

广东星河生物科技股份有限公司

2016年1-9月、2015年度

审阅报告

索引	页码
审阅报告	
公司备考财务报告	
— 备考合并资产负债表	1-2
— 备考合并利润表	3
— 备考合并财务报表附注	4-45



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

审阅报告

XYZH/2016GZA30017

广东星河生物科技股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的广东星河生物科技股份有限公司（以下简称“星河生物”）按照备考财务报表附注三披露的编制基础编制的备考财务报表，包括2016年9月30日、2015年12月31日的备考合并资产负债表，2016年1-9月、2015年度的备考合并利润表以及备考财务报表附注。这些财务报表的编制和公允列报是星河生物管理层的责任，我们的责任是在执行审阅工作的基础上对这些财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第2101号——财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对备考财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信备考财务报表没有按照备考财务报表附注三披露的编制基础编制，未能在所有重大方面公允反映星河生物2016年9月30日、2015年12月31日的备考合并财务状况以及2016年1-9月、2015年度备考合并经营成果。

本审阅报告仅供星河生物本次资产出售之目的使用，未经本事务所书面同意，不应用于任何其他目的。

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

备考合并资产负债表

编制单位：广东星河生物科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2016年9月30日	2015年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	164,323,629.24	82,338,985.99
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
应收票据			
应收账款	六、2	117,936,396.82	32,643,448.79
预付款项	六、3	54,754,652.71	24,696,778.47
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
应收利息			
应收股利	六、4	600,000.00	-
其他应收款	六、5	413,265,694.33	392,369,347.42
买入返售金融资产			
存货	六、6	8,850,635.08	8,726,053.23
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	六、7	500,000,000.00	-
流动资产合计		1,259,731,008.18	540,774,613.90
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产	六、8	5,678,300.00	5,178,300.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	六、9	0.00	-
投资性房地产			
固定资产	六、10	45,912,319.85	48,127,002.87
在建工程			
工程物资			
固定资产清理			
无形资产	六、11	109,976,210.39	123,068,519.30
开发支出			
商誉	六、12	946,904,938.30	946,904,938.30
长期待摊费用	六、13	16,290.57	76,353.23
递延所得税资产	六、14	1,513,800.24	456,726.87
其他非流动资产	六、15	69,732,211.64	
非流动资产合计		1,179,734,070.99	1,123,811,840.57
资产总计		2,439,465,079.17	1,664,586,454.47

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

备考合并资产负债表（续）

编制单位：广东星河生物科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2016年9月30日	2015年12月31日
流动负债：			
短期借款	六、17	175,000,000.00	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	六、18	21,672,953.36	5,666,540.46
预收款项	六、19	18,945,078.51	30,246,027.01
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	六、20	990,447.96	2,530,677.13
应交税费	六、21	25,476,615.50	21,944,752.90
应付利息	六、22	296,977.78	163,256.89
应付股利			
其他应付款	六、23	4,500,040.09	23,011,693.45
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债	六、24	-	33,070,443.99
其他流动负债	六、25	337,455.99	1,170,381.77
流动负债合计		247,219,569.19	137,803,773.60
非流动负债：			
长期借款	六、26	-	20,593,118.05
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
预计负债			
递延收益	六、27	887,461.94	1,136,322.45
递延所得税负债	六、14	15,449,317.02	17,288,542.49
其他非流动负债			
非流动负债合计		16,336,778.96	39,017,982.99
负 债 合 计		263,556,348.15	176,821,756.59
所有者权益：			
实收资本		282,337,118.00	233,938,544.00
资本公积		2,159,403,871.67	1,546,602,445.67
其他综合收益		0.00	-0.00
盈余公积		9,726,169.55	9,726,169.55
一般风险准备			
未分配利润		-275,558,428.19	-302,502,461.34
归属于母公司股东权益合计		2,175,908,731.03	1,487,764,697.88
少数股东权益		-	-
股东权益合计		2,175,908,731.03	1,487,764,697.88
负债和股东权益总计		2,439,465,079.17	1,664,586,454.47

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

备考合并利润表

编制单位：广东星河生物科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2016年1-9月	2015年度
一、营业总收入		112,717,677.07	7,852,826.25
其中：营业收入	六、28	112,717,677.07	7,852,826.25
二、营业总成本		78,862,950.55	37,741,570.10
其中：营业成本	六、28	30,592,372.13	4,602,878.16
营业税金及附加	六、29	1,437,012.16	3,485.66
销售费用	六、30	1,157,511.14	1,624,768.66
管理费用	六、31	33,310,140.84	17,393,174.25
财务费用	六、32	5,240,693.59	10,534,132.32
资产减值损失	六、33	7,125,220.69	3,583,131.05
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）	六、34	-2,691,288.36	794,535.64
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		31,163,438.17	-29,094,208.21
加：营业外收入	六、35	3,913,058.86	14,466,274.43
其中：非流动资产处置利得		1,226.65	-
减：营业外支出	六、36	73,801.53	794,558.46
其中：非流动资产处置损失		17,386.80	-
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		35,002,695.50	-15,422,492.24
减：所得税费用	六、37	8,252,985.94	-
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		26,749,709.56	-15,422,492.24
归属于母公司股东的净利润		26,749,709.56	-15,422,492.24
少数股东损益		-	-
六、其他综合收益的税后净额		-	-
归属母公司所有者的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			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		26,749,709.56	-15,422,492.24
归属于母公司股东的综合收益总额		26,749,709.56	-15,422,492.24
归属于少数股东的综合收益总额		-	-

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

广东星河生物科技股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”),前身为东莞市星河实业有限公司,系由叶运寿和叶春桃共同出资成立的有限责任公司,于1998年8月6日经东莞市工商行政管理局核准成立,注册资本100万元,2003年7月4日更名为东莞市星河生物科技股份有限公司,其后经过历次增资,截止至2008年5月31日,注册资本为3,877万元。

2008年7月14日根据公司股东会决议、发起人协议和公司章程的规定,由叶运寿、叶龙珠、广东南峰公司有限公司及其他19名自然人股东作为发起人,由原东莞市星河生物科技股份有限公司截至2008年5月31日经审计后的净资产72,652,417.67元,按1:0.61938750895的比例折股4,500万股普通股股份,整体变更为股份有限公司。

2009年5月18日由广州御新软件有限公司认缴新增的股本500万股,增资后总股本为5,000万股。

经中国证券监督管理委员会证监许可[2010]1631号文《关于核准广东星河生物科技股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的批复》,公司于2010年11月29日公开发行人民币普通股(A股)1,700万股(每股面值1元),并于2010年12月9日在深圳证券交易所上市交易,交易代码300143。截至2010年12月31日止,本公司股本为6,700万股。

2011年3月16日,公司股东大会决议通过资本公积转增股本方案,公司以6700万股份为基础,以10股转增12股,公司总股本由6,700万股变更为14,740万股。

2012年6月15日公司更名为广东菇木真生物科技股份有限公司,2013年1月21日公司再次更名为广东星河生物科技股份有限公司。

根据公司于2015年8月7日召开的2015年第三届董事会第十五次(临时)会议决议、2015年9月1日召开的2015年第三届董事会第十七次(临时)会议决议、2015年9月18日召开的2015年第三次临时股东大会决议通过的《关于公司发行股份购买资产并募集配套资金方案的议案》的规定以及中国证券监督管理委员会“证监许可[2015]2915号文”的核准:①公司于2015年12月29日向刘岳均发行16,736,538股股份、向马林发行28,401,923股股份、向刘天尧发行16,736,538股股份、向叶运寿发行15,576,900股股份、向徐涛发行4,543,369股股份、向王刚发行3,245,200股股份、向纪远平发行1,298,076股股份购买其合计持有的玛西普医学科技发展(深圳)有限公司(以下简称“玛西普”)100%股权。发行完成后,公司总股本变更为233,938,544股。②2016年7月29日,公司向符合条件的特定对象叶运寿、刘岳均、霍昌英、深圳前海国华腾达医疗股权投资管理中心(有限合伙)非公开发行人民币普通股48,398,574股,募集资金总额68,000.00万元。发行完成后,公司总股本为282,337,118.00元。

本公司主营业务为鲜品食用菌及大型放射性医疗设备的研发、生产和销售,主要产品包括金针菇、真姬菇和白玉菇等鲜品食用菌以及伽玛刀设备。

公司经营范围:智能温室食用菌等农副产品技术研发、种植,销售本公司自产产品;医疗器械的研发和经营;医疗行业投资;对外投资;股权投资;货物及技术进出口;为成员企业及关联企业提供经营决策和企业管理咨询、财务咨询、资本经营管理和咨询。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动。)

股东大会是本公司的权力机构,依法行使公司经营方针、筹资、投资、利润分配等重大事项决议权。董事会对股东大会负责,依法行使公司的经营决策权;经理层负责组织实施股东大会、董事会决议事项,主持企业的生产经营管理工作。

本公司的职能管理部门包括财务部、营销部、人力资源部、工程技术中心、综合部、物流部、采购部、品控部、设备部、生产部等。

公司注册资本为人民币:282,337,118.00元。

公司统一社会信用代码:91441900708014002M。

公司法定代表人:霍昌英。

公司注册地址:东莞市塘厦镇蛟坪大道83号。

二、 拟进行资产处置情况

公司拟以现金交易的方式向叶运寿转让韶关市星河生物科技有限公司100%股权、东莞星河高新科技产业园有限公司100%股权及西充星河生物科技有限公司52.16%股权。本次交易完成后,公司将不再持有以上公司的股权。

本次交易的价格以广东中广信资产评估有限出具的《资产评估报告》所确认的评估值为依据,并经交易双方协商确定。本次交易标的之一韶关星河100%股权的评估价值为17,420.15万元,交易价格为17,420.15万元;交易标的之三星河高新100%的评估值为5,220.19万元,交易价格为5,220.19万元;交易标的之西充星河52.16%的评估值为3,368.29万元,交易价格为3,368.29万元。

三、 合并财务报表范围

本次纳入合并财务报表范围的主体共5户,主要包括:

子公司名称	子公司类型	注册地	级次	持股比例	表决权比例
广东星河生物科技股份有限公司	母公司	广东东莞市	1	—	—

子公司名称	子公司类型	注册地	级次	持股比例	表决权比例
玛西普医学科技发展(深圳)有限公司	子公司	广东深圳市	2	100.00%	100.00%
玛西普英菲尼全球公司	子公司的子公司	美国洛杉矶	3	100.00%	100.00%
玛西普全球经销商有限责任公司	子公司的子公司	美国孟菲斯	3	100.00%	100.00%
玛西普医学集团(香港)有限公司	子公司的子公司	中国香港	3	100.00%	100.00%

四、 备考合并财务报表的编制基础

本公司以持续经营为基础,假设本附注二所述的公司处置资产事项已于2015年1月1日实施完毕,公司自2015年1月1日起以处置资产后的主体持续经营为基础,按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、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”)进行确认和计量,在此基础上,结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》(2014年修订)的规定,编制财务报表。

本备考财务报表假定本次交易于2015年1月1日已经完成,本公司的业务架构于2015年1月1日已经形成并独立存在的基础上,根据上述的方法编制的。备考财务报表将所有者权益作为整体体现,没有体现所有者权益中具体内容的增减变动和相关账务处理,未编制备考现金流量表和股东权益变动表,未考虑由本次交易事项而产生的费用、税费等影响。

五、 重要会计政策及会计估计

1. 遵循企业会计准则的声明

作为专项用途的本备考财务报表,只编制了2016年9月30日、2015年12月31日的备考合并资产负债表和2016年1至9月、2015年度的备考合并利润表。公司管理层确认,除未编制股东权益变动表和现金流量表外,公司基于上述编制基础编制的备考财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了公司备考的财务状况和经营成果等有关信息。

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. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司作为合并方,在同一控制下企业合并中取得的资产和负债,在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的

差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。

在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而支付的现金或非现金资产、发行或承担的负债、发行的权益性证券等的公允价值以及在企业合并中发生的各项直接相关费用之和(通过多次交易分步实现的企业合并,其合并成本为每一单项交易的成本之和)。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,确认为商誉;合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核,经复核后,合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,将其差额计入合并当期营业外收入。

5. 合并财务报表的编制方法

本公司将所有控制的子公司纳入合并财务报表范围。

在编制合并财务报表时,子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的,按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

合并范围内的所有重大内部交易、往来余额及未实现利润在合并报表编制时予以抵销。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额,分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司,其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时,对上年财务报表的相关项目进行调整,视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

对于非同一控制下企业合并取得子公司,经营成果和现金流量自本公司取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时,以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

6. 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。

7. 外币业务和外币财务报表折算

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。

8. 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。

9. 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。

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

本公司对合并范围内的关联方应收款项不计提坏账准备。

10. 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。

11. 长期股权投资

本公司长期股权投资主要是对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的投资。

本公司对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排,并且该安排相关活动的政策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位20%(含)以上但低于50%的表决权时,通常认为对被投资单位具有重大影响。持有被投资单位20%以下表决权的,还需要综合考虑在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表、或参与被投资单位财务和经营政策制定过程、或与被投资单位之间发生重要交易、或向被投资单位派出管理人员、或向被投资单位提供关键技术资料等事实和情况判断对被投资单位具有重大影响。

对被投资单位形成控制的,为本公司的子公司。通过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在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的,长期股权投资成本按零确定。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并的,应在取得控制权的报告期,补充披露在母公司财务报表中的长期股权投资的处理方法。例如:通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并,属于一揽子交易的,本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一揽子交易的,在合并日,根据合并后享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的

初始投资成本。初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额,调整资本公积,资本公积不足冲减的,冲减留存收益。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,以合并成本作为初始投资成本。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并的,应在取得控制权的报告期,补充披露在母公司财务报表中的长期股权投资成本处理方法。例如:通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并,属于一揽子交易的,本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一揽子交易的,按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和,作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权采用权益法核算的,原权益法核算的相关其他综合收益暂不做调整,在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权在可供出售金融资产中采用公允价值核算的,原计入其他综合收益的累计公允价值变动在合并日转入当期投资损益。

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外,以支付现金取得的长期股权投资,按照实际支付的购买价款作为投资成本;以发行权益性证券取得的长期股权投资,按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本;投资者投入的长期股权投资,按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本。

本公司对子公司投资采用成本法核算,对合营企业及联营企业投资采用权益法核算。

后续计量采用成本法核算的长期股权投资,在追加投资时,按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润,按照应享有的金额确认为当期投资收益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资,随着被他投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中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,按照本公司的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分,对被投资单位的净利润进行调整后确认。

处置长期股权投资,其账面价值与实际取得价款的差额,计入当期投资收益。采用权益法核算的长期股权投资,因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的,处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期投资损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的,处置后的剩余股权改按可供出售金融资产核算,剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益,在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的,处置后的剩余股权能够对被投资单

位实施共同控制或施加重大影响的,改按权益法核算,处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益,并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整;处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按可供出售金融资产的有关规定进行会计处理,处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益,剩余股权在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期投资损益。

12. 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	房屋及建筑物	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
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。

13. 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。

14. 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。

15. 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、商标权、专有技术、收益权等。

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。

各类无形资产的摊销方法、使用寿命和预计净残值如下:

类别	摊销方法	使用寿命
土地使用权	直线法	50年
软件产品	直线法	3年
专有技术	直线法	5-10年
收益权	直线法	5年
商标权	不摊销	不确定

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。

16. 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;

其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

17. 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

18. 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。

19. 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。

20. 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:

公司的业务主要包括销售商品(伽玛刀、换源)、设备维护升级、合作业务等业务,收入确认时点的具体判断标准如下:

本公司收入确认的具体标准:

(1) 食用菌产品

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。

(2) 大型放射性医疗设备

①销售商品(伽马刀、换源)收入的确认标准:

公司与购货方签订销售合同,将商品交付给购货方,并取得伽玛刀验收报告或换源检测报告时,按照合同约定的价格确认商品销售收入。

②设备维护升级收入的确认标准:

公司与客户签订设备维护合同,按照合同约定的价格在设备维护的期间确认相应的维护收入;公司与客户签订设备升级合同,在升级完成,并取得升级验收证书后,安装合同约定的价格确认设备升级收入。

③合作服务收入的确认标准:

公司与合作方签订协议,期末根据合作医院出具的结算单,确认归属于公司的合作收入。

21. 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,或对年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且预计能够收到财政扶持资金时,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,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。

22. 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,确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异,不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异,不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。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、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限,确认递延所得税资产。

23. 租赁

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。

融资租赁是指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。本公司作为承租方时,在租赁开始日,按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者,作为融资租入固定资产的入账价值,将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值,将两者的差额记录为未确认融资费用。

经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为承租方的租金在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益,本公司作为出租方的租金在租赁期内的各个期间按直线法确认为收入。

24. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

本报告期主要会计政策未发生变更。

(2) 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

六、 主要税项

(1) 流转税及附加税费

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	5-7%
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%

(2) 企业所得税

公司名称	计税依据	税率
本公司	企业所得税应税所得额	25%
玛西普医学科技发展(深圳)有限公司	企业所得税应税所得额	25%

(3) 房产税

房产税按照房产原值的70%为纳税基准,税率为1.2%,或以租金收入为纳税基准,税率为12%。

(4) 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。

3) 公司取得编号为GR201444001163的《高新技术企业证书》，在2014年度至2016年度，本公司企业所得税享受15%的优惠税率。

4) 子公司玛西普取得编号为 GR201444201747 的《高新技术企业证书》，在 2014 年度至 2016 年度，子公司企业所得税享受 15%的优惠税率。

5) 子公司玛西普2014年4月29日取得编号为深R-2013-0718的《软件企业认定证书》。根据财政部、国家税务总局财税[2011]100号文件《关于软件产品增值税政策的通知》，公司对销售其自行开发生生产的软件产品，按17%税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。

七、 合并财务报表重要项目注释

1. 货币资金

项目	2016年9月30日	2015年12月31日
现金	61,810.09	586,019.10
银行存款	164,261,819.15	81,752,966.89
其他货币资金	-	-
合计	164,323,629.24	82,338,985.99
其中：存放在境外的款项总额	227,629.44	103,729.88

2016年9月30日，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	126,578,707.90	100.00	8,642,311.08	6.83	117,936,396.82
组合小计	126,578,707.90	100.00	8,642,311.08	6.83	117,936,396.82

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 (%)	
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	126,578,707.90	100.00	8,642,311.08	6.83	117,936,396.82

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	34,381,636.14	100	1,738,187.35	5.06	32,643,448.79
组合小计	34,381,636.14	100	1,738,187.35	5.06	32,643,448.79
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	34,381,636.14	-	1,738,187.35	-	32,643,448.79

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	111,281,539.90	5,564,077.00	5	34,348,377.89	1,717,418.90	5
1-2年	15,263,909.75	3,052,781.95	20	15,612.25	3,122.45	20
2-3年	15,612.25	7,806.13	50	-	-	50
3年以上	17,646.00	17,646.00	100	17,646.00	17,646.00	100
合计	126,578,707.90	8,642,311.08	-	34,381,636.14	1,738,187.35	-

(2) 本期计提坏账准备金额 6,904,123.73 元; 本期不存在收回或转回坏账准备的情况。

(3) 本期不存在实际核销的应收账款。

(4) 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	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
前五名合计	114,860,494.15	90.74	6,862,805.35

(5) 本期不存在终止确认的应收账款。

(6) 本期不存在以应收账款为标的进行证券化的情况。

3. 预付款项

(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	37,096,520.83	67.75	23,172,988.47	93.83
1—2年	16,164,341.88	29.52	495,750.00	2.01
2—3年	465,750.00	0.85	28,040.00	0.11
3年以上	1,028,040.00	1.88	1,000,000.00	4.05
合计	54,754,652.71	100.00	24,696,778.47	100.00

一年以上预付账款主要是预付设备款,期末未完工或由于相关设备设计参数变更导致期末尚未办理安装验收手续及预付土地开发定金。

(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	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
前五名合计	49,532,041.87	90.46

4. 应收股利

项目	2016年9月30日	2015年12月31日
可供出售金融资产	600,000.00	0.00

5. 其他应收款

(1) 其他应收款分类

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其他应收款	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
模拟资产出售应收款项	260,080,000.00	62.21	—	—	260,080,000.00
拟处置子公司应收款	72,962,814.41	17.45	—	—	72,962,814.41

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(%)	
账龄组合	85,005,739.40	20.33	4,782,859.48	5.63	80,222,879.92
组合小计	418,048,553.81	100.00	4,782,859.48	1.14	413,265,694.33
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	418,048,553.81	—	4,782,859.48	—	413,265,694.33

续表:

类别	2015年12月31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其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
模拟处置长投款	260,080,000.00	65.52	-	-	260,080,000.00
拟处置子公司应收款	50,899,531.19	12.82	-	-	50,899,531.19
账龄组合	85,951,578.75	21.65	4,561,762.52	5.31	81,389,816.23
组合小计	396,931,109.94	100.00	4,561,762.52	1.15	392,369,347.42
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	396,931,109.94	—	4,561,762.52	—	392,369,347.42

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	83,781,996.57	4,189,099.84	5	84,963,201.89	4,248,160.10	5
1-2年	297,591.45	59,518.29	20	841,045.54	168,209.10	20
2-3年	783,820.06	391,910.03	50	3,876.00	1,938.00	50
3年以上	142,331.32	142,331.32	100	143,455.32	143,455.32	100
合计	85,005,739.40	4,782,859.48	—	85,951,578.75	4,561,762.52	—

(2) 本期计提坏账准备金额 221,096.96 元; 本期不存在收回或转回坏账准备的情况。

(3) 本期不存在核销的其他应收款。

(4) 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2016年9月30日合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
模拟资产出售应收款项		260,080,000.00	1年以内	62.21	-
新乡市星河生物科技有限公司	往来款	83,198,135.09	1年以内	19.90	4,159,906.75
韶关市星河生物科技有限公司	往来款	68,262,446.06	1年以内	16.33	-
东莞市菇木真农业科技有限公司	往来款	3,564,406.07	1-4年	0.85	-
西充星河生物科技有限公司	往来款	818,611.19	1年以内	0.20	-
合计	—	415,923,598.41	—	99.49	4,159,906.75

(5) 本期无终止确认的其他应收款情况。

(6) 本期无以其他应收款为标的进行证券化的情况。

6. 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	3,522,429.13	9,510.29	3,512,918.84	1,962,321.19	32,960.72	1,929,360.47
在产品	65,234.17	-	65,234.17	-	-	-
库存商品	527,572.99	177,758.56	349,814.43	376,912.98	177,758.56	199,154.42
周转材料	22,316.12	-	22,316.12	22,730.56	-	22,730.56
委托加工物资	2,143,348.41	-	2,143,348.41	1,034,207.78	-	1,034,207.78
发出商品	3,864,276.81	1,107,273.70	2,757,003.11	6,647,873.70	1,107,273.70	5,540,600.00
合计	10,145,177.63	1,294,542.55	8,850,635.08	10,044,046.21	1,317,992.98	8,726,053.23

(2) 存货跌价准备

项目	2015年12月31日	本年增加		本年减少		2016年9月30日
		计提	其他	转销	其他转出	
原材料	32,960.72	-	-	23,450.43	-	9,510.29
库存商品	177,758.56	-	-	-	-	177,758.56
发出商品	1,107,273.70	-	-	-	-	1,107,273.70
合计	1,317,992.98	-	-	23,450.43	-	1,294,542.55

(3) 存货跌价准备计提

项目	确定可变现净值的具体依据	本年转销原因
原材料	可变现净值	销售
库存商品	可变现净值	—
发出商品	可变现净值	—

7. 其他流动资产

项目	2016年9月30日	2015年12月31日
银行保本理财产品	500,000,000.00	—
合计	500,000,000.00	—

8. 可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

项目	2016年9月30日		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具	—	—	—
可供出售权益工具	5,778,300.00	100,000.00	5,678,300.00
按公允价值计量的	—	—	—
按成本计量的	5,778,300.00	100,000.00	5,678,300.00
合计	5,778,300.00	100,000.00	5,678,300.00

续表:

项目	2015年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具	—	—	—
可供出售权益工具	5,278,300.00	100,000.00	5,178,300.00
按公允价值计量的	—	—	—
按成本计量的	5,278,300.00	100,000.00	5,178,300.00
合计	5,278,300.00	100,000.00	5,178,300.00

广东星河生物科技股份有限公司备考合并财务报表附注
2015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) 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额				减值准备				在被投资单位 持股比例(%)	本期现金红利
	2015年12月31日	本年增加	本年减少	2016年9月30日	2015年12月31日	本年增加	本年减少	2016年9月30日		
东莞市环论投资研究院	100,000.00	-	-	100,000.00	100,000.00	-	-	100,000.00	3.84	-
东莞市星泰生物科技有限公司	-	500,000.00	-	500,000.00	-	-	-	-	15.00	-
成都中核高通同位素股份有限公司	5,178,300.00	-	-	5,178,300.00	-	-	-	-	3.00	600,000.00
合计	5,278,300.00	500,000.00	-	5,778,300.00	100,000.00	-	-	100,000.00	-	600,000.00

(3) 可供出售金融资产减值准备

可供出售金融资产分类	可供出售权益工具	可供出售债务工具	合计
年初已计提减值金额	100,000.00	-	100,000.00
本期计提	-	-	-
其中: 从其他综合收益转入	-	-	-
本期减少	-	-	-
其中: 期后公允价值回升转回	-	-	-
期末已计提减值金额	100,000.00	-	100,000.00

9. 长期股权投资

广东星河生物科技股份有限公司备考合并财务报表附注
2015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)

被投资单位	年初余额	本年增减变动								年末余额	减值准备年末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
国谊有限公司	-	6,266.14	-	-6,266.14	-	-	-	-	-	0.00	-

10. 固定资产

(1) 固定资产明细表

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日金额	40,814,158.60	5,965,555.32	530,541.51	13,636,899.32	2,433,745.10	10,653,826.83	4,875,288.90	4,188,402.85	83,098,418.43
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-	13,418.80	-	121,335.78	134,754.58
(1) 购置	-	-	-	-	-	13,418.80	-	121,335.78	134,754.58
(2) 在建工程转入	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(3) 企业合并增加	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-	-	69,500.00	11,796.00	81,296.00
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-	-	69,500.00	11,796.00	81,296.00
4. 2016年9月30日金额	40,814,158.60	5,965,555.32	530,541.51	13,636,899.32	2,433,745.10	10,667,245.63	4,805,788.90	4,297,942.63	83,151,877.01
二、累计折旧									
1. 2015年12月31日金额	4,838,741.66	5,247,580.43	413,178.33	6,263,710.25	1,283,858.19	5,565,422.20	2,622,489.30	2,489,107.98	28,724,088.34
2. 本期增加金额	726,243.66	3,445.80	-	298,861.74	88,920.00	376,354.38	315,759.46	512,679.36	2,322,264.40
(1) 计提	726,243.66	3,445.80	-	298,861.74	88,920.00	376,354.38	315,759.46	512,679.36	2,322,264.40
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-	-	42,916.38	11,206.42	54,122.80

广东星河生物科技股份有限公司备考合并财务报表附注
2015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
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-	-	42,916.38	11,206.42	54,122.80
4. 2016年9月30日金额	5,564,985.32	5,251,026.23	413,178.33	6,562,571.99	1,372,778.19	5,941,776.58	2,895,332.38	2,990,580.92	30,992,229.94
三、减值准备									
1. 2015年12月31日金额	-	422,728.28	91,430.31	2,803,597.78	81,047.69	2,848,523.16	-	-	6,247,327.22
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 2016年9月30日金额	-	422,728.28	91,430.31	2,803,597.78	81,047.69	2,848,523.16	-	-	6,247,327.22
四、账面价值									
1. 2016年9月30日账面价值	35,249,173.28	291,800.81	25,932.87	4,270,729.55	979,919.22	1,876,945.89	1,910,456.52	1,307,361.71	45,912,319.85
2. 2015年12月31日账面价值	35,975,416.94	295,246.61	25,932.87	4,569,591.29	1,068,839.22	2,239,881.47	2,252,799.60	1,699,294.87	48,127,002.87

(2) 闲置固定资产

名称	年末账面原值	年末账面价值	闲置原因
塘厦基地	23,849,118.61	1,222,452.37	停产

(3) 未办妥产权证书的固定资产

项目	未办妥产权证书原因	预计办妥产权证书时间
本部厂房及原办公室部分房产	农用构筑物	未确定

(4) 期末使用权受限制的固定资产

广东星河生物科技股份有限公司备考合并财务报表附注
2015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)

抵押资产名称	权证号	建筑面积(平方米)	年末账面原值	年末账面净值
母公司房产:				
塘厦研发楼	粤房地权证莞字第2400480340号	16,818.75	34,928,076.60	30,244,978.59

11. 无形资产

(1) 无形资产明细

项目	合作收益权	技术专利	玛西普商标	土地使用权	软件	合计
一、账面原值						
1. 2015年12月31日	53,271,427.52	20,900,000.00	48,980,000.00	1,802,761.05	3,644,371.00	128,598,559.57
2. 本年增加金额	-	-	-	-	-	-
(1) 购置	-	-	-	-	-	-
(2) 内部研发	-	-	-	-	-	-
3. 本年减少金额	-	-	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-	-	-
4. 2016年9月30日	53,271,427.52	20,900,000.00	48,980,000.00	1,802,761.05	3,644,371.00	128,598,559.57
二、累计摊销						
1. 2015年12月31日	2,742,527.52	-	-	284,058.46	2,503,454.29	5,530,040.27
2. 本年增加金额	9,474,168.78	3,134,999.97	-	33,015.15	450,125.01	13,092,308.91
(1) 计提	9,474,168.78	3,134,999.97	-	33,015.15	450,125.01	13,092,308.91
3. 本年减少金额	-	-	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-	-	-
4. 2016年9月30日	12,216,696.30	3,134,999.97	-	317,073.61	2,953,579.30	18,622,349.18
三、减值准备						

广东星河生物科技股份有限公司备考合并财务报表附注
2015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	合作收益权	技术专利	玛西普商标	土地使用权	软件	合计
1. 2015年12月31日	-	-	-	-	-	-
2. 本年增加金额	-	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-	-
3. 本年减少金额	-	-	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-	-	-
4. 2016年9月30日	-	-	-	-	-	-
四、账面价值						
1. 2016年9月30日账面价值	41,054,731.22	17,765,000.03	48,980,000.00	1,485,687.44	690,791.70	109,976,210.39
2. 2015年12月31日账面价值	50,528,900.00	20,900,000.00	48,980,000.00	1,518,702.59	1,140,916.71	123,068,519.30

(2) 年末使用权受限制的无形资产:

抵押资产名称	权证号	土地面积(平方米)	年末账面原值	年末账面净值
位于塘厦镇大坪村土地使用权	东府国用(2013)第特414号	29,999.90	1,802,761.05	1,485,687.44

12. 商誉

被投资单位名称	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
玛西普医学科技发展(深圳)有限公司	946,904,938.30	-	-	-	-	946,904,938.30

13. 长期待摊费用

项目	2015年12月31日	本年增加	本年摊销	本年其他减少	2016年9月30日	其他减少原因
培养器具	76,353.23	-	60,062.66	-	16,290.57	-

广东星河生物科技股份有限公司备考合并财务报表附注
2015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)

14. 递延所得税资产、负债

项目	2016年9月30日		2015年12月31日	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
递延多所得税资产	10,092,001.61	1,513,800.24	3,044,845.83	456,726.87
其中: 资产减值准备	10,092,001.61	1,513,800.24	3,044,845.83	456,726.87
递延所得税负债	102,995,446.74	15,449,317.02	115,256,949.90	17,288,542.49
其中: 资产评估增值	102,995,446.74	15,449,317.02	115,256,949.90	17,288,542.49

15. 其他非流动资产

项目	2015年12月31日	本期增加	本期减少	2016年9月30日
(香港) 国谊有限公司投资款	-	73,017,233.86	3,285,022.22	69,732,211.64

根据公司第三届董事会第二十三次(临时)会议决议和《增资扩股协议》, 本公司认购(香港)国谊有限公司新发行的7,346股股份, 出资金额1100万美元(折合人民币73,023,500.00元), 其中: 经香港公司注册处登记的股本出资金额7,346港元(折合人民币6,266.14元)作为长期股权投资, 差额73,017,233.86元作为其他非流动资产。本期减少金额系公司按持股比例应分担的国谊有限公司亏损金额3,291,288.36元超出长期股权投资成本6,266.14元的部分。

16. 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	6,299,949.87	7,125,220.69	-	-	13,425,170.56
存货跌价准备	1,317,992.98	-	23,450.43	-	1,294,542.55
可供出售金融资产减值准备	100,000.00	-	-	-	100,000.00
固定资产减值准备	6,247,327.22	-	-	-	6,247,327.22

广东星河生物科技股份有限公司备考合并财务报表附注
 2015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	本期计提	本期减少		2016年9月30日
			转销	其他转出	
合计	13,965,270.07	7,125,220.69	23,450.43	-	21,067,040.33

17. 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
质押借款	110,000,000.00	-
抵押借款	65,000,000.00	20,000,000.00
合计	175,000,000.00	2,000,000.00

(2) 年末,公司不存在已到期未偿还的短期借款。

18. 应付账款

(1) 应付账款

项目	2016年9月30日	2015年12月31日
合计	21,672,953.36	5,666,540.46
其中:1年以上	2,251,114.33	921,755.13

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

单位名称	2016年9月30日	未偿还或结转的原因
东莞市塘厦龙背岭加油站	528,490.65	对方尚未催收
广东省昆虫研究所	250,000.00	合同正在执行中
合计	778,490.65	-

19. 预收款项

(1) 预收款项

项目	2016年9月30日	2015年12月31日
合计	18,945,078.51	30,246,027.01
其中:1年以上	2,376,465.82	7,839,500.00

期末,公司账龄超过1年的预收款项为预收货款,未结转主要由于货物尚未发出或验收。

20. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	2015年12月31日	本年增加	本年减少	2016年9月30日
短期薪酬	2,150,772.13	8,001,590.01	9,161,914.18	990,447.96
离职后福利-设定提存计划	-	367,834.30	367,834.30	-
辞退福利	379,905.00	600,901.40	980,806.40	-
合计	2,530,677.13	8,970,325.71	10,510,554.88	990,447.96

(2) 短期薪酬

项目	2015年12月31日	本年增加	本年减少	2016年9月30日
工资、奖金、津贴和补贴	1,590,772.13	7,190,695.75	7,791,019.92	990,447.96
职工福利费	560,000.00	477,009.65	1,037,009.65	-
社会保险费	-	100,311.51	100,311.51	-
其中:医疗保险费	-	77,804.00	77,804.00	-
工伤保险费	-	5,192.75	5,192.75	-
生育保险费	-	12,975.00	12,975.00	-
住房公积金	-	228,072.10	228,072.10	-
工会经费和职工教育经费	-	5,501.00	5,501.00	-
合计	2,150,772.13	8,001,590.01	9,161,914.18	990,447.96

(3) 设定提存计划

项目	2015年12月31日	本年增加	本年减少	2016年9月30日
基本养老保险	-	357,560.04	357,560.04	-
失业保险费	-	10,274.26	10,274.26	-
合计	-	367,834.30	367,834.30	-

21. 应交税费

项目	2016年9月30日	2015年12月31日
增值税	15,683,873.61	12,184,876.68
营业税	149,286.06	239,286.06
企业所得税	6,520,469.61	7,000,239.15
个人所得税	1,026,134.65	1,028,260.00
城市维护建设税	1,067,032.61	862,005.05
房产税	256,993.04	7,153.94
土地使用税	10,659.78	7,106.53
教育费附加	457,299.69	369,592.07
地方教育费附加	304,866.45	246,206.50
堤围防护费	-	16.92
印花税	-	10.00
合计	25,476,615.50	21,944,752.90

22. 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	296,977.78	163,256.89

23. 其他应付款

(1) 其他应付款

款项性质	2016年9月30日	2015年12月31日
合计	4,500,040.09	23,011,693.45
其中: 1年以上	4,321,059.85	16,271,048.58

(2) 账龄超过1年的重要其他应付款

单位名称	2016年9月30日	未偿还或结转的原因
刘岳均	2,540,079.05	股东借款
深圳市百益农产品有限公司	500,000.00	客户押金
东莞市科苑城信息产业园有限公司	329,590.80	未付科苑城信息产业园管理费
深圳市壹芋农产品有限公司	350,000.00	客户押金
广州市白云区松州润金旺食用菌批发行	200,000.00	客户押金
合计	3,919,669.85	—

(3) 年末大额其他应付款

项目	金额	账龄	性质或内容
刘岳均	2,540,079.05	1-2年	股东借款

项目	金额	账龄	性质或内容
深圳市百益农产品有限公司	500,000.00	3-4年	客户押金
东莞市科苑城信息产业园有限公司	329,590.80	1-4年	科苑城信息产业园管理费
深圳市壹芋农产品有限公司	350,000.00	3-4年	客户押金
广州市白云区松州润金旺食用菌批发行	200,000.00	4-5年	客户押金
合计	3,919,669.85	—	—

24. 一年内到期的非流动负债

项目	2016年9月30日	2015年12月31日
一年内到期的长期借款	—	33,070,443.99
一年内到期的长期应付款	—	—
合计	—	33,070,443.99

25. 其他流动负债

(1) 其他流动负债分类

项目	2016年9月30日	2015年12月31日
将在1年内计入营业外收入的递延收益	337,455.99	1,170,381.77

(2) 政府补助

政府补助项目	年初金额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	其他变动	年末金额	与资产相关/与收益相关
出口型无公害食用菌选育及仿生设施高效栽培	1,106,832.00	—	830,124.00	13,085.70	289,793.70	与资产相关
食用菌工厂化高效栽培技术改造应用	51,428.57	—	9,090.90	6,060.60	38,571.39	与资产相关
2012年度省部产学研结合引导项目资金(巨大口蘑高效大规模生产关键技术研究)	12,121.20	—	38,571.39	25,714.21	9,090.90	与资产相关
合计	1,170,381.77	—	877,786.29	44,860.51	337,455.99	—

26. 长期借款

借款类别	2016年9月30日	2015年12月31日
抵押借款	—	2,663,562.04
保证+抵押借款	—	17,929,556.01
合计	—	20,593,118.05

27. 递延收益

(1) 递延收益分类

项目	2015年12月31日	本年增加	本年减少	2016年9月30日	形成原因
政府补助	1,136,322.45	-	248,860.51	887,461.94	—

(2) 政府补助项目

政府补助项目	2015年12月31日	本年新增补助金额	本年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
出口型无公害食用菌选育及仿生设施高效栽培	13,085.70	-		-13,085.70	-	与资产相关
2012年度省部产学研结合引导项目资金(巨大口蘑高效大规模生产关键技术研究)	80,808.10	-		-6,060.60	74,747.50	与资产相关
珍稀新品种真姬菇产业化关键技术研究与应用	204,000.00	-	204,000.00	-	-	与收益相关
食用菌生产废弃物热解制生物燃油及先进燃烧关键技术	27,000.00	-	-	-	27,000.00	与收益相关
食用菌工厂化高效栽培技术改造应用	321,428.65	-		-25,714.21	295,714.44	与资产相关
食用菌工业化节能生产关键技术成果产业化(2013年东莞市产学研合作项目)	490,000.00	-	-	-	490,000.00	与资产相关
合计	1,136,322.45	-	204,000.00	-44,860.51	887,461.94	—

其他变动系预计一年内结转利润表的递延收益转到“其他流动负债”项目。

广东星河生物科技股份有限公司备考合并财务报表附注
2014年1月1日至2015年6月30日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

28. 营业收入、营业成本

项目	2016年1-9月	2015年度
主营业务收入	112,554,009.27	7,636,448.59
其他业务收入	163,667.80	216,377.66
合计	112,717,677.07	7,852,826.25
主营业务成本	30,522,265.43	4,376,311.29
其他业务成本	70,106.70	226,566.87
合计	30,592,372.13	4,602,878.16

29. 营业税金及附加

项目	2016年1-9月	2015年度
城市维护建设税	838,336.11	1,742.84
教育费附加	359,205.63	1,045.69
地方教育费附加	239,470.42	697.13
合计	1,437,012.16	3,485.66

30. 销售费用

项目	2016年1-9月	2015年度
包装费	3,500.00	574,765.16
人工费	759,265.42	884,866.00
运输费	145,601.25	3,805.00
差旅费	129,125.94	50,731.01
其他	120,018.53	110,601.49
合计	1,157,511.14	1,624,768.66

31. 管理费用

项目	2016年1-9月	2015年度
人工费	5,669,245.14	7,277,917.89
研发费用	5,824,831.73	1,350,621.57
差旅费	2,368,552.65	478,056.06
折旧及摊销	12,733,256.72	3,890,219.50
修理费	95,146.00	39,092.68
税金及政府规费	1,295,072.80	265,287.70
中介机构费	1,689,485.00	1,729,647.60
租金	873,815.58	750,082.52
办公费	222,085.83	124,560.19
其他	2,538,649.39	1,487,688.54
合计	33,310,140.84	17,393,174.25

广东星河生物科技股份有限公司备考合并财务报表附注
2014年1月1日至2015年6月30日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

32. 财务费用

项目	2016年1-9月	2015年度
利息支出	6,061,668.13	10,699,721.91
减:利息收入	744,131.73	184,651.56
加:汇兑损失	-100,836.62	7,053.25
加:其他支出	23,993.81	12,008.72
合计	5,240,693.59	10,534,132.32

33. 资产减值损失

项目	2016年1-9月	2015年度
坏账损失	7,125,220.69	3,583,131.05
存货跌价损失	-	-
固定资产减值损失	-	-
合计	7,125,220.69	3,583,131.05

34. 投资收益

项目	2016年1-9月	2015年度
权益法核算的长期股权投资收益	-3,291,288.36	-
处置长期股权投资产生的投资收益	-	794,535.64
可供出售金融资产的投资收益	600,000.00	-
合计	-2,691,288.36	794,535.64

35. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

项目	2016年1-6月	2015年度
非流动资产处置利得	1,226.65	928,675.87
其中:固定资产处置利得	1,226.65	520,176.42
无形资产处置利得	-	-
政府补助	2,830,045.92	2,527,814.00
递延收益转入	1,081,786.29	7,568,747.92
其他	-	3,441,036.64
合计	3,913,058.86	14,466,274.43

(2) 政府补助明细

广东星河生物科技股份有限公司备考合并财务报表附注
2014年1月1日至2015年6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	来源和依据	与资产相关/ 与收益相关
财政局转拨2014年市级农业技术推广专项资金	-	100,000.00	东财函(2014)1975号	与收益相关
财政国库支付中心2014年第二批企业国际市场开拓专项基金	-	21,376.00	东财函(2014)2111号	与收益相关
东莞市财政局2014年下半年市农业龙头企业贷款贴息资金	-	312,500.00	东财函(2014)2087号	与收益相关
东莞市财政局工贸发展科2014年东莞市标准化成果及技术标准示范资金	-	30,000.00		与收益相关
东莞市财政国库支付中心2014年第二批专利申请资助资金	-	12,500.00	东财函(2015)127号	与收益相关
东莞市财政国库支付中心省重点农业龙头企业进贷款贴息	-	390,000.00	东财函(2015)167号	与收益相关
东莞市财政局塘厦分局2015年上半年市农业龙头企业贷款贴息资金	-	332,600.00	东财函(2015)954号	与收益相关
东莞市财政国库支付中心2014年科普项目资金	-	100,000.00	东财函(2015)780号	与收益相关
东莞商务局2013年度中小企业国际市场开拓资金	-	15,538.00	东财函(2015)1193号	与收益相关
东莞市财政国库支付中心东莞市农业局2015年省重点农业龙头企业进贷款贴息	-	600,000.00	东财函(2015)1106号	与收益相关
东莞市财政国库支付中心东莞市科学技术局省科技奖奖金	-	20,000.00	粤财函(2014)446号	与收益相关
东莞市农业局参展补贴	-	2,400.00		与收益相关
东莞市科学技术局创新型企 业培育专项资金	-	200,000.00	东科(2015)236号	与收益相关
2015年下半年市农业龙头企业 贷款贴息资金	-	347,900.00	东财函(2015)1874号	与收益相关
东莞市科学技术局2015年第一 批专利代理	-	2,000.00	东财函(2015)1983号	与收益相关
东莞市科学技术局2015年第二 批专利代理	-	15,000.00	东财函(2015)1984号	与收益相关
东莞市农业局参展补贴	-	6,000.00		与收益相关
2012年度广东省科学技术奖	-	20,000.00		与收益相关
东莞市环境保护局奖励款	9,000.00	-		与收益相关
财政局品牌战略发展专项资金	75,000.00	-	塘府(2012)14号	与收益相关
2016年省重点农业龙头企业贷 款贴息	560,000.00	-	东财函(2016)1547号、粤财农(2016)108号	与收益相关
名牌名标奖励资金	150,000.00	-	东财函(2016)281号	与收益相关

广东星河生物科技股份有限公司备考合并财务报表附注

2014年1月1日至2015年6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	来源和依据	与资产相关/ 与收益相关
2016年上半年农业龙头企业贷款贴息	350,100.00	-	东财函(2016)1228号	与收益相关
软件增值税退税	1,685,945.92	-	财税(2011)100号	与收益相关
合计	2,830,045.92	2,527,814.00	—	—

36. 营业外支出

项目	2016年1-9月	2015年度
非流动资产处置损失	17,386.80	116,189.89
其中：固定资产处置损失	17,386.80	116,189.89
对外捐赠	56,000.00	5,000.00
其他	414.73	673,368.57
合计	73,801.53	794,558.46

37. 所得税费用

项目	2016年1-9月	2015年度
当年所得税费用	11,149,284.78	-
递延所得税费用	-2,896,298.84	-
合计	8,252,985.94	-

38. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	32,499.40	6.6778	217,025.95
港币	1,451.28	0.8610	1,249.51
预付款项			
其中：美元	221,270.00	6.6778	1,477,596.81
应收账款			
其中：美元	1,775,000.00	6.6778	11,853,095.00
其他应收款			
其中：美元	9,148.12	6.6778	61,089.32
其他应付款			
其中：美元	432,132.57	6.6778	2,885,694.88
其中：港币	-26,600.00	0.8610	-22,901.80

八、 在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
玛西普医学科技发展(深圳)有限公司	广东省深圳市	广东省深圳市	医疗设备	100.00		收购
玛西普英菲尼全球公司	美国洛杉矶	美国洛杉矶	贸易		100.00	收购
玛西普全球经销商有限责任公司	美国孟菲斯	美国孟菲斯	贸易		100.00	收购
玛西普医学集团(香港)有限公司	香港	香港	贸易		100.00	收购

2. 在合营企业或联营企业中的权益: 无。

在联营企业中的权益情况详见本附注“七、9. 长期股权投资”相关内容。

九、 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

控股股东及最终控制方名称	2016年9月30日 持股比例 (%)	2015年12月31日 年初持股比例 (%)
叶运寿	30.80	29.68

2. 子公司

子公司情况详见本附注“八、1. 在子公司中的权益”相关内容。

3. 其他关联方

关联关系类型	关联方名称	主要交易内容
(1) 受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	东莞市星河实业投资有限公司	无
(2) 其他关联关系方		
公司实际控制人之兄, 2016年9月30日持公司股份1.46%	叶龙珠	无
股东, 2016年9月30日持公司股份10.06%	马林	无

广东星河生物科技股份有限公司备考合并财务报表附注
2014年1月1日至2015年6月30日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

关联关系类型	关联方名称	主要交易内容
股东, 2016年9月30日持公司股份 8.25%	刘岳均	往来款
股东, 2016年9月30日持公司股份 5.93%	刘天尧	无
刘天尧持股99%	四川友谊医院有限责任公司	肿瘤治疗合作收益权、往来款
刘天尧持股60%	四川尧楠投资有限公司	无
刘天尧持股40%, 马林配偶及亲属 持股60%	四川天和药业有限公司	无
马林亲属经营的公司	成都市青羊区鑫磊医疗设备租赁部	无
马林配偶及亲属持股100%	四川天乾实业有限公司	无
马林配偶经营的公司	青羊区新健康医疗设备部	无
马林持股90%	四川乐乐药业科技开发有限公司	无
马林配偶持股90%	成都天奇投资咨询有限公司	无
马林亲属持股并担任法定代表人 公司, 2016年8月9日转让	邛崃福利医院有限公司	设备销售、往来款
本公司联营企业, 持股比例为 42.35%	GLOBAL SYSTEM LIMITED (香港国谊有限公司)	无
(3) 拟处置子公司		
拟处置子公司	韶关市星河生物科技有限公司	关联担保、往来款
拟处置子公司	西充星河生物科技有限公司	关联担保、往来款
拟处置子公司	东莞星河高新科技产业园有限公司	食用菌销售、租赁、往来款
拟处置子公司	东莞市星羽实业有限公司 (东莞星河高新科技产业园有限公司子公司)	往来款

(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	2015年度
东莞星河高新科技产业园有限公司	食用菌	50.40	790.72
邛崃福利医院有限公司*	伽玛刀	39,316,239.31	-

*39,316,239.31元包括通过成都中核高通同位素股份有限公司间接销售给邛崃福利医院有限公司12,820,512.82元。

3. 关键管理人员薪酬

项目名称	2016年1-9月	2015年度
薪酬合计	85.90万元	240.76万元

4. 租赁

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	2016年1-9月确认的租赁费	2015年度确认的租赁费
广东星河生物科技股份有限公司	东莞星河高新科技产业园有限公司	办公室	2,250.00	3,000.00

5. 关联方担保

担保方名称	被担保单位名称	担保事项	金额	期限	备注
韶关市星河生物科技股份有限公司	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	最高额保证
广东星河生物科技股份有限公司	西充星河生物科技股份有限公司	银行贷款	13500万元	2012.7.30-2020.12.7	连带责任保证
广东星河生物科技股份有限公司	西充星河生物科技股份有限公司	银行贷款	6000万元	2016.8.10-2019.9.22	连带责任保证

6. 其他重大交易

2014年11月28日，公司与四川友谊医院有限责任公司签署了《肿瘤治疗收益权合作协议》，合作期间5年，合作成本13,712,637.59元，2016年1-9月取得合作收益23,107,731.00元。

(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
刘岳均	其他应付款	2,540,079.05	2,634,893.58
四川友谊医院有限责任公司	应收账款	31,959,399.15	7,470,004.25
邛崃福利医院有限公司	应收账款	31,000,000.00	-
韶关市星河生物科技股份有限公司	其他应收款	68,262,446.06	47,176,711.91
西充星河生物科技股份有限公司	其他应收款	818,611.19	-
东莞星河高新科技产业园有限公	其他应收款	3,564,406.07	3,560,194.18

广东星河生物科技股份有限公司备考合并财务报表附注

2014年1月1日至2015年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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
司			
东莞市星羽实业有限公司	其他应收款	317,351.09	162,625.10

十、或有事项

截止2016年9月30日,本公司无应披露未披露的重大或有事项。

十一、承诺事项

截止2016年9月30日止,本公司无应披露未披露的重大承诺事项。

十二、资产负债表日后事项

截止本报告报出日,本公司无应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

截止2016年9月30日,本公司无应披露未披露的重大重要事项。

十四、财务报表的批准

本财务报表于2016年11月30日经本公司董事会批准报出。

广东星河生物科技股份有限公司

二〇一六年十一月三十日