中地区	83,346,819.91	90,289,866.62
小 计	211,470,909.45	247,563,258.24
公司内各业务分部间相互抵消		
合 计	211,470,909.45	247,563,258.24

注 1：公司前五名客户销售的收入总额为 15,516,380.00 元，占公司全部销售收入的比例为 7.34%。

注 2：主营业务收入本年发生数与上年同期数相比下降 14.58%，其中：销售收入减少主要是由于齐分公司环保原因销售量减少所致。

27、 主营业务成本

业务分部

业务分部	本年发生数	上年发生数
玉米种子产品	130,473,808.22	158,114,328.80
油葵及牧草等种子产品	11,949,389.15	1,769,472.30
麦芽糊精及其他产品	4,122,780.41	18,742,144.81
小 计	146,545,977.78	178,625,945.91
公司内各业务分部间相互抵消		
合 计	146,545,977.78	178,625,945.91

注：主营业务成本本年发生数比上年发生数下降 17.96%，原因同主营业务收入。

28、 主营业务税金及附加

项 目	本年发生数	上年发生数	计缴标准
城市维护建设税	930.75	0.00	按应纳流转税额的 7%、5%
教育费附加	448.39	0.00	按应纳流转税额的 3%
合 计	1,379.14	0.00	

29、 其他业务利润

业务种类	本年发生数			上年发生数		
	收入数	成本数	利 润	收入数	成本数	利 润
材料及副产品销售	44,105.19	53,277.95	-9,172.76	2,793,401.08	2,825,639.54	-32,238.46

30、 营业费用

项 目	本年发生数	上年发生数
-----	-------	-------

金 额	22,176,830.18	24,960,687.63
-----	---------------	---------------

注：营业费用本年发生数比上年发生数下降 11.15%，主要是收入下降，相应的费用减少所致。

31、 管理费用

项 目	本年发生数	上年发生数
金 额	37,187,450.06	29,957,375.38

注：管理费用本年发生数比上年发生数上升 24.13%，主要是：1) 公司上年度变更坏帐准备的计提方法和比例等会计政策，相应管理费用增加较大；2) 公司经营规模的扩大使得人工工资、差旅费、办公等费用的上升较大。

32、 财务费用

类 别	本年发生数	上年发生数
利息支出	3,461,453.76	6,000,912.01
减：利息收入	264,441.20	267,881.32
其他	73,803.08	55,662.84
合 计	3,270,815.64	5,788,693.53

33、 投资收益

项 目	本年发生数	上年发生数
期末调整的被投资公司所有者权益净增减的金额	-1,474,811.22	-1,076,460.51
股权投资差额摊销	-848,931.64	-756,614.58
合 计	-2,323,742.86	-1,833,075.09

注：公司投资收益汇回不存在重大限制。

34、 补贴收入

项 目	本年发生数	来源和依据	批准机关	批准文件和时效
种子销售减免增值税	12,564,630.84	财会字[1995]6号	财政部	关于减免和返还流转税的会计处理规定的通知

35、 营业外收入

项 目	本年发生数	上年发生数
其 他	131,167.12	45,648.52
合 计	131,167.12	45,648.52

36、 营业外支出

项 目	本年发生数	上年发生数
其 他	260,193.79	193,377.33
合 计	260,193.79	193,377.33

37、 少数股东收益

项 目	本年发生数	上年发生数
金 额	3,567,518.44	7,669,077.93

注：少数股东收益系根据本公司所属各子公司于本年度内实现的损益扣除母公司对子公司的股权投资收益后的余额计算确定，其中公司对子公司北京德农种业少数股东收益系按股权比例分段计算。

38、 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生数
支付的其他与经营活动有关的现金	
其中：价值较大的项目	
支付的营业费用	17,878,357.81
支付的管理费用	12,560,823.65
支付的往来款项	59,402,143.55
支付的其他款项	9,800,025.26
合 计	99,641,350.27

(六) 母公司会计报表主要项目附注

1、应收款项

(1) 应收账款按账龄列示如下：

账 龄	期末余额			
	金 额	占总额的比例	坏账准备计提比例	坏账准备
1 年以内	1,532,521.50	8.67%	6%	91,951.29
1-2 年	14,891,697.53	84.21%	30%	4,467,509.26
2-3 年	1,259,266.30	7.12%	50%	629,633.15
3 年以上			100%	
合 计	17,683,485.33	100%		5,189,093.70

账 龄	期初余额			
	金 额	占总额的比例	坏账准备计提比例	坏账准备
1 年以内	6,670,950.09	29.09%	6%	400,257.01
1-2 年	16,168,914.67	70.51%	30%	4,850,674.40
2-3 年	90,344.10	0.40%	50%	45,172.04
3 年以上				
合 计	22,930,208.86	100%		5,296,103.45

(2) 其它应收款按账龄列示如下：

账 龄	期末余额			
	金 额	占总额的比例	坏账准备计提比例	坏账准备
1 年以内	14,066,610.45	29.32%	6%	843,996.63
1-2 年	33,167,606.13	69.12%	30%	9,950,281.84
2-3 年	730,456.07	1.52%	50%	365,228.03
3 年以上	19,012.35	0.04%	100%	19,012.35
合 计	47,983,685.00	100%		11,178,518.85

账 龄	期初余额			
-----	------	--	--	--

	金 额	占总额的比例	坏账准备计提比例	坏账准备
1 年以内	33,844,662.31	97.41%	6%	2,030,679.74
1-2 年	872,423.45	2.51%	30%	261,727.03
2-3 年	25,891.60	0.07%	50%	12,945.80
3 年以上	1,106.90	0.00%	100%	1,106.90
合 计	34,744,084.26	100%		2,306,459.47

注 1：其他应收款期末余额比期初余额上升主要是本年度增加了对子公司北京德农种业往来款所致。

注 2：. 应收款项中持公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位欠款详见附注(八)3。

(3) 金额较大的其他应收款详细情况：

欠款单位名称	欠款金额	欠款时间	性质或内容
德农种业科技发展有限公司	24,982,623.37	一至二年	往来款
黑龙江省甘南县双河粮贸公司	5,000,000.00	一年以内	往来款
上海浪雨经贸有限公司	3,020,000.00	一年以内	暂借款
齐齐哈尔市建华区四德建材经营部	3,000,000.00	一年以内	暂借款
黑龙江富华集团总公司	1,539,000.00	一至二年	业务借支

(4) 应收款项欠款金额前五名情况

项 目	金 额	占该项目总额比例
应收账款中欠款金额前 5 名的欠款金额总计	12,721,577.63	71.94%
其他应收款中欠款金额前 5 名的欠款金额总计	37,541,623.37	78.24%

2、长期股权投资

A. 长期股权投资明细项目列示如下：

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	248,656,199.82		248,656,199.82	217,074,782.46		217,074,782.46
其中：股权投资差额	29,566,600.75		29,566,600.75	30,415,408.78		30,415,408.78
对联营企业投资	41,080,037.55		41,080,037.55	42,554,848.77		42,554,848.77
其中：股权投资差额						

合 计	289,736,237.37		289,736,237.37	259,629,631.23		259,629,631.23
-----	----------------	--	----------------	----------------	--	----------------

B. 其他长期股权投资明细情况

被投资单位名称	投资期限	投资金额	期末余额	占注册资本比例
北京德农种业有限公司	20 年	123,954,954.00	171,775,910.07	90.20%
黑龙江德农种业有限公司	无	40,000,000.00	47,313,812.00	86.96%
大庆华通化工科技有限公司	无	46,075,486.00	41,080,037.55	48.98%
小 计		187,325,486.00	260,169,759.62	

C. 权益法核算的长期股权投资

被投资单位名称	初始投资成本	累计追加 投资额	本期享有被投 资单位权益增 减额	本期分得的 现金红利额	本期累计 增减额
北京德农种业有限公司	69,462,905.96	21,159,830.21	31,319,194.10		81,153,173.90
黑龙江德农种业有限公司	40,000,000.00		1,111,154.90		7,313,812.61
大庆华通化工科技有限公司	46,075,486.00		-1,474,811.22		-4,995,448.45
小 计	155,538,391.96	21,159,830.21	30,955,537.78		83,471,538.06

D. 股权投资差额

a. 明细情况

被投资单位名称	初始金额	摊销 期限	期初余额	本期增加	本期摊销	期末余额
北京德农种业有限公司	33,332,222.76	20 年	30,415,408.78		848,808.03	29,566,600.75
合 计	33,332,222.76		30,415,408.78		848,808.03	29,566,600.75

b. 股权投资差额形成原因说明详见附注(五)6D。

3、主营业务收入和主营业务成本

主营业务种类	本年发生数		上年发生数	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
麦芽糊精及麦芽糖浆产品	825,313.86	953,940.00	14,825,127.81	14,145,019.27
其他产品			3,885,517.33	3,789,869.66
合 计	825,313.86	953,940.00	18,710,645.14	17,934,888.93

注：母公司主营业务收入及成本本期数与上年同期数相比下降较大，主要是 2004 年公司进行产品结构调整，价格受市场行情等因素影响较大，同时原材料和水电气等成本大幅上升及环保影响等原因。

4、投资收益

项 目	本年发生数	上年发生数
期末调整的被投资公司所有者权益净增减的金额	30,955,661.39	36,986,111.14
股权投资差额摊销	-848,808.03	-756,614.58
合 计	30,106,606.14	36,229,496.56

注 1：投资收益本年发生数主要是按权益法计算子公司北京德农种业和黑龙江德农种业本期收益所产生，并按照收购基准日分段计算北京德农种业的投资收益。

注 2：公司投资收益汇回不存在重大限制。

(七) 子公司与母公司会计政策不一致对合并会计报表的影响

报告期内纳入合并会计报表范围内的子公司与母公司会计政策一致。

(八) 关联方关系及其交易

1、关联方关系

(1) 存在控制关系的关联方

企业名称	注册地址	主营业务	与本企业关系	经济性质或类型	法定 代表人
万向三农有限公司	杭州萧山经济技术开发区	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。	股东	有限责任	沈长寿
北京德农种业有限公司	北京市海淀区中关村南大街 12 号中国农业科技出版社一层	生产、销售种子。	子公司	有限责任	于艳杰
黑龙江德农种业有限公司	哈尔滨市南岗区红旗大街 198 号	销售农作物种子	子公司	有限责任	于艳杰
北京德农北方育种研究中心	北京市通州区聚富苑民族工业区政府路西 3 号	种子育肥、检疫的技术开发、技术服务；销售化肥。	子公司	有限责任	王雷

(2) 存在控制关系的关联方的注册资本及其变化

企业名称	期初余额	本年增加数	本年减少数	期末余额
万向三农有限公司	300,000,000.00			300,000,000.00
北京德农种业有限公司	100,000,000.00			100,000,000.00
黑龙江德农种业有限公司	46,000,000.00			46,000,000.00
北京德农北方育种研究中心	500,000.00			500,000.00

(3) 存在控制关系的关联方所持权益及其变化

企业名称	期初余额		本期增加		本期减少		期末余额	
	金额	%	金额	%	金额	%	金额	%
万向三农有限公司	46,422,500.00	29.95%					46,422,500.00	29.95%
北京德农种业有限公司	90,204,950.00	90.20%					90,204,950.00	90.20%
黑龙江德农种业有限公司	40,000,000.00	86.96%					40,000,000.00	86.96%
北京德农北方育种研究中心	375,000.00	75.00%					375,000.00	75.00%

(4) 不存在控制关系的关联方关系的性质

企业名称	与本企业的关系
中国万向控股有限公司	同一控制人
通联资本控股有限公司	同一控制人
黑龙江富华集团总公司	原股东

2、关联方交易

(1) 租赁

本公司向黑龙江富华集团总公司租赁其位于哈尔滨市南岗区办公房屋，租赁面积为 587.45 平方米，每年支付租金 25 万元。

(2) 关键管理人员报酬

本公司报告期内支付给关键管理人员的报酬（包括工资、福利、奖金等）总额为 350,255.00 元，上述关键管理人员包括本公司向其支付报酬的董事、总经理、副总经理、总经济师和财务总监等共计 11 人。

3、关联方应收应付款项余额

项 目	期末余额	期初余额
预付账款		
北京德农北方育种研究中心	12,728,005.26	11,852,545.03
其他应收款：		
黑龙江富华集团总公司	1,978,637.62	1,978,637.62
大庆华通化工科技有限公司		131,665.64

其他应付款：		
黑龙江富华集团总公司	54,252.61	54,252.61
万向三农有限公司	2,190,799.88	17,803,999.88
通联资本控股有限公司		10,039,600.00
中国万向控股有限公司		5,201,809.00

（九）或有事项

1、债务担保

（1）我公司于 2003 年与湘火炬投资股份有限公司(本文简称“湘火炬”)签订了为期二年的互保协议，该担保责任持续到本报告期末，截止 2005 年 6 月 30 日，湘火炬向工商银行的贷款 16,010 万元已全部逾期，公司认为该笔担保目前不存在坏账风险的原因如下：

1) 依据国务院国阅[2004]119 号文《关于处理德隆风险的总体意见》的精神和德隆债权人委员会的德隆债委会[2004]01 号文的规定及湘火炬关于互保事宜致我公司的函的有关内容。湘火炬上述贷款按正常贷款管理，由重组方承继债务，债权银行对已逾期的贷款未进行追偿，我公司为上述贷款所提供的担保也不会受到贷款银行的催收，目前不存在连带责任风险。

2) 2005 年 8 月 12 日中国华融资产管理公司与潍柴动力（潍坊）投资有限公司签署协议，新疆德隆系持有湘火炬股权转让给潍柴动力（潍坊）投资有限公司，湘火炬已脱离德隆系。

（2）本公司为控股子公司北京德农种业有限公司向中国建设银行北京长安支行借款 5,000 万元提供连带责任担保，担保期限为自保证合同生效之日起至主合同项下的债务履行期限届满之日后 2 年止。

2、诉讼事项

（1）因与山东德农农资超市有限公司的往来款纠纷，对方要求偿还 2,800 万元借款及利息，并已对公司持有的北京德农种业有限公司 75%股权和 34 万元银行存款进行了诉讼财产保全冻结，公司于 2004 年 6 月 19 日在《上海证券报》、《中国证券报》、《证券时报》刊登了提示性公告。山东省济南中级人民法院一审判决公司偿还山东德农农资超市有限公司借款及利息。公司又向山东省高级人民法院提起上诉，已达成和解，公司撤回上诉。和解具体事项有关各方正在协商中。同时，对公司银行存款账户的诉讼财产保全已解封。

（2）因与德农种业科技发展有限公司的往来款纠纷，公司向黑龙江省高级人民法院提起诉讼，要求对方偿还 3,000 万借款及利息，并对其持有的“德农”商标所有权和四川德农正成种业有限公司 56% 股权进行了诉讼财产保全冻结，公司于 2004 年 6 月 19 日在《上海证券报》、《中国证券报》、《证券

时报》刊登了提示性公告。后公司于 2005 年 5 月改为在黑龙江省齐齐哈尔市中级人民法院提起诉讼，黑龙江省齐齐哈尔市中级人民法院一审判决德农种业科技发展有限公司偿还公司债务及利息。德农种业科技发展有限公司不服判决提起上诉，上诉程序正在进行中。

(3) 因与开鲁县坤都岭乡东保等村玉米种子繁育合同纠纷一案，对方于 2003 年 5 月起诉子公司北京德农种业要求公司赔偿种子款，2004 年 12 月，内蒙古自治区开鲁县人民法院（2003）开民初字第 0236 号初审判决北京德农种业赔偿原告经济损失及其他诉讼费用共计 707,404 元，公司已依法提起上诉。

(4) 2004 年 10 月 30 日，河南省郑州市中级人民法院向子公司北京德农种业发出应诉通知书，由于该院已受理德农种业科技有限公司诉河南省农业科学院粮食作物研究所植物新品种权许可使用合同纠纷，将北京德农种业列为第三人参加诉讼，此案目前尚在审理中。

(十) 承诺事项

公司在资产负债表日无需要披露的重大承诺事项。

(十一) 资产负债表日后事项

公司在资产负债表日无需要披露的重大资产负债表日后事项。

(十二) 其他重要事项

随着公司玉米深加工生产规模扩大，齐齐哈尔分公司原污水处理设施已不能满足生产排污需要，齐齐哈尔市政府已承诺出资建设配套管线，并出具《关于同意为华冠公司齐齐哈尔淀粉糖厂建设配套排水设施的函》，该项工程于 2005 年 4 月开工建设，现已竣工，并已于 7 月正式投入使用。

公司法定代表人：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

八、备查文件目录

- (一) 载有董事长签名的半年度报告文本；
- (二) 载有法定代表人、总会计师、会计主管签名并加盖公章的财务报告文本；
- (三) 报告期内在中国证监会指定报纸上公开披露的所有公司文件的正本及公告原稿；
- (四) 报告期内在中国证监会指定报刊上公开披露过的所有文件文本。
- (五) 公司章程文本。
- (六) 公司备查文件完整，存放于公司证券部。

黑龙江华冠科技股份有限公司

董事长（签名）：管大源

2005 年 8 月 17 日