

韶关市星河生物科技有限公司
2016年1-9月、2015年度、2014年度
审计报告

索引	页码
审计报告	
公司财务报告	
— 资产负债表	1-2
— 利润表	3
— 现金流量表	4
— 所有者权益变动表	5-7
— 财务报表附注	8-37



信永中和会计师事务所

ShineWing
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,
No.8, Chaoyangmen Beidajie,
Dongcheng District, Beijing,
100027, P.R.China

联系电话: +86(10)6554 2288
telephone: +86(10)6554 2288

传真: +86(10)6554 7190
facsimile: +86(10)6554 7190

审计报告

XYZH/2016GZA30014

韶关市星河生物科技有限公司:

我们审计了后附的韶关市星河生物科技有限公司（以下简称“韶关星河”）财务报表，包括 2016 年 9 月 30 日、2015 年 12 月 31 日、2014 年 12 月 31 日的资产负债表，2016 年 1-9 月、2015 年度、2014 年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是韶关星河管理层的责任，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，韶关星河财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了韶关星河 2016 年 9 月 30 日、2015 年 12 月 31 日、2014 年 12 月 31 日的财务状况以及 2016 年 1-9 月、2015 年度、2014 年度的经营成果和现金流量。

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国 北京

二〇一六年十一月三十日

资产负债表

编制单位：韶关市星河生物科技有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2016-9-30	2015-12-31	2014-12-31
流动资产：				
货币资金	七、1.	4,449,427.68	8,734,248.47	6,338,178.30
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	七、2.	16,689,611.86	10,244,155.58	7,932,835.95
预付款项	七、3.	813,631.50	134,000.00	
应收利息				
应收股利				
其他应收款	七、4.	113,642.61	111,031.96	520,974.70
存货	七、5.	20,020,482.76	15,035,892.88	10,407,597.91
划分为持有待售的资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产				
流动资产合计		42,086,796.41	34,259,328.89	25,199,586.86
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	七、6.	172,900,638.66	184,709,281.24	203,205,616.55
在建工程	七、7.	3,940,730.54	3,120,646.72	1,375,025.00
工程物资				
固定资产清理				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	七、8.	3,170,860.22	3,230,067.17	3,309,009.77
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	七、9.	3,533,824.76	4,467,128.34	5,767,824.40
递延所得税资产				
其他非流动资产				
非流动资产合计		183,546,054.18	195,527,123.47	213,657,475.72
资 产 总 计		225,632,850.59	229,786,452.36	238,857,062.58

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表（续）

编制单位：韶关市星河生物科技有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2016-9-30	2015-12-31	2014-12-31
流动负债：				
短期借款	七、11.		20,000,000.00	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
应付票据				
应付账款	七、12.	9,967,536.32	21,665,927.23	29,472,086.58
预收款项	七、13.	62,601.66	473,115.36	28,866.10
应付职工薪酬	七、14.	1,564,294.19	2,358,497.20	1,565,508.05
应交税费	七、15.	476,918.32	620,404.32	764,408.66
应付利息	七、16.		55,000.00	
应付股利				
其他应付款	七、17.	69,790,112.78	47,628,016.74	91,672,658.49
划分为持有待售的负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债	七、18.	59,740.08	20,000.04	20,000.04
流动负债合计		81,921,203.35	92,820,960.89	123,523,527.92
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益	七、19.	1,077,101.30	750,999.72	470,999.76
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		1,077,101.30	750,999.72	470,999.76
负 债 合 计		82,998,304.65	93,571,960.61	123,994,527.68
所有者权益：				
实收资本	七、20.	113,000,000.00	113,000,000.00	113,000,000.00
资本公积				
其他综合收益				
盈余公积	七、21.	8,867,885.29	8,867,885.29	8,867,885.29
未分配利润	七、22.	20,766,660.65	14,346,606.46	-7,005,350.39
股东权益合计		142,634,545.94	136,214,491.75	114,862,534.90
负债和股东权益总计		225,632,850.59	229,786,452.36	238,857,062.58

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

编制单位：韶关市星河生物科技有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2016年1-9月	2015年度	2014年度
一、营业收入	七、23.	99,395,473.74	135,706,870.84	113,621,073.49
减：营业成本	七、23.	70,944,070.59	86,508,372.67	84,496,876.90
营业税金及附加				
销售费用	七、24.	11,565,888.52	13,216,595.85	11,429,001.04
管理费用	七、25.	10,060,103.17	13,585,094.01	10,710,742.09
财务费用	七、26.	225,047.58	655,766.89	-22,645.72
资产减值损失	七、27.	388,333.68	487,603.08	3,974,608.61
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）		6,212,030.20	21,253,438.34	3,032,490.57
加：营业外收入	七、28.	331,558.38	120,000.04	177,335.04
其中：非流动资产处置利得				
减：营业外支出	七、29.	123,534.39	21,481.53	2,087,887.05
其中：非流动资产处置损失				2,051,839.17
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		6,420,054.19	21,351,956.85	1,121,938.56
减：所得税费用				
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		6,420,054.19	21,351,956.85	1,121,938.56
五、其他综合收益的税后净额		-	-	-
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		-	-	-
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动				
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额				
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益				
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额				
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益				
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
4. 现金流量套期损益的有效部分				
5. 外币财务报表折算差额				
6. 其他				
六、综合收益总额		6,420,054.19	21,351,956.85	1,121,938.56

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

编制单位：韶关市星河生物科技有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2016年1-9月	2015年度	2014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		89,970,249.21	131,295,997.40	108,797,691.72
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金		132,374,655.42	87,547,962.44	51,827,971.77
经营活动现金流入小计		222,344,904.63	218,843,959.84	160,625,663.49
购买商品、接受劳务支付的现金		58,048,520.80	74,962,048.67	51,422,245.42
支付给职工以及为职工支付的现金		18,504,951.30	21,732,794.93	18,920,513.74
支付的各项税费		735,215.67	1,010,930.94	699,846.28
支付其他与经营活动有关的现金		110,991,984.23	126,932,981.19	84,473,770.31
经营活动现金流出小计		188,280,672.00	224,638,755.73	155,516,375.75
经营活动产生的现金流量净额		34,064,232.63	-5,794,795.89	5,109,287.74
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所收回的现金净额				
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所支付的现金		18,049,054.35	11,179,133.94	3,311,645.36
投资支付的现金				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		18,049,054.35	11,179,133.94	3,311,645.36
投资活动产生的现金流量净额		-18,049,054.35	-11,179,133.94	-3,311,645.36
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金				
取得借款收到的现金			20,000,000.00	
发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计		-	20,000,000.00	-
偿还债务支付的现金		20,000,000.00		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		300,000.00	630,000.00	
支付其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流出小计		20,300,000.00	630,000.00	-
筹资活动产生的现金流量净额		-20,300,000.00	19,370,000.00	-
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		0.93		-6,590.50
五、现金及现金等价物净增加额		-4,284,820.79	2,396,070.17	1,791,051.88
加：期初现金及现金等价物余额		8,734,248.47	6,338,178.30	4,547,126.42
六、期末现金及现金等价物余额		4,449,427.68	8,734,248.47	6,338,178.30

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表

编制单位：韶关市星河生物科技有限公司

单位：人民币元

项 目	2016年1-9月						
	实收资本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	113,000,000.00					8,867,885.29	14,346,606.46
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年初余额	113,000,000.00	-	-	-	-	8,867,885.29	14,346,606.46
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	6,420,054.19
（一）综合收益总额							6,420,054.19
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入普通股							
2. 其他权益工具持有者投入资本							
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积							
2. 对股东的分配							
3. 其他							
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本							
2. 盈余公积转增股本							
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-
1. 本年提取							
2. 本年使用							
（六）其他							
四、本年年末余额	113,000,000.00	-	-	-	-	8,867,885.29	20,766,660.65

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表（续）

编制单位：韶关市星河生物科技有限公司

单位：人民币元

项 目	2015 年度						
	实收资本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	113,000,000.00					8,867,885.29	-7,005,350.39
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年初余额	113,000,000.00	-	-	-	-	8,867,885.29	-7,005,350.39
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	21,351,956.85
（一）综合收益总额							21,351,956.85
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入普通股							
2. 其他权益工具持有者投入资本							
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积							
2. 对股东的分配							
3. 其他							
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本							
2. 盈余公积转增股本							
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-
1. 本年提取							
2. 本年使用							
（六）其他							
四、本年年末余额	113,000,000.00	-	-	-	-	8,867,885.29	14,346,606.46

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表（续）

编制单位：韶关市星河生物科技有限公司

单位：人民币元

项 目	2014 年度						
	实收资本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	113,000,000.00					8,867,885.29	-8,127,288.95
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年初余额	113,000,000.00	-	-	-	-	8,867,885.29	-8,127,288.95
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	1,121,938.56
（一）综合收益总额							1,121,938.56
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入普通股							
2. 其他权益工具持有者投入资本							
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积							
2. 对股东的分配							
3. 其他							
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本							
2. 盈余公积转增股本							
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-
1. 本年提取							
2. 本年使用							
（六）其他							
四、本年年末余额	113,000,000.00	-	-	-	-	8,867,885.29	-7,005,350.39

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

一、公司的基本情况

韶关市星河生物科技有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)系由广东星河生物科技股份有限公司出资成立的有限责任公司,成立于2004年6月17日,公司注册资本为人民币11,300万元,全部由广东星河生物科技股份有限公司出资,占注册资本的100%。

本公司主要产品为金针菇、真姬菇、白玉菇等食用菌,经营范围为:研究、开发、种植、销售食用菌;销售农副产品;生产、销售食用菌菇泥有机肥;货物和技术的进出口。

公司在报告期内主营业务未发生重大变更。

公司统一社会信用代码:9144020576382346XG

公司法定代表人:黄清华

公司注册地址:韶关市曲江区白土工业城

二、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定,并基于本附注“三、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

三、重要会计政策及会计估计

1. 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的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司的会计期间为公历1月1日至12月31日。

3. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

4. 记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础,除交易性金融资产、可供出售金融资产等以公允价值计量外,以历史成本为计价原则。

5. 现金及现金等价物

本公司现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过3个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

6. 外币业务

本公司对发生的外币业务,采用业务发生日中国人民银行授权中国外汇交易中心公布的中间价折合为人民币记账。资产负债表日,外币货币性项目按中国人民银行授权中国外汇交易中心公布的中间价折算,由此产生的汇兑损益,除属于与符合资本化条件资产有关的借款产生的汇兑损益,予以资本化计入相关资产成本外,其余计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目,仍采用业务发生日中国人民银行授权中国外汇交易中心公布的中间价折算,不改变其记账本位币金额。

7. 金融资产和金融负债

本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产

1) 金融资产分类、确认依据和计量方法

本公司按投资目的和经济实质对拥有的金融资产分类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、应收款项及可供出售金融资产。

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。本公司将满足下列条件之一的金融资产归类为交易性金融资产:取得该金融资产的目的是为了在短期内出售;属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分,且有客观证据表明公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理;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。本公司将只有符合下列条件之一的金融工具,才可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:该指定可以消除或明显减少由于该金融工具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;公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明,该金融工具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;包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具,除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变,或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆;包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

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。

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。

可供出售金融资产,是指初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产,以及未被划分为其他类的金融资产。这类资产中,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以及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,按成本进行后续计量;其他存在活跃市场报价或虽没有活跃市场报价但公允价值能够可靠计量的,按公允价值计量,公允价值变动计入其他综合收益。对于此类金融资产采用公允价值进行后续计量,

除减值损失及外币货币性金融资产形成的汇兑损益外,可供出售金融资产公允价值变动直接计入股东权益,待该金融资产终止确认时,原直接计入权益的公允价值变动累计额转入当期损益。可供出售债务工具投资在持有期间按实际利率法计算的利息,以及被投资单位宣告发放的与可供出售权益工具投资相关的现金股利,作为投资收益计入当期损益。对于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,按成本计量。

2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产满足下列条件之一的,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,且本公司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,虽然本公司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。

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控制的,则按照其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。

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,与因转移而收到的对价及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,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分之间,按照各自的相对公允价值进行分摊,并将因转移而收到的对价及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的差额计入当期损益。

3) 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外,本公司于资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查,如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的,计提减值准备。

(2) 金融负债

1) 金融负债分类、确认依据和计量方法

本公司的金融负债于初始确认时分类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。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,包括交易性金融负债和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,按照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金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

其他金融负债采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量。

2) 金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时,终止确认该金融负债或义务已解除的部

分。公司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。公司对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的,终止确认现存金融负债或其一部分,同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额,计入当期损益。

(3) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

金融工具存在活跃市场的,活跃市场中的市场报价用于确定其公允价值。在活跃市场上,本公司已持有的金融资产或拟承担的金融负债以现行出价作为相应资产或负债的公允价值;本公司拟购入的金融资产或已承担的金融负债以现行要价作为相应资产或负债的公允价值。金融资产或金融负债没有现行出价和要价,但最近交易日后经济环境没有发生重大变化的,则采用最近交易的市场报价确定该金融资产或金融负债的公允价值。

金融工具不存在活跃市场的,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资产的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

8. 应收款项坏账准备

本公司应收款项包括应收账款和其他应收款。

本公司将下列情形作为应收款项坏账损失确认标准:因债务人破产,依照法律清偿程序清偿后仍无法收回;或因债务人死亡,既无遗产可供清偿,又无义务承担人,确实无法收回;或因债务人逾期未能履行偿债义务,经法定程序审核批准,该等应收账款列为坏账损失。

本公司以应收债权向银行等金融机构转让、质押或贴现等方式融资时,根据相关合同的约定,当债务人到期未偿还该项债务时,若本公司负有向金融机构还款的责任,则该应收债权作为质押贷款处理;若本公司没有向金融机构还款的责任,则该应收债权作为转让处理,并确认债权的转让损益。

本公司收回应收款项时,将取得的价款和应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

对可能发生的坏账损失采用备抵法核算,期末按账龄分析法与个别认定法相结合计提坏账准备,计入当期损益。对于有确凿证据表明确实无法收回的应收款项,经本公司按规定程序批准后作为坏账损失,冲销提取的坏账准备。

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	本公司将单项金额超过200万元(含200万元)的应收款项视为重大应收款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	当存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回所有款项时,根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额,单独进行减值测试,计提坏账准备

(2) 按组合计提坏账准备应收款项

确定组合的依据	
账龄组合	本公司将其与经单独测试后未减值的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合,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账款组合的实际损失率为基础,结合现时情况确定本年度以账龄为信用特征划分应收款项组合,并按下表的比例计提坏账准备。
按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	按账龄分析法计提坏账准备

应收款项按账龄划分组合的坏账准备计提比例如下:

账龄	计提比例 (%)
1 年以内	5
1-2 年	20
2-3 年	50
3 年以上	100

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	单项金额不重大且按照组合计提坏账准备不能反映其风险特征的应收款项
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额,计提坏账准备

本公司对母公司及同受母公司控制下的关联方应收款项不计提坏账准备。

9. 存货

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、消耗性生物资产、周转材料、委托加工物资、低值易耗品等。本公司生产销售的食用菌等消耗性生物资产在存货中进行核算。

存货实行永续盘存制,存货在取得时按实际成本计价;领用或发出存货,采用加权平均法确定其实际成本。低值易耗品、包装物和周转材料采用一次转销法进行摊销。

期末存货按成本与可变现净值孰低原则计价。年末,在对存货进行全面盘点的基础上,对于存货因被淘汰、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因导致成本高于可变现净值的部分,提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个类别存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。其中:对于产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货,在正常生产经营过程中,以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额,确定其可变现净值;

对于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、估计销售费用和相关税费后的金额,确定其可变现净值;对于资产负债表日,同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的,分别确定其可变现净值。与具有类似目的或最终用途并在同一地区生产和销售的产品系列相关,且难以将其与该产品系列的其他项目区别开来估价进行估价的存货,合并计提;对于数量繁多、单价较低的存货,按存货类别计提。当有确凿证据表明由于遭受自然灾害、病虫害、杂菌感染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账面价值的,本公司按照可变现净值低于账面价值的差额,计提生物资产跌价准备或减值准备,并计入当期损益。当影响本公司消耗性生物资产减值的因素已经消失时,本公司在原已计提的跌价准备金额内将减记的金额转回,同时将转回的金额计入当期损益。

10. 固定资产

本公司固定资产是指同时具有以下特征,即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的,使用年限超过一年的有形资产。

固定资产包括房屋及建筑物、构筑物、供气/消毒/消防设备、冷气设备、供电设备、生产设备、运输工具、办公设备和其他,按其取得时的成本作为入账的价值,其中,外购的固定资产成本包括买价和进口关税等相关税费,以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出;自行建造固定资产的成本,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;投资者投入的固定资产,按投资合同或协议约定的价值作为入账价值,但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

与固定资产有关的后续支出,包括修理支出、更新改造支出等,符合固定资产确认条件的,计入固定资产成本,对于被替换的部分,终止确认其账面价值;不符合固定资产确认条件的,于发生时计入当期损益。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外,本公司对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法,并根据用途分别计入相关资产的成本或当期费用。本公司固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下:

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋建筑物	20-40	5	2.375-4.75
	其中:			
	符合办理房屋产权登记条件的房屋建筑物	40	5	2.375
	其他房屋及建筑物	20	5	4.75
2	构筑物	10	5	9.50
3	供气/消毒/消防设备	10	5	9.50
4	冷气设备	10	5	9.50

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
5	供电设备	10	5	9.50
6	生产设备	10	5	9.50
7	运输工具	10	5	9.50
8	办公及其他设备	5	5	19.00

本公司于每年年度终了,对固定资产的预计使用寿命、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。

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时,终止确认该固定资产。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金额计入当期损益。

11. 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。自营建筑工程按直接材料、直接工资、直接施工费等计量;出包建筑工程按应支付的工程价款等计量;设备安装工程按所安装设备的价值、安装费用、工程试运转等所发生的支出等确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益。

在建工程在达到预定可使用状态之日起,根据工程预算、造价或工程实际成本等,按估计的价值结转固定资产,次月起开始计提折旧,待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

12. 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;当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时,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,扣除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加权平均利率计算确定。

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。

如果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,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。

13. 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,包括国有土地使用权等

无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产,按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产,按投资合同或协议约定的价值确定实际成本,但合同或协议约定价值不公允的,按公允价值确定实际成本。

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命,划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。使用寿命有限的无形资产自可供使用时起,对其原值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。

本公司无形资产均为使用寿命有限的土地使用权,采用直线法摊销,使用年限如下:

土地地址	土地使用权证号	使用期间
韶关市曲江区白土镇白土工业城	曲府国用(2006)第00127号总第0009508号	2006年12月 - 2056年12月

年末,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,必要时进行调整。

14. 长期资产减值

本公司于每一资产负债表日对固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查,当存在下列迹象时,表明资产可能发生了减值,本公司将进行减值测试。对使用寿命不确定的无形资产,无论是否存在减值迹象,每年末均进行减值测试。难以对单项资产的可收回金额进行测试的,以该资产所属的资产组或资产组组合为基础测试。

减值测试后,若该资产的账面价值超过其可收回金额,其差额确认为减值损失,上述资产的减值损失一经确认,在以后会计期间不予转回。资产的可收回金额是指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。

出现减值的迹象如下:

- (1) 资产的市价当期大幅度下跌,其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌;
- (2) 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化,从而对企业产生不利影响;
- (3) 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高,从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率,导致资产可收回金额大幅度降低;
- (4) 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏;
- (5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置;
- (6) 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期,如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等;

(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

15. 长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出,但受益期限在一年以上(不含一年)的各项费用,包括:食用菌培养器具、房屋建筑物装修等,其摊销方法如下:

类别	摊销方法	摊销年限
食用菌培养器具	年限平均法	5
房屋建筑物装修	年限平均法	5

16. 职工薪酬

本公司职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利。

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、社会保险费及住房公积金、工会经费和职工教育经费等,在职工提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险费、失业保险等,按照公司承担的风险和义务,分类为设定提存计划、设定受益计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

辞退福利是在职工劳动合同尚未到期前,企业决定解除与职工的劳动关系而给予的补偿,或为鼓励职工自愿接受裁减而给予的补偿,在实施时确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益,其中对超过一年予以支付的补偿款现后计入当期损益。

17. 预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证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:该义务是本公司承担的现时义务;该义务的履行很可能导致经济利益流出企业;该义务的金额能够可靠地计量。

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。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核,如有改变则对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

18. 收入确认原则和计量方法

本公司的营业收入主要包括销售商品收入、提供劳务收入。收入确认原则如下:

(1) 本公司在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方、本公司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,

确认销售商品收入的实现。

(2) 本公司在劳务总收入和总成本能够可靠地计量、与劳务相关的经济利益很可能流入本公司、劳务的完成进度能够可靠地确定时,确认劳务收入的实现。在资产负债表日,提供劳务交易的结果能够可靠估计的,按完工百分比法确认相关的劳务收入,完工百分比按已完工作的测量/已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定;提供劳务交易结果不能够可靠估计、已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的,按已经发生的能够得到补偿的劳务成本金额确认提供劳务收入,并结转已经发生的劳务成本;提供劳务交易结果不能够可靠估计、已经发生的劳务成本预计全部不能得到补偿的,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) 与交易相关的经济利益很可能流入本公司、收入的金额能够可靠地计量时,确认让渡资产使用权收入的实现。

合同或协议价款的收取采用递延方式,实质上具有融资性质的,按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

本公司销售商品收入的确认具体标准:

国内销售:公司食用菌销售收入的确认,是按实际交付客户验收后,确认为当期营业收入。

出口销售:根据出口销售合同约定,在所有权和管理权发生转移时点确认产品销售收入,一般情况下在出口业务办妥报关出口手续,并交付船运机构后确认产品销售收入。

19. 政府补助

本公司的政府补助包括与资产相关的政府补助、与收益相关的政府补助。

政府补助在本公司能够满足其所附的条件以及能够收到时予以确认。政府补助为货币性资产的,按照实际收到的金额计量,对于按照固定的定额标准拨付的补助,按照应收的金额计量;政府补助为非货币性资产的,按照公允价值计量,公允价值不能可靠取得的,按照名义金额(1元)计量。

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

20. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损和税款抵减,视同暂时性差异确认相应的递延所得税资产。于资产负债表日,递延所得税资产和递延所得税负债,按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

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,确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

21. 所得税的会计核算

本公司所得税的会计核算采用资产负债表债务法。所得税费用包括当年所得税和递延所得税。除将与直接计入股东权益的交易和事项相关的当年所得税和递延所得税计入股东权益,以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外,其余的当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

当年所得税是指企业按照税务规定计算确定的针对当期发生的交易和事项,应纳给税务部门的金额,即应交所得税;递延所得税是指按照资产负债表债务法应予确认的递延所得税资产和递延所得税负债在期末应有的金额相对于原已确认金额之间的差额。

22. 会计政策和会计估计变更

(1) 会计政策变更及影响:

本报告期未发生会计政策变更。

(2) 会计估计变更及影响

经2015年4月22日母公司广东星河生物科技股份有限公司第三届董事会第十二次会议审议通过,自2015年1月1日起,针对符合办理房屋产权登记条件的房屋建筑物,公司变更了该类固定资产的会计估计,折旧年限由20年变为40年。

会计估计变更前房屋建筑物的折旧年限、预计净残值率、折旧率如下:

类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	20	5	4.75

会计估计变更后房屋建筑物的折旧年限如下:

类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	20-40	5	2.375-4.75
其中:			
符合办理房屋产权登记条件的房屋建筑物	40	5	2.375
其他房屋及建筑物	20	5	4.75

根据《企业会计准则第28号—会计政策、会计估计变更和差错更正》等相关规定,上述会计估计的变更采用未来适用法,无需对已披露的财务数据进行追溯调整,不会对公司以前各年度的财务状况和经营成果产生影响。

经测算,上述会计估计变更对2015年净利润的影响金额为173.86万元,对2016年1-9月净利润的影响金额为130.40万元。

四、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	境内销售商品增值额	17%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%
所得税	企业所得税应税所得税额	25%

2. 税收优惠及批文

(1) 根据《中华人民共和国增值税暂行条例》，本公司自产自销农产品免交增值税。

(2) 根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例的规定，本公司从事农业项目的所得免征企业所得税。

五、财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，货币单位为人民币元。

1. 货币资金

项目	2016年9月30日	2015年12月31日
现金	8,905.68	4,775.39
银行存款	4,440,522.00	8,729,473.08
其他货币资金		
合计	4,449,427.68	8,734,248.47

截止2016年9月30日，公司货币资金余额中不存在因抵押或冻结等对使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的款项。

2. 应收账款

(1) 应收账款分类

类别	2016年9月30日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款					
账龄组合	17,623,316.59	100.00	933,704.73	5.30	16,689,611.86
母公司及同受母公司控制的关联方					
组合小计	17,623,316.59	100.00	933,704.73	5.30	16,689,611.86
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备					

类别	2016年9月30日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
备的应收账款					
合计	17,623,316.59	—	933,704.73	—	16,689,611.86

续表:

类别	2015年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款					
账龄组合	10,792,716.40	100.00	548,560.82	5.08	10,244,155.58
母公司及同受母公司控制的关联方					
组合小计	10,792,716.40	100.00	548,560.82	5.08	10,244,155.58
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	10,792,716.40	—	548,560.82	—	10,244,155.58

1) 组合中,按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2016年9月30日			2015年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	17,392,057.33	869,602.87	5.00	10,733,216.40	536,660.82	5.00
1-2年	171,759.26	34,351.86	20.00	59,500.00	11,900.00	20.00
2-3年	59,500.00	29,750.00	50.00			
3年以上						
合计	17,623,316.59	933,704.73	—	10,792,716.40	548,560.82	—

2) 期末无单项金额虽不重大但单独进行减值测试的应收账款。

(2) 本期计提坏账准备金额 385,143.91 元; 本期不存在收回或转回坏账准备的情况。

(3) 期末应收账款中不含持本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位欠款。

(4) 本期不存在核销的应收账款。

(5) 按欠款方归集的 2016 年 9 月 30 日前五名的应收账款情况

项目	期末余额	占应收账款期末合计数的比例 (%)	坏账准备期末金额
----	------	-------------------	----------

前五名合计	14,008,547.20	79.49	700,427.36
-------	---------------	-------	------------

(6) 本期不存在终止确认的应收账款。

(7) 本期不存在以应收账款为标的进行证券化的情况。

3. 预付账款

(1) 预付款项账龄

项目	2016年9月30日		2015年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	706,131.50	86.79	134,000.00	100.00
1-2年	107,500.00	13.21		
2-3年				
3年以上				
合计	813,631.50	100.00	134,000.00	100.00

(2) 按预付对象归集的2016年9月30日前五名的预付款情况

项目	期末金额	占预付款项期末合计数的比例(%)
前五名合计	671,759.00	82.56

4. 其他应收款

(1) 其他应收款分类

类别	2016年9月30日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款					
账龄组合	123,412.87	100.00	9,770.26	7.92	113,642.61
母公司及同受母公司控制的关联方					
组合小计	123,412.87	100.00	9,770.26	7.92	113,642.61
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	123,412.87	—	9,770.26	—	113,642.61

续表:

类别	2015年12月31日		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款					
账龄组合	117,612.45	100.00	6,580.49	5.60	111,031.96
母公司及同受母公司控制的关联方					
组合小计	117,612.45	100.00	6,580.49	5.60	111,031.96
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	117,612.45	—	6,580.49	—	111,031.96

1) 组合中,按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2016年9月30日			2015年12月31日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	108,747.06	5,437.35	5.00	112,946.64	5,647.33	5.00
1-2年	10,000.00	2,000.00	20.00	4,665.81	933.16	20.00
2-3年	4,665.81	2,332.91	50.00			
3年以上						
合计	123,412.87	9,770.26	—	117,612.45	6,580.49	—

(2) 本期计提坏账准备金额 3,189.77 元; 本期不存在收回或转回坏账准备的情况。

(3) 期末其他应收款中不含持本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位欠款。

(4) 本期不存在核销的其他应收款。

(5) 按欠款方归集的 2016 年 9 月 30 日前五名的其他应收款情况:

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末合计数的比例 (%)	坏账准备期末金额
社保(个人承担部分)	社保	77,913.25	1年以内	63.13	3,895.66
社保公司(员工工伤赔款)	付工伤款	29,414.68	1年以内	23.84	1,470.73
韶关市曲江区人民医院	付工伤治疗费	10,000.00	1-2年	8.10	2,000.00
株式会社大木きのこ種菌研究所	代付增值税	2,843.80	2-3年	2.30	1,421.90
小木曾蘑菇园股份有限公司	代付企业所得税	1,822.01	2-3年	1.48	911.01
合计		121,993.74		98.85	9,699.30

(6) 本期无终止确认的其他应收款情况。

(7) 本期无以其他应收款为标的进行证券化的情况。

5. 存货

(1) 存货分类

项目	2016年9月30日			2015年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	2,505,500.93		2,505,500.93	2,120,554.78		2,120,554.78
在产品	10,963,261.37		10,963,261.37	10,043,942.43	420,606.28	9,623,336.15
库存商品	1,251,527.49		1,251,527.49	1,561,205.83		1,561,205.83
包装材料	1,844,541.99		1,844,541.99	1,730,796.12		1,730,796.12
委托加工物资	3,455,650.98		3,455,650.98			
合计	20,020,482.76		20,020,482.76	15,456,499.16	420,606.28	15,035,892.88

(2) 存货跌价准备

项目	2015年12月31日	本期增加		本期减少		2016年9月30日
		计提	其他	转销	其他转出	
在产品	420,606.28			420,606.28		
合计	420,606.28			420,606.28		

(3) 存货跌价准备计提

项目	确定可变现净值的具体依据	本期转销原因
在产品	可变现净值	经测试不存在减值转回

6. 固定资产

(1) 固定资产明细表

韶关市星河生物科技有限公司财务报表附注

2014年1月1日至2016年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	房屋及建筑物	构筑物	供气/消毒/消防设备	冷气设备	供电设备	生产设备	运输工具	办公及其他设备	合计
一、账面原值									
1. 2015年12月31日余额	90,107,807.59		16,352,417.75	109,692,199.49	21,066,179.02	58,640,600.01	159,048.82	1,013,999.00	297,032,251.68
2. 本期增加金额	272,357.00		1,951,665.25	550,000.00	286,000.00	1,969,260.47		50,157.00	5,079,439.72
(1) 购置			171,869.68			866,355.47		50,157.00	1,088,382.15
(2) 在建工程转入	272,357.00		1,779,795.57	550,000.00	286,000.00	1,102,905.00			3,991,057.57
3. 本期减少金额									
4. 2016年9月30日余额	90,380,164.59		18,304,083.00	110,242,199.49	21,352,179.02	60,609,860.48	159,048.82	1,064,156.00	302,111,691.40
二、累计折旧									
1. 2015年12月31日余额	19,106,975.78		10,241,887.23	46,466,590.76	10,343,873.16	25,294,759.29	127,764.38	741,119.84	112,322,970.44
2. 本期增加金额	1,988,924.96		1,263,249.30	7,822,644.74	1,505,636.04	4,225,904.23	11,332.26	70,390.77	16,888,082.30
(1) 计提	1,988,924.96		1,263,249.30	7,822,644.74	1,505,636.04	4,225,904.23	11,332.26	70,390.77	16,888,082.30
3. 本期减少金额									0.00
4. 2016年9月30日余额	21,095,900.74		11,505,136.53	54,289,235.50	11,849,509.20	29,520,663.52	139,096.64	811,510.61	129,211,052.74
三、减值准备									
1. 2015年12月31日余额									
2. 本期增加金额									
3. 本期减少金额									
4. 2016年9月30日余额									
四、账面价值									
1. 2016年9月30日账面价值	69,284,263.85		6,798,946.47	55,952,963.99	9,502,669.82	31,089,196.96	19,952.18	252,645.39	172,900,638.66
2. 2015年12月31日账面价值	71,000,831.81		6,110,530.52	63,225,608.73	10,722,305.86	33,345,840.72	31,284.44	272,879.16	184,709,281.24

韶关市星河生物科技有限公司财务报表附注
2014年1月1日至2016年9月30日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 截止2016年9月30日,公司不存在闲置的固定资产。

(3) 截止2016年9月30日,使用权受限制的固定资产是本公司为母公司银行借款提供抵押担保,明细如下:

抵押资产名称	权证号	建筑面积 (平米)	2016年9月30日账 面原值	2016年9月30日 账面净值
行政楼	粤房地证字第 C5383923 号	5,974.35	3,912,866.08	2,363,863.36
1号培养车间	粤房地证字第 C5383924 号	1,031.65	348,302.28	210,418.19
综合楼	粤房地证字第 C5383925 号	1,841.38	964,444.23	582,645.75
配电房	粤房地证字第 C5383926 号	356.32	59,142.08	35,729.58
2号培养车间	粤房地证字第 C5383927 号	1,031.65	348,302.28	210,418.19
过道雨蓬2	粤房地证字第 C5383928 号	253.50	85,585.83	51,704.45
真姬菇培养车间	粤房地证字第 C5383929 号	9,680.00	2,981,682.11	1,892,634.08
原料仓库	粤房地证字第 C5383930 号	1,452.00	490,219.46	296,154.49
过道雨蓬1	粤房地证字第 C5383931 号	299.16	101,001.42	61,017.32
菌种装瓶车间	粤房地证字第 C5383932 号	4,945.24	1,669,595.66	1,008,645.53
3号、4号出菇车间	粤房地证字第 C5383933 号	5,973.75	2,016,837.81	1,218,423.59
中央配电房	粤房地证字第 C5383935 号	471.60	159,220.05	96,188.65
掏瓶车间	粤房地证字第 C5383937 号	855.00	288,662.28	174,388.39
厂房	粤房地权证韶字第 0200124153号	34,883.06	39,784,104.50	34,800,391.03
宿舍楼	粤房地权证韶字第 0200124154号	1,911.71	3,244,031.29	2,837,654.90
仓库	粤房地权证韶字第 0200124155号	3,811.00	853,736.15	746,789.44
合计		74,771.37	57,307,733.51	46,587,066.94

7. 在建工程

(1) 在建工程明细表

项目	2016年9月30日			2015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
房屋及建筑物				16,800.00		16,800.00
供电设备设施	340,565.50		340,565.50	366,115.50		366,115.50
生产流水线设备	3,600,165.04		3,600,165.04	2,352,731.22		2,352,731.22
培养房冷气设备				385,000.00		385,000.00
合计	3,940,730.54		3,940,730.54	3,120,646.72		3,120,646.72

韶关市星河生物科技有限公司财务报表附注
2014年1月1日至2016年9月30日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 重大在建工程项目变动情况

工程名称	2015年12月31日	本期增加	本期减少		2016年9月30日
			转入固定资产	其他减少	
消防保温节能改造工程	1,320,516.22	397,279.35	1,717,795.57		
E库制冷机组改造		683,909.00			683,909.00
D库新风制冷改造		504,000.00			504,000.00
三期培养生育制冷工程	385,000.00	165,000.00	550,000.00		
装瓶机、搔菌机		604,800.00			604,800.00
合计	1,705,516.22	2,354,988.35	2,267,795.57		1,792,709.00

(续表)

工程名称	预算数	工程投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中:本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
消防保温节能改造工程	1,600,000.00	107.36	100				自有资金
E库制冷机组改造	950,000.00	71.99	90				自有资金
D库新风制冷改造	630,000.00	80.00	80				自有资金
三期培养生育制冷工程	550,000.00	100.00	100				自有资金
装瓶机、搔菌机	756,000.00	80.00	90				自有资金
合计	4,486,000.00						

8. 无形资产

项目	2015年12月31日	本期增加	本期减少	2016年9月30日
原价	4,095,616.36			4,095,616.36
土地使用权	4,095,616.36			4,095,616.36
累计摊销	865,549.19	59,206.95		924,756.14
土地使用权	865,549.19	59,206.95		924,756.14
账面净值	3,230,067.17			3,170,860.22
土地使用权	3,230,067.17			3,170,860.22
减值准备				

韶关市星河生物科技有限公司财务报表附注
2014年1月1日至2016年9月30日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2015年12月31日	本期增加	本期减少	2016年9月30日
土地使用权				
账面价值	3,230,067.17			3,170,860.22
土地使用权	3,230,067.17			3,170,860.22

(2) 截止2016年9月30日,使用权受限制的无形资产是用于为母公司银行借款进行抵押担保的土地使用权:

抵押资产名称	权证号	土地面积(平米)	2016年9月30日账面原值	2016年9月30日账面净值
位于韶关市曲江区白土镇白土工业城土地使用权	曲府国用(2006)第00127号总字第0009508号	115,709.80	4,095,616.36	3,170,860.22
合计		115,709.80	4,095,616.36	3,170,860.22

9. 长期待摊费用

项目	2015年12月31日	本期增加	本期摊销	本期其他减少	2016年9月30日	其他减少原因
瓶框盖摊销	4,467,128.34	1,086,617.85	2,019,921.43		3,533,824.76	
合计	4,467,128.34	1,086,617.85	2,019,921.43		3,533,824.76	

10. 资产减值准备明细表

项目	2015年12月31日	本期计提	本期减少		2016年9月30日
			转销	其他转出	
坏账准备	555,141.31	388,333.68			943,474.99
存货跌价准备	420,606.28		420,606.28		
合计	975,747.59	388,333.68	420,606.28		943,474.99

11. 短期借款

(1) 短期借款分类

借款类别	2016年9月30日	2015年12月31日
保证借款+抵押借款		20,000,000.00
合计		20,000,000.00

(2) 截止2016年9月30日,公司不存在已到期未偿还的短期借款。

12. 应付账款

(1) 应付账款

韶关市星河生物科技有限公司财务报表附注
2014年1月1日至2016年9月30日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2016年9月30日	2015年12月31日
合计	9,967,536.32	21,665,927.23
其中:1年以上	794,057.63	12,215,879.99

(2) 账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	2016年9月30日余额	未偿还或结转的原因
广东宏达建设工程有限公司	301,751.75	工程尾款未结算
合计	301,751.75	—

13. 预收账款

(1) 预收款项

项目	2016年9月30日	2015年12月31日
合计	62,601.66	473,115.36
其中:1年以上		

(2) 截止2016年9月30日,公司不存在账龄超过1年的重要预收款项。

14. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	2015年12月31日	本期增加	本期减少	2016年9月30日
短期薪酬	2,358,497.20	16,641,182.92	17,435,385.93	1,564,294.19
离职后福利-设定提存计划		1,195,262.06	1,195,262.06	
辞退福利		69,975.00	69,975.00	
合计	2,358,497.20	17,906,419.98	18,700,622.99	1,564,294.19

(2) 短期薪酬

项目	2015年12月31日	本期增加	本期减少	2016年9月30日
工资、奖金、津贴和补贴	2,358,497.20	14,885,466.63	15,691,669.64	1,552,294.19
职工福利费		1,011,753.38	1,011,753.38	
社会保险费		608,568.91	608,568.91	
其中:医疗保险费		523,466.33	523,466.33	
工伤保险费		52,918.64	52,918.64	
生育保险费		32,183.94	32,183.94	
住房公积金		99,394.00	99,394.00	
工会经费和职工教育经费		36,000.00	24,000.00	12,000.00
合计	2,358,497.20	16,641,182.92	17,435,385.93	1,564,294.19

韶关市星河生物科技有限公司财务报表附注
 2014年1月1日至2016年9月30日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 设定提存计划

项目	2015年12月31日	本期增加	本期减少	2016年9月30日
基本养老保险		1,141,416.08	1,141,416.08	
失业保险费		53,845.98	53,845.98	
合计		1,195,262.06	1,195,262.06	

15. 应交税费

项目	2016年9月30日	2015年12月31日
企业所得税		
个人所得税	12,849.86	10,841.34
房产税	394,044.60	525,392.81
土地使用税	49,571.70	66,095.60
堤围防护费	16,278.25	13,687.53
印花税	4,173.91	4,387.04
残疾人就业保障金		
合计	476,918.32	620,404.32

16. 应付利息

项目	2016年9月30日	2015年12月31日
应付银行借款利息		55,000.00
合计		55,000.00

17. 其他应付款

(1) 其他应付款

项目	2016年9月30日	2015年12月31日
合计	69,790,112.78	47,628,016.74
其中: 1年以上	396,291.12	323,958.36

(2) 2016年9月30日,公司账龄超过一年以上的其他应付款主要为客户的合作保证金。

(3) 应付持有本公司5%(含5%)以上表决权股份股东单位的款项

单位名称	2016年9月30日	2015年12月31日
广东星河生物科技股份有限公司	68,262,446.06	47,176,711.91
合计	68,262,446.06	47,176,711.91

18. 其他流动负债

韶关市星河生物科技有限公司财务报表附注
2014年1月1日至2016年9月30日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2016年9月30日	2015年12月31日
粤北食用菌工厂化生产技术开发	20,000.04	20,000.04
食用菌工厂化生产线更新及淘汰老旧设备技术改造项目	39,740.04	
合计	59,740.08	20,000.04

(2) 政府补助

政府补助项目	2015年12月31日	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	其他变动	2016年9月30日	与资产相关/与收益相关
粤北食用菌工厂化生产技术开发	20,000.04		15,000.03	15,000.03	20,000.04	与资产相关
食用菌工厂化生产线更新及淘汰老旧设备技术改造项目				39,740.04	39,740.04	与资产相关
合计	20,000.04		15,000.03	54,740.07	59,740.08	

其他变动系从其他非流动负债重分类的一年内结转的政府补助项目。

19. 递延收益

(1) 递延收益分类

项目	2016年9月30日	2015年12月31日
政府补助	1,077,101.30	750,999.72
合计	1,077,101.30	750,999.72

(2) 政府补助

政府补助项目	2015年12月31日	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	其他变动	2016年9月30日	与资产相关/与收益相关
粤北食用菌工厂化生产技术开发	59,999.72			-15,000.03	44,999.69	与资产相关
食用菌工厂化节能生产关键技术研发	91,000.00				91,000.00	与收益相关
珍稀食用菌白玉菇工厂化生产技术集成及示范	420,000.00				420,000.00	与收益相关
食用菌机械化生产关键技术集成示范	180,000.00				180,000.00	与收益相关
食用菌工厂化生产线更新及淘汰老旧设备技术改造项目		397,400.00	16,558.35	-39,740.04	341,101.61	与资产相关
合计	750,999.72	397,400.00	16,558.35	-54,740.07	1,077,101.30	

韶关市星河生物科技有限公司财务报表附注
 2014年1月1日至2016年9月30日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

其他变动系预计一年内结转利润表的政府补助款转到“其他流动负债”项目减少 54,740.07元。

20. 实收资本

股东名称	2016年9月30日	2015年12月31日	2014年12月31日
广东星河生物科技股份有限公司	113,000,000.00	113,000,000.00	113,000,000.00
合计	113,000,000.00	113,000,000.00	113,000,000.00

21. 盈余公积

项目	2016年9月30日	2015年12月31日	2014年12月31日
法定盈余公积	8,867,885.29	8,867,885.29	8,867,885.29
合计	8,867,885.29	8,867,885.29	8,867,885.29

22. 未分配利润

项目	2016年1-9月	2015年度	2014年度
上期期末金额	14,346,606.46	-7,005,350.39	-8,127,288.95
加: 期初未分配利润调整数			
其中: 会计政策变更			
重要前期差错更正			
同一控制合并范围变更			
其他调整因素			
本期期初金额	14,346,606.46	-7,005,350.39	-8,127,288.95
加: 本期净利润	6,420,054.19	21,351,956.85	1,121,938.56
减: 提取法定盈余公积			
提取任意盈余公积			
提取一般风险准备			
应付普通股股利			
转作股本的普通股股利			
本期期末金额	20,766,660.65	14,346,606.46	-7,005,350.39

23. 营业收入、营业成本

项目	2016年1-9月	2015年度	2014年度
主营业务收入	99,395,473.74	135,706,870.84	113,621,073.49
其他业务收入			
合计	99,395,473.74	135,706,870.84	113,621,073.49

韶关市星河生物科技有限公司财务报表附注
 2014年1月1日至2016年9月30日
 (本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

项目	2016年1-9月	2015年度	2014年度
主营业务成本	70,944,070.59	86,508,372.67	84,496,876.90
其他业务成本			
合计	70,944,070.59	86,508,372.67	84,496,876.90

24. 销售费用

项目	2016年1-9月	2015年度	2014年度
人工费	322,199.61		
包装费	11,174,339.90	13,189,351.28	11,348,935.09
运输费	4,743.00	4,343.00	9,000.00
业务及宣传费		4,304.14	62,583.95
其他	64,606.01	18,597.43	8,482.00
合计	11,565,888.52	13,216,595.85	11,429,001.04

25. 管理费用

项目	2016年1-9月	2015年度	2014年度
人工费	4,856,284.27	6,848,361.60	5,794,846.67
研发费用	945,820.22	1,187,466.20	137,452.00
折旧及摊销	277,752.03	368,539.70	585,267.97
修理费	2,700,567.41	3,747,955.98	2,840,428.85
税金及政府规费	589,721.15	864,424.81	887,139.48
中介机构费	209,500.00	76,000.00	121,000.00
其他	480,458.09	492,345.72	344,607.12
合计	10,060,103.17	13,585,094.01	10,710,742.09

26. 财务费用

项目	2016年1-9月	2015年度	2014年度
利息支出	245,000.00	685,000.00	
减: 利息收入	35,370.91	69,653.13	39,300.41
加: 汇兑损失	186.54	12,419.92	3,600.50
加: 其他支出	15,231.95	28,000.10	13,054.19
合计	225,047.58	655,766.89	-22,645.72

27. 资产减值损失

韶关市星河生物科技有限公司财务报表附注
 2014年1月1日至2016年9月30日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2016年1-9月	2015年度	2014年度
坏账损失	388,333.68	66,996.80	512,219.19
存货跌价损失		420,606.28	3,462,389.42
合计	388,333.68	487,603.08	3,974,608.61

28. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

项目	2016年1-9月	2015年度	2014年度
非流动资产处置利得			
其中: 固定资产处置利得			
无形资产处置利得			
政府补助	300,000.00	100,000.00	
递延收益转入	31,558.38	20,000.04	177,335.04
合计	331,558.38	120,000.04	177,335.04

(2) 政府补助明细

项目	2016年1-9月	2015年度	2014年度	来源和依据	与资产相关/与收益相关
2014年度广东省科学技术奖三等奖		100,000.00		粤财教[2015]348号	与收益相关
高新技术企业培育奖补	100,000.00			粤财工(2015)242号、 粤科高字(2015)81号	与收益相关
珍稀食用菌白玉菇工厂化生产技术集成创新与示范(2015年省科技奖三等奖)	200,000.00			韶园财建(2016)4号	与收益相关
合计	300,000.00	100,000.00			

29. 营业外支出

项目	2016年1-9月	2015年度	2014年度
非流动资产处置损失			2,051,839.17
其中: 固定资产处置损失			2,051,839.17
对外捐赠		3,800.00	
其他	123,534.39	17,681.53	36,047.88
合计	123,534.39	21,481.53	2,087,887.05

30. 现金流量表项目

韶关市星河生物科技有限公司财务报表附注
2014年1月1日至2016年9月30日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(1) 现金流量表补充资料

项目	2016年1-9月	2015年度	2014年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:			
净利润	6,420,054.19	21,351,956.85	1,121,938.56
加: 资产减值准备	388,333.68	487,603.08	3,974,608.61
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	16,888,082.30	22,007,492.31	24,123,612.67
无形资产摊销	59,206.95	78,942.60	78,942.60
长期待摊费用摊销	2,019,921.43	2,721,261.72	2,778,671.27
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”填列)			
固定资产报废损失(收益以“-”填列)			2,051,839.17
公允价值变动损益(收益以“-”填列)			
财务费用(收益以“-”填列)	244,999.07	68,5000.00	6,590.50
投资损失(收益以“-”填列)			
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)			
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)			
存货的减少(增加以“-”填列)	-5,504,621.73	-6,095,716.73	-4,240,081.73
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	-7,289,672.11	-2,861,288.69	-3,420,663.94
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	20,837,928.85	-44,170,047.03	-21,366,169.97
其他			
经营活动产生的现金流量净额	34,064,232.63	-5,794,795.89	5,109,287.74
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:			
债务转为资本			
一年内到期的可转换公司债券			
融资租入固定资产			
3. 现金及现金等价物净变动情况:			
现金的期末余额	4,449,427.68	8,734,248.47	6,338,178.30
减: 现金的期初余额	8,734,248.47	6,338,178.30	4,547,126.42
加: 现金等价物的期末余额			
减: 现金等价物的期初余额			
现金及现金等价物净增加额	-4,284,820.79	2,396,070.17	1,791,051.88

(2) 现金和现金等价物

项目	2016年9月30日	2015年12月31日	2014年12月31日
现金	4,449,427.68	8,734,248.47	6,338,178.30

韶关市星河生物科技有限公司财务报表附注
2014年1月1日至2016年9月30日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

其中: 库存现金	8,905.68	4,775.39	3,535.54
可随时用于支付的银行存款	4,440,522.00	8,729,473.08	6,334,642.76
可随时用于支付的其他货币资金			
现金等价物			
其中: 三个月内到期的债券投资			
期末现金和现金等价物余额	4,449,427.68	8,734,248.47	6,338,178.30
其中: 使用受限制的现金和现金等价物			

31. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2016年9月30日账面价值	受限原因
固定资产	46,587,066.94	作为借款抵押物
无形资产	3,170,860.22	作为借款抵押物

32. 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	2016年9月30日外币余额	折算汇率	2016年9月30日折算人民币余额
货币资金			
其中: 美元	5.41	6.9057	37.36

六、关联方及关联交易

(一) 关联方关系

1. 控股股东及最终控制方

(1) 控股股东及最终控制方

控股股东及最终控制方名称	企业类型	注册地	法人代表	统一社会信用代码
广东星河生物科技股份有限公司	股份公司	东莞市塘厦镇交平大道83号	叶运寿	91441900708014002M

(2) 控股股东

控股股东	出资额(万元)	出资比例
广东星河生物科技股份有限公司	11,300.00	100%

(2) 控股股东的所持股份或权益及其变化

控股股东	持股金额	持股比例(%)
------	------	---------

韶关市星河生物科技有限公司财务报表附注
2014年1月1日至2016年9月30日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

	2016年 9月30日	2015年 12月31日	2014年 12月31日	2016年 9月30日	2015年 12月31日	2014年 12月31日
广东星河生物科技股份有限公司	113,000,000.00	113,000,000.00	113,000,000.00	100.00	100.00	100.00

2. 其他关联方

关联关系类型	关联方名称	主要交易内容
受同一母公司及最终控制方控制的其他企业	西充星河生物科技有限公司	无
受同一母公司及最终控制方控制的其他企业	东莞星河高新科技产业园有限公司	食用菌零售
受同一母公司及最终控制方控制的其他企业	东莞市星羽实业有限公司	无
受同一母公司及最终控制方控制的其他企业	玛西普医学科技发展(深圳)有限公司	无

(二) 关联交易

1. 购买商品

报告期内公司不存在向关联方购买商品或接受劳务的情况。

2. 销售商品

关联方名称	交易内容	2016年1-9月金额	2015年金额	2014年金额
母公司及最终控制方				
其中: 广东星河生物科技股份有限公司	食用菌零售			296,550.27
其他关联方				
其中: 东莞星河高新科技产业园有限公司	食用菌零售	4,150.40	6,643.75	2,991.49

3. 关联担保情况

被担保单位名称	担保事项	金额	期限	备注
广东星河生物科技股份有限公司	银行贷款	6500万元	2016.6.30-2017.6.30	由本公司提供最高额保证担保

(三) 关联方往来余额

关联方名称	核算科目	2016年9月30日余额	2015年12月31日余额	2014年12月31日余额
母公司及最终控制方				
其中: 广东星河生物科技股份有限公司	其他应付款	68,262,446.06	47,176,711.91	90,966,518.89

七、或有事项

1、截止2016年9月30日,本公司为母公司广东星河生物科技股份有限公司向中信银行股份有限公司东莞分行贷款提供担保,详见八、(二)、3。

2、除存在上述或有事项外,截止2016年9月30日,公司无其他应披露未披露的重大或有事项。

八、承诺事项

截止2016年9月30日,本公司无应披露未披露的重大承诺事项。

九、资产负债表日后事项

至财务报告日止,本公司无应披露未披露的资产负债表日后事项。

十、财务报告批准

本财务报告于2016年11月30日由本公司执行董事批准报出。

韶关市星河生物科技有限公司

二〇一六年十一月三十日