

江西锦源生物科技股份有限公司
2014 年度至 2016 年 7 月 31 日
财务报表及审计报告

目录

内容	页码
审计报告	1-2
资产负债表	3-4
利润表	5
现金流量表	6
股东权益变动表	7-8
财务报表附注	9-69

审计报告

众会字(2016)第 6254 号

江西锦源生物科技股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的江西锦源生物科技股份有限公司(以下简称贵公司)财务报表，包括 2014 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日及 2016 年 7 月 31 日的资产负债表，2014 年度、2015 年度和 2016 年 1-7 月的利润表、股东权益变动表和现金流量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管理层的责任，这种责任包括：(1)按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；(2)设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为，贵公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司2014年12月31日、2015年12月31日及2016年7月31日的财务状况以及2014年度、2015年度及2016年1-7月的经营成果和公司现金流量。



众华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师



中国注册会计师



中国·上海

二〇一六年八月二十七日

江西锦源生物科技股份有限公司

2014年12月31日、2015年12月31日及2016年7月31日资产负债表
(金额单位为人民币元)

资产	附注	2016年7月31日	2015年12月31日	2014年12月31日
流动资产				
货币资金	5.1	3,521,839.16	3,202,165.08	159,193.99
交易性金融资产		-	-	-
应收票据	5.2	160,000.00	1,083,904.15	-
应收账款	5.3	13,400,382.66	16,152,580.11	11,863,328.25
预付款项	5.5	17,705,450.55	13,333,454.50	8,732,760.39
应收利息		-	-	-
应收股利		-	-	-
其他应收款	5.4	-	8,474.50	-
存货	5.6	36,800,484.16	36,851,873.89	1,756,284.27
一年内到期的非流动资产		-	-	-
其他流动资产		-	-	-
流动资产合计		71,588,156.53	70,632,452.23	22,511,566.90
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	5.7	27,260,559.57	30,749,932.52	452,771.87
在建工程	5.8	461,187.28	-	-
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	5.9	9,155,477.07	9,280,649.62	-
开发支出		-	-	-
商誉		-	-	-
长期待摊费用		-	-	-
递延所得税资产	5.10	10,147.60	12,221.52	2,570.78
其他非流动资产		-	-	-
非流动资产合计		36,887,371.52	40,042,803.66	455,342.65
资产总计		108,475,528.05	110,675,255.89	22,966,909.55

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人:

王江

主管会计工作负责人:

余学亮

会计机构负责人:

李梅英

江西锦源生物科技股份有限公司

2014年12月31日、2015年12月31日及2016年7月31日资产负债表(续)

(金额单位为人民币元)

负债及股东权益	附注	2016年7月31日	2015年12月31日	2014年12月31日
流动负债				
短期借款		-	-	-
交易性金融负债		-	-	-
应付票据		-	-	-
应付账款	5.12	9,518,901.72	19,624,774.42	1,380,826.58
预收款项	5.13	1,669,352.17	675,743.03	1,183,003.94
应付职工薪酬	5.14	487,342.00	265,952.00	-
应交税费	5.15	2,972,515.99	2,338,561.50	2,785,629.59
应付利息		-	-	-
应付股利		-	-	-
其他应付款	5.16	2,219,073.38	3,332,388.86	8,825,828.03
一年内到期的非流动负债		-	-	-
其他流动负债		-	-	-
流动负债合计		16,867,185.26	26,237,419.81	14,175,288.14
非流动负债				
长期借款		-	-	-
应付债券		-	-	-
长期应付款		-	-	-
专项应付款		-	-	-
预计负债		-	-	-
递延所得税负债		-	-	-
其他非流动负债		-	-	-
非流动负债合计		-	-	-
负债合计		16,867,185.26	26,237,419.81	14,175,288.14
股东权益				
实收资本	5.17	85,000,000.00	85,000,000.00	5,000,000.00
资本公积	5.18	995,241.63	995,241.63	-
减：库存股		-	-	-
专项储备	5.19	568,775.28	-	-
盈余公积	5.20	-	-	379,162.14
未分配利润	5.21	5,044,325.88	-1,557,405.55	3,412,459.27
股东权益合计		91,608,342.79	84,437,836.08	8,791,621.41
负债及股东权益总计		108,475,528.05	110,675,255.89	22,966,909.55

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：刘江明 主管会计工作负责人：余学亮 会计机构负责人：李梅英

江西锦源生物科技股份有限公司

2014 年度、2015 年度及 2016 年 1-7 月利润表

(金额单位为人民币元)

项目	附注	2016 年 1-7 月	2015 年度	2014 年度
一、营业收入	5.22	134,653,631.46	90,092,471.11	111,906,291.95
减：营业成本	5.22	121,791,027.03	88,147,384.54	98,112,892.78
营业税金及附加	5.23	199,678.40	114,667.76	144,076.52
销售费用	5.24	3,144,602.04	2,902,818.52	8,290,418.17
管理费用	5.25	1,967,041.80	3,528,633.84	3,926,305.30
财务费用	5.26	76,242.54	21,443.51	3,093.83
资产减值损失	5.27	-8,295.65	38,602.96	-7,440.28
加：公允价值变动收益		-	-	-
投资收益		-	-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-	-
二、营业利润		7,483,335.30	-4,661,080.02	1,436,945.63
加：营业外收入	5.28	330.00	990.00	407.00
减：营业外支出	5.29	4,590.00	3,792.00	1,973.75
其中：非流动资产处置损失		-	-	-
三、利润总额		7,479,075.30	-4,663,882.02	1,435,378.88
减：所得税费用	5.30	877,343.87	-9,650.74	366,179.81
四、净利润		6,601,731.43	-4,654,231.28	1,069,199.07
五、其他综合收益		-	-	-
六、综合收益总额		6,601,731.43	-4,654,231.28	1,069,199.07

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：张江 主管会计工作负责人：余学军 会计机构负责人：李梅英

江西锦源生物科技股份有限公司

2014 年度、2015 年度及 2016 年 1-7 月现金流量表
(金额单位为人民币元)

项目	附注	2016 年 1-7 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		157,851,960.22	96,256,327.60	129,334,754.75
收到的税费返还		-	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	5.31.1	50,211,909.85	688.89	7,802,016.24
经营活动现金流入小计		208,063,870.07	96,257,016.49	137,136,770.99
购买商品、接受劳务支付的现金		146,944,313.60	79,959,499.31	122,722,205.35
支付给职工以及为职工支付的现金		3,096,407.74	3,931,626.26	4,175,919.71
支付的各项税费		2,482,552.74	741,068.93	1,605,723.59
支付其他与经营活动有关的现金	5.31.2	54,588,398.46	8,532,461.47	8,382,344.95
经营活动现金流出小计		207,111,672.54	93,164,655.97	136,886,193.60
经营活动产生的现金流量净额	5.32	952,197.53	3,092,360.52	250,577.39
二、投资活动产生的现金流量				
收回投资收到的现金		-	-	-
取得投资收益所收到的现金		-	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-	-
投资活动现金流入小计		-	-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		558,773.63	12,692,329.84	110,854.70
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		558,773.63	12,692,329.84	110,854.70
投资活动产生的现金流量净额		-558,773.63	-12,692,329.84	-110,854.70
三、筹资活动产生的现金流量				
吸收投资收到的现金		-	12,658,755.93	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-	-
取得借款收到的现金		-	-	-
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		-	12,658,755.93	-
偿还债务支付的现金		-	-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		73,749.82	15,815.52	-
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-	-
筹资活动现金流出小计		73,749.82	15,815.52	-
筹资活动产生的现金流量净额		-73,749.82	12,642,940.41	-
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-	-
五、现金及现金等价物净增加额		319,674.08	3,042,971.09	139,722.69
加：年初现金及现金等价物余额		3,202,165.08	159,193.99	19,471.30
六、年末现金及现金等价物余额		3,521,839.16	3,202,165.08	159,193.99

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：刘仁刚 主管会计工作负责人：俞学亮 会计机构负责人：李梅英

2014 年度、2015 年度及 2016 年 1-7 月股东权益变动表
(金额单位为人民币元)

后财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

方収长的必安组/成印

余晓云

会计机构负责人: 李福英

江西锦源生物科技股份有限公司

2014年度、2015年度及2016年1-7月股东权益变动表(续)
(金额单位为人民币元)

项 目	附注	2014 年金额				
		实收资本	资本公积	减：库存股	专项储备	股东权益合计
上年年末余额		5,000,000.00	-	-	-	7,722,422.34
会计政策变更		-	-	-	-	-
前期差错更正		-	-	-	-	-
本年年初余额		5,000,000.00	-	-	-	7,722,422.34
本年增减变动额		-	-	-	-	-
(一)净利润		-	-	-	-	-
(二)其他综合收益		-	-	-	-	-
上述(一)和(二)小计		-	-	-	-	-
(三)所有者投入和减少资本		-	-	-	-	-
1.所有者投入资本		-	-	-	-	-
2.其他		-	-	-	-	-
(四)利润分配		-	-	-	-	-
1.提取盈余公积		-	-	-	-	-
2.对股东的分配		-	-	-	-	-
3.其他		-	-	-	-	-
(五)所有者权益内部结转		-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本(或收购资本)		-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本(或收购资本)		-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损		-	-	-	-	-
4.其他		-	-	-	-	-
(六)专项储备		-	-	-	-	-
1.提取专项储备		-	-	-	-	-
2.使用专项储备		-	-	-	-	-
(七)其他		-	-	-	-	-
本年年末余额		5,000,000.00	-	-	-	8,791,621.41

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：王平

主管会计工作负责人：何学良

会计机构负责人：李梅英

江西锦源生物科技股份有限公司
 财务报表附注
 2014 年度、2015 年度及 2016 年 1-7 月
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

1 公司基本情况

江西锦源生物科技股份有限公司原名江西锦源生物科技有限公司，原系由江西锦江酒业有限责任公司和刘彤材共同出资组建的有限责任公司，注册资本人民币 500 万元，其中，江西锦江酒业有限责任公司出资人民币 375 万元，持股比例 75%；刘彤材出资人民币 125 万元，持股比例 25%。公司于 2011 年 12 月 19 日取得江西省万载县工商行政管理局核发的《企业法人营业执照》。

2015 年 8 月 8 日，经股东会决议通过，公司申请增加注册资本人民币 8000 万元。江西锦江酒业有限责任公司以实物投资 80,300,445.95 元，其中 8000 万用于增加注册资本，超出 300,445.95 元用于增加资本公积。实物包括原属于江西锦江酒业有限责任公司的净值 32,805,478.30 元的固定资产、净值为 9,364,782.60 元的无形资产和净值为 38,130,185.05 元的存货。增资完成后，公司注册资本变更为人民币 8500 万元，其中江西锦江酒业有限责任公司持股 83,750,000.00 元，持股比例 98.53%，刘彤材持股 1,250,000.00 元，持股比例 1.47%。

2015 年 10 月 28 日，根据本公司股东会决议及公司修改后的章程规定，原股东江西锦江酒业有限责任公司将其持有公司 687.5 万元的股权作价转让给新法人股东万载华邦投资管理中心（有限合伙），将其持有公司 762.5 万元的股权作价转让给新法人股东万载浩达投资管理中心（有限合伙），将其持有公司 500 万元的股权作价转让给新法人股东万载汇胜投资管理中心（有限合伙），将其持有公司 225 万元的股权作价转让给新法人股东万载吉瑞投资管理中心（有限合伙）。

经过上述转让后，公司股东出资及持有股权比例情况如下：

股东名称或名字	金额	占注册资本总额比例
江西锦江酒业有限责任公司	62,000,000.00	72.94%
刘彤材	1,250,000.00	1.47%
万载华邦投资管理中心（有限合伙）	6,875,000.00	8.09%
万载浩达投资管理中心（有限合伙）	7,625,000.00	8.97%
万载汇胜投资管理中心（有限合伙）	5,000,000.00	5.88%
万载吉瑞投资管理中心（有限合伙）	2,250,000.00	2.65%
合计	85,000,000.00	100.00%

2015 年 11 月 11 日，经股东会决议通过，对公司进行股份制改制，全体股东以公司截至 2015 年 8 月 31 日经审计的净资产 85,995,241.63 元，按 1.0117:1 的比例折股整体变更投入，其中：折为股本为人民币 85,000,000.00 元，折股余额计入资本公积为人民币 995,241.63 元，并取得更新后的《企业法人营业执照》。

由于江西锦江酒业有限责任公司原用于出资的江西省宜春市万载县 94,308.65 平方米的土地使用权及土地上建筑面积 5,716.22 平方米的房产（出资金额合计 12,658,755.93 元）设置了抵押，无法办理产权变更手续。公司召开股东会通过决议，一致同意江西锦江酒业有限责任公司以货币资金出资等额替换该土地使用权和房产出资金额。江西锦江酒业有限责任公司已于 2015 年 12 月 2 日以现金出资 12,658,755.93 元实际履行了出资义务。

江西锦源生物科技股份有限公司
财务报表附注
2014 年度、2015 年度及 2016 年 1-7 月
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

1 公司基本情况（续）

本公司注册资本及实收资本为 8500 万元，法定代表人为刘红珊，《营业执照》统一社会信用代码为 91360922586585746N，注册地址为西省宜春市万载县工业区，经营范围为：食用酒精、工业酒精、食用植物油（半精炼、全精炼）、二氧化碳、含可溶物的于酒精糟玉米干全酒精糟[DDGS]、增塑剂（柠檬酸酯类、醋酸甘油酯类）生产、销售（安全生产许可证有效期至二〇一七年七月一日）（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）。

2 财务报表的编制基础

2.1 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则—基本准则》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

2.2 持续经营

经本公司评估，自本报告期末起的 12 个月内，本公司持续经营能力良好，不存在导致对本公司持续经营能力产生重大怀疑的因素。

3 重要会计政策和会计估计

3.1 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

3.2 会计期间

会计期间为公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3.3 记账本位币

记账本位币为人民币。

3.4 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金及可随时用于支付的存款，现金等价物是指持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.5 外币业务和外币报表折算

3.5.1 外币业务

外币业务按业务发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币入账。

于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。

3.5.2 外币财务报表的折算

以非记账本位币编制的资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算成记账本位币，所有者权益中除未分配利润项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。以非记账本位币编制的利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算成记账本位币。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益中核算。以非记账本位币编制的现金流量表中各项的现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算成记账本位币。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

3.6 金融工具

3.6.1 金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合《企业会计准则第23号—金融资产转移》规定的金融资产终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。

3.6.2 金融资产的分类

金融资产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资产、应收款项、可供出售金融资产和持有至到期投资。金融资产的分类取决于本公司对金融资产的持有意图和持有能力。

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括持有目的为短期内出售的金融资产，该资产在资产负债表中以交易性金融资产列示。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.6 金融工具（续）

3.6.2 金融资产的分类（续）

2) 应收款项

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，包括应收账款、其他应收款和长期应收款等。

3) 可供出售金融资产

可供出售金融资产包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产及未被划分为其他类的金融资产。自资产负债表日起 12 个月内将出售的可供出售金融资产在资产负债表中列示为一年内到期的非流动资产。

4) 持有至到期投资

持有至到期投资是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且管理层有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。自资产负债表日起 12 个月内到期的持有至到期投资在资产负债表中列示为一年内到期的非流动资产。

3.6.3 金融资产的计量

金融资产于本公司成为金融工具合同的一方时，按公允价值在资产负债表内确认。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，取得时发生的相关交易费用直接计入当期损益。其他金融资产的相关交易费用计入初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和可供出售金融资产按照公允价值进行后续计量，但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，按照成本计量；应收款项以及持有至到期投资采用实际利率法，以摊余成本计量。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的公允价值变动计入公允价值变动损益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利以及在处置时产生的处置损益，计入当期损益。

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计入所有者权益，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利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.6 金融工具（续）

3.6.4 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

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

因金融资产转移获得了新金融资产或承担了新金融负债的，在转移日按照公允价值确认该金融资产或金融负债（包括看涨期权、看跌期权、担保负债、远期合同、互换等），并将该金融资产扣除金融负债后的净额作为上述对价的组成部分。

公司与金融资产转入方签订服务合同提供相关服务的（包括收取该金融资产的现金流量，并将所收取的现金流量交付给指定的资金保管机构等），就该服务合同确认一项服务资产或服务负债。服务负债应当按照公允价值进行初始计量，并作为上述对价的组成部分。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同未终止确认金融资产的一部分）之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

- 1) 终止确认部分的账面价值；
- 2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额，按照金融资产终止确认部分和未终止确认部分的相对公允价值，对该累计额进行分摊后确定。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.6 金融工具(续)

3.6.5 金融负债的分类

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。

3.6.6 金融负债的计量

金融负债于本公司成为金融工具合同的一方时，按公允价值在资产负债表内确认。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，取得时发生的相关交易费用直接计入当期损益；其他金融负债的相关交易费用计入初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值后续计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用。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。

3.6.7 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用活跃市场中的报价确定其公允价值。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工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

3.6.8 金融资产减值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。

以摊余成本计量的金融资产发生减值时，按预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值低于账面价值的差额，计提减值准备。如果有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

当可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度或非暂时性下降，原直接计入所有者权益的因公允价值下降形成的累计损失计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，在期后公允价值上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，直接计入所有者权益。在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资发生的减值损失，如果在以后期间价值得以恢复，也不予转回。

江西锦源生物科技股份有限公司
 财务报表附注
 2014 年度、2015 年度及 2016 年 1-7 月
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.7 应收款项

3.7.1 单项金额重大并单独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	对于单项金额大于 100 万元的应收款项，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，确认相应的坏账准备。
单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法	根据该款项预计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。

3.7.2 按组合计提坏账准备应收款项：

确定组合的依据	
关联方公司之间应收款项	
以账龄为信用风险特征的应收款项	
按组合计提坏账准备的计提方法(账龄分析法、余额百分比法、其他方法)	
关联方公司之间应收款项	不计提坏账准备
以账龄为信用风险特征的应收款项	账龄分析法计提坏账准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内	0.30	0.30
1—2 年	0.50	0.50
2—3 年	10.00	10.00
3—4 年	30.00	30.00
4—5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

3.7.3 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

单项计提坏账准备的理由	根据该款项预计未来现金流量现值与账龄为信用风险特征的应收款项组合的未来现金流量现值存在显著差异。
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，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。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.8 存货

3.8.1 存货的类别

存货主要包括原材料、在产品、库存产品。存货按成本与可变现净值孰低列示。

3.8.2 存货的计价方法

存货的购入与入库按实际成本计价，发出采用加权平均法计价；专为单个项目采购的原材料按个别计价法核算。

3.8.3 确定不同类别存货可变现净值的依据

存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。公司确定存货的可变现净值，以取得的确凿证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量。

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

3.8.4 存货的盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制。

3.9 固定资产

3.9.1 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

- 1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- 2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

3.9.2 固定资产初始计量和后续计量

购置或新建的固定资产按取得时的实际成本进行初始计量。与固定资产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠的计量时，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；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。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。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.9 固定资产(续)

3.9.3 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	年限平均法	20	3	4.85
办公及电子设备	年限平均法	3	3	32.33
机器设备	年限平均法	10	3	9.70
运输设备	年限平均法	4	3	24.25

3.10 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑费用、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前所发生的符合资本化条件的借款费用。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

3.11 借款费用

发生的可直接归属于需要经过相当长时间的购建活动才能达到预定可使用状态之固定资产的购建的借款费用，在资产支出及借款费用已经发生、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时，开始资本化并计入该资产的成本。当购建的资产达到预定可使用状态时停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果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，直至资产的购建活动重新开始。

在资本化期间内，专门借款（指为购建或者生产符合资本化条件的资产而专门借入的款项）以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将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确定应予资本化的利息金额；一般借款则根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

3.12 无形资产

无形资产包括土地使用权等，以实际成本计量。

土地使用权按使用年限 50 年平均摊销。外购土地及建筑物的价款难以在土地使用权与建筑物之间合理分配的，全部作为固定资产。

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.13 长期资产减值

在财务报表中单独列示的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。固定资产、无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及长期股权投资等，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。前述资产减值损失一经确认，如果在以后期间价值得以恢复，也不予转回。

3.14 长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分摊。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

3.15 借款

借款按公允价值扣除交易成本后的金额进行初始计量，并采用实际利率法按摊余成本进行后续计量。于资产负债表日起 12 个月(含 12 个月)内偿还的借款为短期借款，其余借款为长期借款。

3.16 职工薪酬

3.16.1 短期薪酬

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

利润分享计划同时满足下列条件时，公司确认相关的应付职工薪酬：

- 1) 因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- 2) 因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

3.16.2 离职后福利

3.16.2.1 设定提存计划

公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，公司将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.16 职工薪酬（续）

3.16.2.2 设定受益计划

公司对设定受益计划的会计处理包括下列四个步骤：

- 1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。公司将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。
- 2) 设定受益计划存在资产的，公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。
- 3) 确定应当计入当期损益的金额。
- 4) 确定应当计入其他综合收益的金额。

公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。当职工后续年度的服务将导致其享有的设定受益计划福利水平显著高于以前年度时，按照直线法将累计设定受益计划义务分摊确认于职工提供服务而导致企业第一次产生设定受益计划福利义务至职工提供服务不再导致该福利义务显著增加的期间。

报告期末，公司将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为：服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额，以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

在设定受益计划下，公司在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：

- 1) 修改设定受益计划时。
- 2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

公司在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

3.16.3 辞退福利

公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- 1) 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时。
- 2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.16 职工薪酬（续）

3.16.4 其他长期职工福利

公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照关于设定提存计划的有关政策进行处理。

除上述情形外，公司按照关于设定受益计划的有关政策，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- 1) 服务成本。
- 2) 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- 3) 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

长期残疾福利水平取决于职工提供服务期间长短的，公司在职工提供服务的期间确认应付长期残疾福利义务；长期残疾福利与职工提供服务期间长短无关的，公司在导致职工长期残疾的事件发生的当期确认应付长期残疾福利义务。

3.17 预计负债

对因产品质量保证、亏损合同等形成的现时义务，其履行很可能导致经济利益的流出，在该义务的金额能够可靠计量时，确认为预计负债。对于未来经营亏损，不确认预计负债。

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；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.18 收入确认

收入的金额按照本公司在日常经营活动中销售商品和提供劳务时，已收或应收合同或协议价款的公允价值确定。收入按扣除增值税、商业折扣、销售折让及销售退回的净额列示。

与交易相关的经济利益能够流入本公司，相关的收入能够可靠计量且满足下列各项经营活动的特定收入确认标准时，确认相关的收入。

3.18.1 销售商品

商品销售在商品所有权上的主要风险和报酬已转移给买方，本公司不再对该商品实施继续管理权和实际控制权，与交易相关的经济利益很可能流入企业，并且与销售该商品相关的收入和成本能够可靠地计量时，确认营业收入的实现。

3.18.2 提供劳务

提供的劳务在同一会计年度开始并完成的，在劳务已经提供，收到价款或取得收取价款的证据时，确认营业收入的实现；劳务的开始和完成分属不同会计年度的，在劳务合同的总收入、劳务的完成程度能够可靠地确定，与交易相关的价款能够流入，已经发生的成本和为完成劳务将要发生的成本能够可靠地计量时，按完工百分比法确认营业收入的实现；长期合同工程在合同结果已经能够合理地预见时，按结账时已完成工程进度的百分比法确认营业收入的实现。

3.18.3 让渡资产使用权

让渡资产使用权取得的利息收入和使用费收入，在与交易相关的经济利益能够流入企业，且收入的金额能够可靠地计量时，确认收入的实现。

3.19 政府补助

3.19.1 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。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。但是，按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3.19.2 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿公司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；用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.20 递延所得税资产和递延所得税负债

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(包括应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异)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，视同可抵扣暂时性差异。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。

递延所得税资产的确认以本公司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应纳税所得额为限。

对子公司、联营企业及合营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债，予以确认。但本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的，不予确认。

3.21 租赁

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为融资租赁。其他的租赁为经营租赁。

3.21.1 经营租赁的会计处理方法

经营租赁的租金支出在租赁期内按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

3.21.2 融资租赁的会计处理方法

按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租入资产的入账价值，租入资产的入账价值与最低租赁付款额之间的差额为未确认融资费用，在租赁期内按实际利率法摊销。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额以长期应付款列示。

3.22 重要会计政策、会计估计的变更

2014 年初，财政部分别以财会[2014]6 号、7 号、8 号、10 号、11 号、14 号及 16 号发布了《企业会计准则第 39 号——公允价值计量》、《企业会计准则第 30 号——财务报表列报（2014 年修订）》、《企业会计准则第 9 号——职工薪酬（2014 年修订）》、《企业会计准则第 33 号——合并财务报表（2014 年修订）》、《企业会计准则第 40 号——合营安排》、《企业会计准则第 2 号——长期股权投资（2014 年修订）》及《企业会计准则第 41 号——在其他主体中权益的披露》，要求自 2014 年 7 月 1 日起在所有执行企业会计准则的企业范围内施行，鼓励在境外上市的企业提前执行。同时，财政部以财会[2014]23 号发布了《企业会计准则第 37 号——金融工具列报（2014 年修订）》（以下简称“金融工具列报准则”），要求在 2014 年年度及以后期间的财务报告中按照该准则的要求对金融工具进行列报

上述会计政策变更对公司本报告期财务报表均无影响。

除上述会计政策变更外，本报告期间公司不存在其他的会计政策、会计估计变更事项。

江西锦源生物科技股份有限公司
 财务报表附注
 2014 年度、2015 年度及 2016 年 1-7 月
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

4 税项

税种	计税依据	税率
企业所得税	应纳税所得额	25%
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	17%
城市维护建设税	应纳流转税	5%
教育费附加	应纳流转税	3%
地方教育附加	应纳流转税	2%

江西锦源生物科技股份有限公司
 财务报表附注
 2014 年度、2015 年度及 2016 年 1-7 月
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 财务报表项目附注

5.1 货币资金

项目	2016 年 7 月 31 日			2015 年 12 月 31 日		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
现金						
人民币	-	-	26,366.92	-	-	33,630.20
小计	-	-	26,366.92	-	-	33,630.20
银行存款						
人民币	-	-	3,495,472.24	-	-	3,168,534.88
小计	-	-	3,495,472.24	-	-	3,168,534.88
合计	-	-	3,521,839.16	-	-	3,202,165.08

项目	2014 年 12 月 31 日		
	外币金额	折算率	人民币金额
现金			
人民币	-		4,363.88
小计	-		4,363.88
银行存款			
人民币	-	-	154,830.11
小计	-	-	154,830.11
合计		-	159,193.99

5.2 应收票据

5.2.1 应收票据分类列示

种类	2016 年 7 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	160,000.00	1,083,904.15
商业承兑汇票	-	-
合计	160,000.00	1,083,904.15

种类	2014 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	-
商业承兑汇票	-
合计	-

注：应收票据 2016 年 7 月 31 日和 2015 年 5 月 31 日余额中，无用于质押的应收票据。

江西锦源生物科技股份有限公司
 财务报表附注
 2014 年度、2015 年度及 2016 年 1-7 月
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 财务报表项目附注

5.2 应收票据

5.2.2 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据：

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
2016 年 7 月 31 日		
银行承兑汇票	8,999,576.70	-
商业承兑汇票	-	-
合计	8,999,576.70	-
项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
2015 年 12 月 31 日		
银行承兑汇票	2,189,050.15	-
商业承兑汇票	-	-
合计	2,189,050.15	-
项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
2014 年 12 月 31 日		
银行承兑汇票	-	-
商业承兑汇票	-	-
合计	-	-

江西锦源生物科技股份有限公司
 财务报表附注
 2014 年度、2015 年度及 2016 年 1-7 月
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 财务报表项目附注(续)

5.3 应收账款

5.3.1 应收账款按种类分析如下：

种类	2016 年 7 月 31 日				2015 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款								
-关联方公司之间应收款项	-	-	-	-	-	-	-	-
-以账龄为信用风险特征的应收款项	13,440,973.07	100.00	40,590.41	100.00	16,201,440.67	100.00	48,860.56	100.00
组合小计	13,440,973.07	100.00	40,590.41	100.00	16,201,440.67	100.00	48,860.56	100.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-	-	-	-
合计	13,440,973.07	100.00	40,590.41	100.00	16,201,440.67	100.00	48,860.56	100.00

江西锦源生物科技股份有限公司
 财务报表附注
 2014 年度、2015 年度及 2016 年 1-7 月
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 财务报表项目附注(续)

5.3 应收账款（续）

5.3.1 应收账款按种类分析如下：（续）

种类	2014 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款				
-关联方公司之间应收款项	8,445,910.90	71.13	-	-
-以账龄为信用风险特征的应收款项	3,427,700.45	28.87	10,283.10	100.00
组合小计	11,873,611.35	100.00	10,283.10	100.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-
合计	11,873,611.35	100.00	10,283.10	100.00

江西锦源生物科技股份有限公司
 财务报表附注
 2014 年度、2015 年度及 2016 年 1-7 月
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 财务报表项目附注(续)

5.3 应收账款(续)

5.3.2 按组合计提坏账准备的应收账款

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2016 年 7 月 31 日			2015 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1 年以内	13,307,230.07	99.00	39,921.69	16,073,325.67	99.21	48,219.98
1 至 2 年	133,743.00	1.00	668.72	128,115.00	0.79	640.58
2 至 3 年	-	-	-	-	-	-
3 至 4 年	-	-	-	-	-	-
4 至 5 年	-	-	-	-	-	-
5 年以上	-	-	-	-	-	-
合计	13,440,973.07	100	40,590.41	16,201,440.67	100	48,860.56

账龄	2014 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)	
1 年以内	3,427,700.45	100	10,283.10
1 年至 2 年	-	-	-
2 年至 3 年	-	-	-
3 年至 4 年	-	-	-
4 至 5 年	-	-	-
5 年以上	-	-	-
合计	3,427,700.45	100	10,283.10

5.3.3 本报告期应收账款中应收持有公司 5%以上(含 5%)表决权股份的股东款项见附注 6.5。

江西锦源生物科技股份有限公司
 财务报表附注
 2014 年度、2015 年度及 2016 年 1-7 月
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 财务报表项目附注(续)

5.3 应收账款(续)

5.3.4 应收账款余额前五名单位情况

截止 2016 年 7 月 31 日应收账款余额前五名单位情况

单位名称	与本公司 关系	金额	年限	占应收账款 总额比例(%)
江西普正制药有限公司	第三方	3,923,081.59	1 年以内	29.19
湖南升华科技股份有限公司	第三方	1,680,564.50	1 年以内	12.50
江西省金锂科技股份有限公司	第三方	1,417,432.00	1 年以内	10.55
株洲圣海化工有限公司	第三方	1,021,650.00	1 年以内	7.60
湖南湘利来化工有限公司	第三方	615,167.60	1 年以内	4.58
合计		8,657,895.69		64.41

截止 2015 年 12 月 31 日应收账款余额前五名单位情况

单位名称	与本公司 关系	金额	年限	占应收账款 总额比例(%)
宜春市醇源贸易有限公司	第三方	4,512,924.78	1 年以内	27.86
南昌县壹德饲料原料贸易中心	第三方	3,647,396.80	1 年以内	22.43
湖南升华科技有限公司	第三方	1,378,185.00	1 年以内	8.48
江西省金锂科技有限公司	第三方	1,182,970.00	1 年以内	7.28
南昌市祺佳饲料有限公司	第三方	949,652.00	1 年以内	5.84
合计		11,671,128.58		72.04

截止 2014 年 12 月 31 日应收账款余额前五名单位情况

单位名称	与本公司 关系	金额	年限	占应收账款 总额比例(%)
江西锦江酒业有限责任公司	关联方	8,445,910.90	1 年以内 4,557,942.38, 1~2 年 3,887,968.52	71.13
江西章贡酒业有限责任公司	第三方	2,203,011.00	1 年以内	18.55
江西普正制药有限公司	第三方	400,229.25	1 年以内	3.37
福建省建瓯黄华山酿酒有限公司	第三方	373,826.65	1 年以内	3.15
萍乡市天通化工厂	第三方	128,115.00	1 年以内	1.08
合计		11,551,092.80		97.28

江西锦源生物科技股份有限公司
 财务报表附注
 2014 年度、2015 年度及 2016 年 1-7 月
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 财务报表项目附注(续)

5.4 其他应收款

5.4.1 其他应收款按种类分析如下：

种类	2016 年 7 月 31 日				2015 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款								
-关联方公司之间应收款项	-	-	-	-	-	-	-	-
-以账龄为信用风险特征的应收款项	-	-	-	-	8,500.00	100	25.50	100
组合小计	-	-	-	-	8,500.00	100	25.50	100
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	-	-	-	-	8,500.00	100	25.50	100

江西锦源生物科技股份有限公司
 财务报表附注
 2014 年度、2015 年度及 2016 年 1-7 月
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 财务报表项目附注(续)

5.4 其他应收款（续）

5.4.1 其他应收款按种类分析如下（续）：

种类	2014 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款				
-关联方公司之间应收款项	-	-	-	-
-以账龄为信用风险特征的应收款项	-	-	-	-
组合小计	-	-	-	-
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	-	-	-	-

江西锦源生物科技股份有限公司
 财务报表附注
 2014 年度、2015 年度及 2016 年 1-7 月
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 财务报表项目附注(续)

5.4 其他应收款(续)

5.4.2 按组合计提坏账准备的其他应收款

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 7 月 31 日			2015 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1 年以内	-	-	-	8,500.00	100	25.50
1 至 2 年	-	-	-	-	-	-
2 至 3 年	-	-	-	-	-	-
3 至 4 年	-	-	-	-	-	-
4 至 5 年	-	-	-	-	-	-
5 年以上	-	-	-	-	-	-
合计	-	-	-	8,500.00	100	25.50

账龄	2014 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)	
1 年以内	-	-	-
1 至 2 年	-	-	-
2 至 3 年	-	-	-
3 至 4 年	-	-	-
4 至 5 年	-	-	-
5 年以上	-	-	-
合计	-	-	-

5.4.3 本报告期其他应收款中应收持有公司 5%以上(含 5%)表决权股份的股东款项见附注 6.4。

江西锦源生物科技股份有限公司
 财务报表附注
 2014 年度、2015 年度及 2016 年 1-7 月
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 财务报表项目附注(续)

5.5 预付款项

5.5.1 预付账款按账龄列示

账龄	2016 年 7 月 31 日		2015 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	17,705,450.55	100.00	13,333,454.50	100.00
1~2 年	-	-	-	-
合计	17,705,450.55	100.00	13,333,454.50	100.00

账龄	2014 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)
1 年以内	8,732,760.39	100.00
1~2 年	-	-
合计	8,732,760.39	100.00

5.5.2 预付账款余额前五名单位情况

截止 2016 年 7 月 31 日预付账款余额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	未结算原因
欧阳威[1]	第三方	6,296,003.80	合同未履行完毕
南昌国家粮食交易中心	第三方	2,900,000.00	合同未履行完毕
辛文波[2]	第三方	2,800,588.50	合同未履行完毕
孔春林	第三方	2,748,380.40	合同未履行完毕
国家粮食局粮食交易协调中心	第三方	914,858.32	合同未履行完毕
合计		15,659,831.02	

[1]欧阳威于 2016 年 2 月 18 日向公司提交辞职申请，经公司高管会议商议，故批准他们的辞职申请，上班至 2 月 29 日。从 2016 年 3 月起欧阳威正式离开公司，成为粮食经纪人。欧阳威与公司签定玉米采购合同，期末余额 6,296,003.80 元为预付之采购玉米款。

[2]辛文波于 2016 年 7 月 12 日向公司提交辞职申请，经公司高管会议审议，批准他的辞职申请，上班至 7 月 20 日，之后正式离开公司，成为粮食经纪人。辛文波与公司签定玉米采购合同，期末余额 2,800,588.50 元为预付之采购玉米款。

江西锦源生物科技股份有限公司
 财务报表附注
 2014 年度、2015 年度及 2016 年 1-7 月
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 财务报表项目附注(续)

5.5 预付款项(续)

5.5.2 预付账款余额前五名单位情况（续）

截止 2015 年 12 月 31 日预付账款余额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	未结算原因
李萨	第三方	2,243,573.20	预付货款
陈举	第三方	1,982,761.00	预付货款
刘学怀	第三方	1,851,797.16	预付货款
李金炉	第三方	1,487,037.00	预付货款
肖文生	第三方	1,232,887.60	预付货款
合计		8,798,055.96	

截止 2014 年 12 月 31 日预付账款余额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	未结算原因
江西锦江酒业有限责任公司	关联方	8,444,142.26	合同未履行完毕
国网江西万载县供电有限责任公司	第三方	106,966.63	合同未履行完毕
中国石化集团江西宜春分公司	第三方	95,935.00	合同未履行完毕
武汉卓越博大生物有限公司	第三方	40,880.00	合同未履行完毕
山东聊城鲁西新材销售有限公司	第三方	32,543.50	合同未履行完毕
合计		8,720,467.39	

5.5.3 本报告期预付账款中应收持有公司 5%以上(含 5%)表决权股份的股东款项见附注 6.4。

江西锦源生物科技股份有限公司
 财务报表附注
 2014 年度、2015 年度及 2016 年 1-7 月
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 财务报表项目附注(续)

5.6 存货

5.6.1 存货分类

项目	2016 年 7 月 31 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	26,137,000.14	-	26,137,000.14	15,950,512.69	-	15,950,512.69
在产品	-	-	-	3,201,771.21	-	3,201,771.21
库存商品	10,502,762.64	-	10,502,762.64	17,642,817.17	-	17,642,817.17
周转材料	160,721.38	-	160,721.38	56,772.82	-	56,772.82
合计	36,800,484.16	-	36,800,484.16	36,851,873.89	-	36,851,873.89

项目	2014 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	345,478.54	-	345,478.54
在产品	-	-	-
库存商品	1,410,805.73	-	1,410,805.73
合计	1,756,284.27	-	1,756,284.27

江西锦源生物科技股份有限公司
 财务报表附注
 2014 年度、2015 年度及 2016 年 1-7 月
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 财务报表项目附注(续)

5.7 固定资产（续）

5.7.1 固定资产情况（续）

项目	2015 年 12 月 31 日 账面余额	本期投资者投入	本期其他增加	本期减少	2016 年 7 月 31 日 账面余额
一、账面原值合计	75,202,367.89	-	97,586.35	-	75,299,954.24
其中：房屋建筑物	16,887,388.67	-	-	-	16,887,388.67
办公及电子设备	165,398.75	-	-	-	165,398.75
机器设备	51,637,274.17	-	97,586.35	-	51,734,860.52
运输设备	6,512,306.30	-	-	-	6,512,306.30
二、累计折旧合计	44,452,435.37	-	3,586,959.30	-	48,039,394.67
其中：房屋建筑物	4,489,459.52	-	477,772.40	-	4,967,231.92
办公及电子设备	155,959.90	-	1,160.67	-	157,120.57
机器设备	34,294,324.54	-	2,924,135.67	-	37,218,460.21
运输设备	5,512,691.41	-	183,890.56	-	5,696,581.97
三、固定资产账面净值合计	30,749,932.52		-3,489,372.95		27,260,559.57
其中：房屋建筑物	12,397,929.15		-477,772.40		11,920,156.75
办公及电子设备	9,438.85		-1,160.67		8,278.18
机器设备	17,342,949.63		-2,826,549.32		14,516,400.31
运输设备	999,614.89		-183,890.56		815,724.33
四、减值准备合计	-	-	-	-	-
其中：房屋建筑物	-	-	-	-	-
办公及电子设备	-	-	-	-	-
机器设备	-	-	-	-	-
运输设备	-	-	-	-	-
五、固定资产账面价值合计	30,749,932.52		-3,489,372.95		27,260,559.57
其中：房屋建筑物	12,397,929.15		-477,772.40		11,920,156.75
办公及电子设备	9,438.85		-1,160.67		8,278.18
机器设备	17,342,949.63		-2,826,549.32		14,516,400.31
运输设备	999,614.89		-183,890.56		815,724.33

注 1：截至 2016 年 8 月 27 日，公司上述固定资产中的运输设备(2016 年 7 月 31 日原值人民币 6,238,629.91 元，净值人民币 797,116.50 元)产权变更登记手续尚在办理之中（运输设备为江西锦江酒业有限责任公司 2015 年增资时投入及购入后登记于江西锦江酒业有限责任公司名下）。

江西锦源生物科技股份有限公司
财务报表附注
2014 年度、2015 年度及 2016 年 1-7 月
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 财务报表项目附注(续)

5.7 固定资产（续）

5.7.1 固定资产情况（续）

项目	2014 年 12 月 31 日 账面余额	本期投资者投入	本期其他增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日 账面余额
一、账面原值合计	544,855.56	69,920,358.42	4,737,153.91	-	75,202,367.89
其中：房屋建筑物	-	12,183,808.67	4,703,580.00	-	16,887,388.67
办公及电子设备	7,505.13	151,739.77	6,153.85	-	165,398.75
机器设备	321,367.53	51,306,086.58	9,820.06	-	51,637,274.17
运输设备	215,982.90	6,278,723.40	17,600.00	-	6,512,306.30
二、累计折旧合计	92,083.69	40,408,853.45	3,951,498.23	-	44,452,435.37
其中：房屋建筑物	-	3,245,561.37	1,243,898.15	-	4,489,459.52
办公及电子设备	6,042.69	147,187.57	2,729.64	-	155,959.90
机器设备	33,729.06	31,742,734.12	2,517,861.36	-	34,294,324.54
运输设备	52,311.94	5,273,370.39	187,009.08	-	5,512,691.41
三、固定资产账面净值合计	452,771.87	29,511,504.97	785,655.68	-	30,749,932.52
其中：房屋建筑物	-	8,938,247.30	3,459,681.85	-	12,397,929.15
办公及电子设备	1,462.44	4,552.20	3,424.21	-	9,438.85
机器设备	287,638.47	19,563,352.46	-2,508,041.30	-	17,342,949.63
运输设备	163,670.96	1,005,353.01	-169,409.08	-	999,614.89
四、减值准备合计	-	-	-	-	-
其中：房屋建筑物	-	-	-	-	-
办公及电子设备	-	-	-	-	-
机器设备	-	-	-	-	-
运输设备	-	-	-	-	-
五、固定资产账面价值合计	452,771.87	29,511,504.97	785,655.68	-	30,749,932.52
其中：房屋建筑物	-	8,938,247.30	3,459,681.85	-	12,397,929.15
办公及电子设备	1,462.44	4,552.20	3,424.21	-	9,438.85
机器设备	287,638.47	19,563,352.46	-2,508,041.30	-	17,342,949.63
运输设备	163,670.96	1,005,353.01	-169,409.08	-	999,614.89

注 2：截至 2015 年 12 月 31 日，公司上述固定资产中的房屋建筑物（原值人民币 4,703,580.00 元，净值人民币 3,179,132.09 元）的产权变更登记手续尚在办理之中（该房屋为公司向江西锦江酒业有限责任公司收购，建筑面积为 5,716.22 平方米），公司已于 2016 年 6 月完成房屋的产权变更登记手续；公司上述固定资产中的运输设备（原值人民币 6,491,543.91 元，净值人民币 985,657.44 元）产权变更登记手续尚在办理之中（运输设备为江西锦江酒业有限责任公司 2015 年增资时投入及购入后登记于江西锦江酒业有限责任公司名下）。

注 3：有关固定资产抵押情况参见附注 6.2。

江西锦源生物科技股份有限公司
 财务报表附注
 2014 年度、2015 年度及 2016 年 1-7 月
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 财务报表项目附注(续)

5.7 固定资产（续）

5.7.1 固定资产情况（续）

项目	2013 年 12 月 31 日账面余额	本期增加	本期减少	2014 年 12 月 31 日账面余额
一、账面原值合计	434,000.86	110,854.70	-	544,855.56
其中：房屋建筑物	-	-	-	-
办公及电子设备	7,505.13	-	-	7,505.13
机器设备	213,675.22	107,692.31	-	321,367.53
运输设备	212,820.51	3,162.39	-	215,982.90
二、累计折旧合计	10,524.86	81,558.83	-	92,083.69
其中：房屋建筑物	-	-	-	-
办公及电子设备	3,616.03	2,426.66	-	6,042.69
机器设备	6,908.83	26,820.23	-	33,729.06
运输设备	-	52,311.94	-	52,311.94
三、固定资产账面净值合计	423,476.00	29,295.87	-	452,771.87
其中：房屋建筑物	-	-	-	-
办公及电子设备	3,889.10	-2,426.66	-	1,462.44
机器设备	206,766.39	80,872.08	-	287,638.47
运输设备	212,820.51	-49,149.55	-	163,670.96
四、减值准备合计	-	-	-	-
其中：房屋建筑物	-	-	-	-
办公及电子设备	-	-	-	-
机器设备	-	-	-	-
运输设备	-	-	-	-
五、固定资产账面价值合计	423,476.00	29,295.87	-	452,771.87
其中：房屋建筑物	-	-	-	-
办公及电子设备	3,889.10	-2,426.66	-	1,462.44
机器设备	206,766.39	80,872.08	-	287,638.47
运输设备	212,820.51	-49,149.55	-	163,670.96

注 4：截至 2014 年 12 月 31 日，公司上述固定资产中的运输设备（原值人民币 212,820.51 元，净值人民币 161,211.54 元）产权变更登记手续尚在办理之中（运输设备购入后登记于江西锦江酒业有限责任公司名下）。

江西锦源生物科技股份有限公司
 财务报表附注
 2014 年度、2015 年度及 2016 年 1-7 月
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.8 在建工程

5.8.1 在建工程情况

项目	2016 年 7 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面净值
医用酒精车间建设工程	461,187.28	-	461,187.28
合计	461,187.28	-	461,187.28

5.8.2 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加 金额	本期转入固 定资产金额	本期其他 减少金额	期末余额	工程累计 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
医用酒精车 间建设工程	3,580,000.00	-	461,187.28	-	-	461,187.28	12.88%	70%	-	-	-	自有
合计	3,580,000.00	-	461,187.28	-	-	461,187.28	12.88%	70%	-	-	-	自有

江西锦源生物科技股份有限公司
 财务报表附注
 2014 年度、2015 年度及 2016 年 1-7 月
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 财务报表项目附注(续)

5.9 无形资产

5.9.1 无形资产

项目	2015 年 12 月 31 日 账面余额	本期购入	本期其他增加	本期减少	2016 年 7 月 31 日 账面余额
一、账面原值合计	10,894,875.26	-	-	-	10,894,875.26
其中：土地使用权	10,894,875.26	-	-	-	10,894,875.26
二、累计摊销合计	1,614,225.64	-	125,172.55	-	1,739,398.19
其中：土地使用权	1,614,225.64	-	125,172.55	-	1,739,398.19
三、无形资产账面净值合计	9,280,649.62	-	-125,172.55	-	9,155,477.07
其中：土地使用权	9,280,649.62	-	-125,172.55	-	9,155,477.07
四、减值准备合计	-	-	-	-	-
其中：土地使用权	-	-	-	-	-
五、无形资产账面价值合计	9,280,649.62	-	-125,172.55	-	9,155,477.07
其中：土地使用权	9,280,649.62	-	-125,172.55	-	9,155,477.07

江西锦源生物科技股份有限公司
 财务报表附注
 2014 年度、2015 年度及 2016 年 1-7 月
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 财务报表项目附注(续)

5.9 无形资产

5.9.1 无形资产

项目	2014 年 12 月 31 日 账面余额	本期购入	本期其他增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日 账面余额
一、账面原值合计	-	10,894,875.26	-	-	10,894,875.26
其中：土地使用权	-	10,894,875.26	-	-	10,894,875.26
二、累计摊销合计	-	1,530,092.66	84,132.98	-	1,614,225.64
其中：土地使用权	-	1,530,092.66	84,132.98	-	1,614,225.64
三、无形资产账面净值合计	-	9,364,782.60	-84,132.98	-	9,280,649.62
其中：土地使用权	-	9,364,782.60	-84,132.98	-	9,280,649.62
四、减值准备合计	-	-	-	-	-
其中：土地使用权	-	-	-	-	-
五、无形资产账面价值合计	-	9,364,782.60	-84,132.98	-	9,280,649.62
其中：土地使用权	-	9,364,782.60	-84,132.98	-	9,280,649.62

注 1：截止 2015 年 12 月 31 日，原值人民币 10,894,875.26 元，净值人民币 9,280,649.62 元的土地使用权（该宗土地为公司向江西锦江酒业有限责任公司收购，面积 45,308.65 平方米）权属变更手续尚在办理之中，公司已于 2016 年 6 月完成土地使用权的产权变更登记手续。

注 2：有关无形资产抵押情况参见附注 6.3。

江西锦源生物科技股份有限公司
 财务报表附注
 2014 年度、2015 年度及 2016 年 1-7 月
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 财务报表项目附注(续)

5.10 递延所得税资产

5.10.1 已确认的递延所得税资产

项目	2016 年 7 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
递延所得税资产：			
资产减值准备	10,147.60	12,221.52	2,570.78
小计	10,147.60	12,221.52	2,570.78

5.10.2 引起暂时性差异的资产项目对应的暂时性差异

项目	暂时性差异金额
2016 年 7 月 31 日	
资产减值准备	40,590.41
合计	40,590.41
2015 年 12 月 31 日	
资产减值准备	48,886.06
合计	48,886.06
2014 年 12 月 31 日	
资产减值准备	10,283.10
合计	10,283.10

5.10.3 未确认递延所得税资产明细

项目	2016 年 7 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
可抵扣亏损	-	4,588,920.74	-
合计	-	4,588,920.74	-

5.10.4 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	2016 年 7 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
2020	-	4,588,920.74	
合计	-	4,588,920.74	

江西锦源生物科技股份有限公司
 财务报表附注
 2014 年度、2015 年度及 2016 年 1-7 月
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 财务报表项目附注(续)

5.11 资产减值准备明细

项目	2015 年 12 月 31 日	本期计提额	本期减少额			2016 年 7 月 31 日
			转回	转销	合计	
坏账准备	48,886.06	-8,295.65	-	-	-	40,590.41
合计	48,886.06	-8,295.65	-	-	-	40,590.41

项目	2014 年 12 月 31 日	本期计提额	本期减少额			2015 年 12 月 31 日
			转回	转销	合计	
坏账准备	10,283.10	38,602.96	-	-	-	48,886.06
合计	10,283.10	38,602.96	-	-	-	48,886.06

项目	2013 年 12 月 31 日	本期计提额	本期减少额			2014 年 12 月 31 日
			转回	转销	合计	
坏账准备	17,723.38	-7,440.28	-	-	-	10,283.10
合计	17,723.38	-7,440.28	-	-	-	10,283.10

5.12 应付账款

5.12.1 应付账款

项目	2016 年 7 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
1 年以内	9,469,216.72	19,624,774.42	1,291,382.43
1 至 2 年	49,685.00	-	89,444.15
2 至 3 年	-	-	-
合计	9,518,901.72	19,624,774.42	1,380,826.58

5.12.2 本报告期应付账款中无应付持有公司 5%以上(含 5%)表决权股份的股东单位。

江西锦源生物科技股份有限公司
 财务报表附注
 2014 年度、2015 年度及 2016 年 1-7 月
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 财务报表项目附注(续)

5.12 应付账款（续）

5.12.3 应付账款余额前五名单位情况

截止 2016 年 7 月 31 日应付账款余额前五名单位情况

单位名称	与本公司 关系	金额	年限	占应付账款总 额比例(%)
吉安市鸿源贸易有限公司	第三方	2,619,308.97	1 年以内	27.52
广西罗城科潮基科技发展有限公司	第三方	1,200,000.00	1 年以内	12.61
贾子灿	第三方	788,810.00	1 年以内	8.29
朱合强	第三方	497,772.60	1 年以内	5.23
刘学怀	第三方	393,106.94	1 年以内	4.13
合计		5,498,998.51		57.78

截止 2015 年 12 月 31 日应付账款余额前五名单位情况

单位名称	与本公司 关系	金额	年限	占应付账款总 额比例(%)
陈举	第三方	2,399,601.56	1 年以内	12.23
李萨	第三方	2,297,489.61	1 年以内	11.71
刘学怀	第三方	2,167,383.94	1 年以内	11.04
于建立	第三方	1,744,735.02	1 年以内	8.89
李金炉	第三方	1,448,223.25	1 年以内	7.38
合计		10,057,433.38		51.25

截止 2014 年 12 月 31 日应收账款余额前五名单位情况

单位名称	与本公司 关系	金额	年限	占应付账款 总额比例(%)
湘潭建功贸易有限公司	第三方	936,100.82	1 年以内	67.79
萍乡市王坑盛和煤炭有限公司	第三方	207,586.00	1 年以内	15.03
南昌和丰祥实业有限公司	第三方	89,370.00	1 年以内	6.47
湖州炜业锅炉容器部件销售有限公司	第三方	49,685.00	1 年以内	3.60
武汉海德化工发展有限公司	第三方	38,460.00	1 年以内	2.79
合计		1,321,201.82		95.68

江西锦源生物科技股份有限公司
 财务报表附注
 2014 年度、2015 年度及 2016 年 1-7 月
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 财务报表项目附注(续)

5.13 预收款项

5.13.1 预收款项

项目	2016 年 7 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
1 年以内	1,656,155.17	675,743.03	1,163,738.92
1-2 年	13,197.00	-	19,265.02
合计	1,669,352.17	675,743.03	1,183,003.94

5.13.2 本报告期预收款项中无预收持有本公司 5%以上(含 5%)表决权股份的股东款项或关联方情况

5.13.3 预收款项余额前五名单位情况

截止 2016 年 7 月 31 日预收款项余额前五名单位情况

单位名称	与本公司 关系	金额	年限	占预收款项总 额比例(%)
吉安市鸿源贸易有限公司	第三方	640,337.60	1 年以内	38.36
遂溪县嘉浩贸易有限公司	第三方	448,802.00	1 年以内	26.88
贵州省欣紫鸿药用辅料有限公司	第三方	189,006.00	1 年以内	11.32
南昌市祥丰饲料有限公司	第三方	76,000.00	1 年以内	4.55
江西绿野轩生物科技有限公司	第三方	61,440.00	1 年以内	3.68
合计		1,415,585.60		84.80

截止 2015 年 12 月 31 日预收款项余额前五名单位情况

单位名称	与本公司 关系	金额	年限	占应付账款总 额比例(%)
福建福矛酒类营销有限公司	第三方	230,000.00	1 年以内	34.04
赣州全盛化工贸易有限公司	第三方	190,000.00	1 年以内	28.12
湖北沙隆达股份有限公司	第三方	152,992.35	1 年以内	22.64
湖南省富瑞机电设备制造有限公司	第三方	20,660.80	1 年以内	3.06
新余市凯尉气体有限公司	第三方	18,864.00	1 年以内	2.79
合计		612,517.15		90.64

江西锦源生物科技股份有限公司
 财务报表附注
 2014 年度、2015 年度及 2016 年 1-7 月
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 财务报表项目附注(续)

5.13 预收款项

5.13.3 预收款项余额前五名单位情况

截止 2014 年 12 月 31 日预收款项余额前五名单位情况

单位名称	与本公司 关系	金额	年限	占预收款项 总额比例(%)
湖北沙隆达股份有限公司	第三方	484,348.35	1 年以内	40.94
宜春市醇源贸易有限公司	第三方	375,179.82	1 年以内	31.71
广州雷凯贸易有限公司	第三方	102,396.00	1 年以内	8.66
江西康美医药保健品有限公司	第三方	57,801.60	1 年以内	4.89
江西百神药业有限公司	第三方	22,454.00	1 年以内	1.90
合计		1,042,179.77		88.10

5.14 应付职工薪酬

5.14.1 应付职工薪酬列示

项目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 7 月 31 日
一、短期薪酬	265,952.00	3,250,857.66	3,029,467.66	487,342.00
二、离职后福利-设定提存计划	-	67,435.08	67,435.08	-
三、辞退福利	-	-	-	-
四、其他	-	-	-	-
合计	265,952.00	3,318,292.74	3,096,902.74	487,342.00

项目	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	-	4,043,592.44	3,777,640.44	265,952.00
二、离职后福利-设定提存计划	-	153,985.82	153,985.82	-
三、辞退福利	-	-	-	-
四、其他	-	-	-	-
合计	-	4,197,578.26	3,931,626.26	265,952.00

项目	2013 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2014 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	-	3,916,327.11	3,916,327.11	-
二、离职后福利-设定提存计划	-	259,592.60	259,592.60	-
三、辞退福利	-	-	-	-
四、其他	-	-	-	-
合计	-	4,175,919.71	4,175,919.71	-

江西锦源生物科技股份有限公司
 财务报表附注
 2014 年度、2015 年度及 2016 年 1-7 月
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 财务报表项目附注(续)

5.14 应付职工薪酬（续）

5.14.2 短期薪酬列示

项目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 7 月 31 日
1.工资、奖金、津贴和补贴	265,952.00	3,216,876.50	2,995,486.50	487,342.00
2.职工福利费	-	-	-	-
3.社会保险费	-	33,981.16	33,981.16	-
其中：1.医疗保险费	-	2,071.53	2,071.53	-
2.工伤保险费	-	31,909.63	31,909.63	-
3.生育保险费	-	-	-	-
4.住房公积金	-	-	-	-
5.工会经费和职工教育经费	-	-	-	-
6.短期带薪缺勤	-	-	-	-
合计	265,952.00	3,250,857.66	3,029,467.66	487,342.00

项目	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日
1.工资、奖金、津贴和补贴	-	4,001,692.00	3,735,740.00	265,952.00
2.职工福利费	-	-	-	-
3.社会保险费	-	41,900.44	41,900.44	-
其中：1.医疗保险费	-	21,125.00	21,125.00	-
2.工伤保险费	-	20,775.44	20,775.44	-
3.生育保险费	-	-	-	-
4.住房公积金	-	-	-	-
5.工会经费和职工教育经费	-	-	-	-
6.短期带薪缺勤	-	-	-	-
合计	-	4,043,592.44	3,777,640.44	265,952.00

项目	2013 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2014 年 12 月 31 日
1.工资、奖金、津贴和补贴	-	3,879,725.00	3,879,725.00	-
2.职工福利费	-	-	-	-
3.社会保险费	-	36,602.11	36,602.11	-
其中：1.医疗保险费	-	15,571.20	15,571.20	-
2.工伤保险费	-	21,030.91	21,030.91	-
3.生育保险费	-	-	-	-
4.住房公积金	-	-	-	-
5.工会经费和职工教育经费	-	-	-	-
6.短期带薪缺勤	-	-	-	-
合计	-	3,916,327.11	3,916,327.11	-

江西锦源生物科技股份有限公司
 财务报表附注
 2014 年度、2015 年度及 2016 年 1-7 月
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 财务报表项目附注(续)

5.14 应付职工薪酬（续）

5.14.3 设定提存计划列示

项目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 7 月 31 日
1.基本养老保险	-	67,435.08	67,435.08	-
2.失业保险费	-	-	-	-
3.企业年金缴费	-	-	-	-
合计	-	67,435.08	67,435.08	-

项目	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日
1.基本养老保险	-	153,985.82	153,985.82	-
2.失业保险费	-	-	-	-
3.企业年金缴费	-	-	-	-
合计	-	153,985.82	153,985.82	-

项目	2013 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2014 年 12 月 31 日
1.基本养老保险	-	259,592.60	259,592.60	-
2.失业保险费	-	-	-	-
3.企业年金缴费	-	-	-	-
合计	-	259,592.60	259,592.60	-

5.15 应交税费

税种	2016 年 7 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
企业所得税	2,146,132.00	1,291,576.56	1,291,576.56
增值税	746,249.35	920,542.48	1,470,884.38
印花税	44,550.00	75,182.00	21,610.00
教育费附加	10,675.39	15,378.14	467.59
地方教育费附加	7,116.93	10,252.09	311.73
城市维护建设税	17,792.32	25,630.23	779.33
合计	2,972,515.99	2,338,561.50	2,785,629.59

江西锦源生物科技股份有限公司
 财务报表附注
 2014 年度、2015 年度及 2016 年 1-7 月
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 财务报表项目附注(续)

5.16 其他应付款

5.16.1 其他应付款

项目	2016 年 7 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
1 年以内	2,219,073.38	3,332,388.86	8,825,828.03
合计	2,219,073.38	3,332,388.86	8,825,828.03

5.16.2 本报告期其他应付款中应付持有公司 5%以上(含 5%)表决权股份的股东单位见附注 6.4。

5.17 实收资本

股东名称	2015 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2016 年 7 月 31 日
江西锦江酒业有限责任公司	62,000,000.00	-	-	62,000,000.00
刘彤材	1,250,000.00	-	-	1,250,000.00
万载华邦投资管理中心（有限合伙）	6,875,000.00			6,875,000.00
万载浩达投资管理中心（有限合伙）	7,625,000.00			7,625,000.00
万载汇胜投资管理中心（有限合伙）	5,000,000.00			5,000,000.00
万载吉瑞投资管理中心（有限合伙）	2,250,000.00			2,250,000.00
合计	85,000,000.00	-	-	85,000,000.00

上述期末股本与本公司注册资本一致，已经宜春鑫达会计师事务所有限责任公司验资，并出具赣宜春鑫达验字[2015]第 8 号《验资报告》和众华会计师事务所验资，并出具众会字(2015)第 6156 号《验资报告》。

股东名称	2014 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2015 年 12 月 31 日
江西锦江酒业有限责任公司	3,750,000.00	80,000,000.00	21,750,000.00	62,000,000.00
刘彤材	1,250,000.00	-	-	1,250,000.00
万载华邦投资管理中心（有限合伙）	-	6,875,000.00	-	6,875,000.00
万载浩达投资管理中心（有限合伙）	-	7,625,000.00	-	7,625,000.00
万载汇胜投资管理中心（有限合伙）	-	5,000,000.00	-	5,000,000.00
万载吉瑞投资管理中心（有限合伙）	-	2,250,000.00	-	2,250,000.00
合计	5,000,000.00	101,750,000.00	21,750,000.00	85,000,000.00

上述期末股本与本公司注册资本一致，已经宜春鑫达会计师事务所有限责任公司验资，并出具赣宜春鑫达验字[2015]第 8 号《验资报告》和众华会计师事务所验资，并出具众会字(2015)第 6156 号《验资报告》。

江西锦源生物科技股份有限公司
 财务报表附注
 2014 年度、2015 年度及 2016 年 1-7 月
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 财务报表项目附注(续)

5.18 资本公积

项目	2015 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2016 年 7 月 31 日
股本溢价	995,241.63	-	-	995,241.63
合计	995,241.63	-	-	995,241.63

项目	2014 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2015 年 12 月 31 日
股本溢价	-	995,241.63	-	995,241.63
合计	-	995,241.63	-	995,241.63

2015 年 11 月 11 日有限公司整体变更为股份有限公司，以截止 2015 年 8 月 31 日的净资产为 85,995,241.63 元，按 1.0117:1 的比例折合股份总数 85,000,000.00 股，每股面值 1 元，折合注册资本人民币 85,000,000.00 元，高于股本总额部分净资产人民币 995,241.63 元计入资本公积。

5.19 专项储备

项目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 7 月 31 日
安全生产费	-	595,959.75	27,184.47	568,775.28
合计	-	595,959.75	27,184.47	568,775.28

江西锦源生物科技股份有限公司
 财务报表附注
 2014 年度、2015 年度及 2016 年 1-7 月
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

6 财务报表项目附注（续）

5.20 盈余公积

项目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 7 月 31 日
法定盈余公积	-	-	-	-
合计	-	-	-	-

项目	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日
法定盈余公积	379,162.14	-	379,162.14	-
合计	379,162.14	-	379,162.14	-

项目	2013 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2014 年 12 月 31 日
法定盈余公积	272,242.23	106,919.91	-	379,162.14
合计	272,242.23	106,919.91	-	379,162.14

5.21 未分配利润

项目	2016 年 1-7 月	提取或分配比例	2015 年度	提取或分配比例
调整前上年末未分配利润	-1,557,405.55		3,412,459.27	
调整年初未分配利润(调增+, 调减-)	-		-	
调整后年初未分配利润	-1,557,405.55		3,412,459.27	
加: 本年归属于公司所有者的净利润	6,601,731.43		- 4,654,231.28	
减: 提取法定盈余公积	-		-	
提取任意盈余公积	-		-	
应付普通股股利	-		-	
其他	-		315,633.54	
年末未分配利润	5,044,325.88		-1,557,405.55	

项目	2014 年度	提取或分配比例
调整前上年末未分配利润	2,450,180.11	
调整年初未分配利润(调增+, 调减-)	-	
调整后年初未分配利润	2,450,180.11	
加: 本年归属于公司所有者的净利润	1,069,199.07	
减: 提取法定盈余公积	106,919.91	
提取任意盈余公积	-	
应付普通股股利	-	
其他	-	
年末未分配利润	3,412,459.27	

江西锦源生物科技股份有限公司
 财务报表附注
 2014 年度、2015 年度及 2016 年 1-7 月
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 财务报表项目附注(续)

5.22 营业收入及营业成本

5.22.1 营业收入及营业成本

项目	2016 年 1-7 月	2015 年度	2014 年度
主营业务收入	134,653,631.46	89,941,225.00	108,010,614.70
其他业务收入	-	151,246.11	3,895,677.25
合计	134,653,631.46	90,092,471.11	111,906,291.95
主营业务成本	121,791,027.03	87,996,138.43	94,217,215.53
其他业务成本	-	151,246.11	3,895,677.25
合计	121,791,027.03	88,147,384.54	98,112,892.78

5.22.2 主营业务(分产品)

产品名称	2016 年 1-7 月		2015 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
酒精	100,699,438.65	88,776,534.63	63,991,225.09	61,019,396.33
糖蜜酒精	4,592,931.12	3,793,501.94	4,229,914.28	3,556,602.03
酒精副产品	28,610,205.28	28,181,415.00	20,813,974.54	22,550,407.35
增塑剂	751,056.41	1,039,575.46	906,111.09	823,379.76
其他	-	-	-	46,352.96
合计	134,653,631.46	121,791,027.03	89,941,225.00	87,996,138.43

江西锦源生物科技股份有限公司
 财务报表附注
 2014 年度、2015 年度及 2016 年 1-7 月
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

5.22 营业收入及营业成本

5.22.1 营业收入及营业成本（续）

5.22.2 主营业务(分产品)

产品名称	2014 年度	
	营业收入	营业成本
酒精	101,896,840.15	88,720,143.49
糖蜜酒精	3,353,569.48	3,073,044.33
酒精副产品	-	-
增塑剂	2,760,205.07	2,274,881.69
其他	-	149,146.02
合计	108,010,614.70	94,217,215.53

5.22.3 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	2016 年 1-7 月营业收入总额	占公司全部营业收入的比例(%)
宜春市醇源贸易有限公司	17,156,362.39	12.74
遂溪县嘉浩贸易有限公司	8,881,349.89	6.60
湖南湘利来化工有限公司	8,794,698.54	6.53
惠州市荟宝饲料有限公司	8,113,693.12	6.03
漳州三伟贸易有限公司	7,225,148.12	5.37
合计	50,171,252.06	37.26

客户名称	2015 年营业收入总额	占公司全部营业收入的比例(%)
湖南湘利来化工有限公司	8,382,688.67	9.30
惠州市荟宝饲料有限公司	6,434,256.10	7.14
福建省建瓯黄华山酿酒有限公司	5,771,567.02	6.41
宜春市醇源贸易有限公司	5,609,973.60	6.23
湖南大江贸易有限公司	4,356,560.19	4.84
合计	30,555,045.58	33.92

江西锦源生物科技股份有限公司
 财务报表附注
 2014 年度、2015 年度及 2016 年 1-7 月
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 财务报表项目附注(续)

5.22 营业收入及营业成本(续)

5.22.3 公司前五名客户的营业收入情况（续）

客户名称	2014 年营业收入总额	占公司全部营业收入的比例(%)
湖南湘利来化工有限公司	10,182,356.36	9.10
江西章贡酒业有限责任公司	8,744,276.06	7.81
景德镇宏柏化学科技有限公司	7,813,615.03	6.98
厦门东港湾石化有限公司	6,954,246.18	6.21
湛江市三联化工贸易有限公司	5,223,606.93	4.67
合计	38,918,100.56	34.77

5.23 营业税金及附加

项目	2016 年 1-7 月	2015 年度	2014 年度
城市维护建设税	99,839.20	57,333.89	72,038.27
教育费附加	59,903.52	34,400.32	43,222.95
地方教育费附加	39,935.68	22,933.55	28,815.30
合计	199,678.40	114,667.76	144,076.52

5.24 销售费用

项目	2016 年 1-7 月	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
工资	511,375.00	701,489.00	578,416.00
社保费	-	1,439.26	64,938.60
危货保管费	-	645,709.50	3,306,941.19
广告费	-	-	157,669.90
运输费	2,301,867.41	1,262,538.20	3,965,286.68
差旅费	131,139.60	177,051.20	117,950.80
其他	200,220.03	114,591.36	99,215.00
	3,144,602.04	2,902,818.52	8,290,418.17

江西锦源生物科技股份有限公司
 财务报表附注
 2014 年度、2015 年度及 2016 年 1-7 月
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 财务报表项目附注(续)

5.25 管理费用

项目	2016 年 1-7 月	2015 年度	2014 年度
人工费用	997,198.92	2,404,178.00	3,090,676.11
差旅费	42,035.00	65,359.06	56,222.70
办公费	26,185.68	268,475.21	18,462.10
汽车费	12,751.21	129,362.19	117,104.36
招待费	17,534.00	18,237.80	29,849.00
保险费	99,805.02	1,104.00	-
修理费	100,847.46	195,573.05	406,437.00
租赁费	70,000.00	120,000.00	120,000.00
折旧费	150,986.64	177,177.83	54,035.73
无形资产摊销费	125,172.55	65,974.85	-
税金	62,640.00	81,005.60	24,288.30
中介费	196,679.24	-	-
排污费	11,250.00	-	-
其他	53,956.08	2,186.25	9,230.00
合计	1,967,041.80	3,528,633.84	3,926,305.30

5.26 财务费用

项目	2016 年 1-7 月	2015 年度	2014 年度
利息支出	73,749.82	15,815.52	-
减：利息收入	4,659.82	688.89	431.74
利息净支出	69,090.00	15,126.63	-431.74
汇兑损失	-	-	-
减：汇兑收益	-	-	-
汇兑净损失	-	-	-
银行手续费	7,152.54	6,316.88	3,525.57
合计	76,242.54	21,443.51	3,093.83

江西锦源生物科技股份有限公司
 财务报表附注
 2014 年度、2015 年度及 2016 年 1-7 月
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 财务报表项目附注(续)

5.27 资产减值损失

项目	2016 年 1-7 月	2015 年度	2014 年度
坏账损失	-8,295.65	38,602.96	-7,440.28
合计	-8,295.65	38,602.96	-7,440.28

5.28 营业外收入

5.28.1 营业外收入

项目	2016 年 1-7 月	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	-	-
其中：固定资产处理利得	-	-
其他	330.00	-
合计	330.00	-

项目	2015 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	-	-
其中：固定资产处理利得	-	-
其他	990.00	990.00
合计	990.00	990.00

项目	2014 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	-	-
其中：固定资产处理利得	-	-
其他	407.00	407.00
合计	407.00	407.00

江西锦源生物科技股份有限公司
 财务报表附注
 2014 年度、2015 年度及 2016 年 1-7 月
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 财务报表项目附注(续)

5.29 营业外支出

项目	2016 年 1-7 月	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	-	-
其中：固定资产处理损失	-	-
无形资产处置损失	-	-
交通违章罚款支出	4,590.00	100.00
合计	4,590.00	100.00
项目	2015 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	-	-
其中：固定资产处理损失	-	-
无形资产处置损失	-	-
交通违章罚款支出	3,792.00	3,792.00
合计	3,792.00	3,792.00
项目	2014 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	-	-
其中：固定资产处理损失	-	-
无形资产处置损失	-	-
交通违章罚款支出	1,973.75	1,973.75
合计	1,973.75	1,973.75

江西锦源生物科技股份有限公司
 财务报表附注
 2014 年度、2015 年度及 2016 年 1-7 月
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 财务报表项目附注(续)

5.30 所得税费用

项目	2016 年 1-7 月	2015 年度	2014 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	875,269.95	-	364,319.74
递延所得税调整	2,073.92	-9,650.74	1,860.07
合计	877,343.87	-9,650.74	366,179.81

5.31 现金流量表项目注释

5.31.1 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2016 年 1-7 月	2015 年度	2014 年度
利息收入	4,659.82	688.89	431.74
经营性其它应收款减少	8,500.00	-	-
经营性其他应付款增加	50,198,750.03	-	7,801,584.50
合计	50,211,909.85	688.89	7,802,016.24

5.31.2 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2016 年 1-7 月	2015 年度	2014 年度
营业费用及管理费用中的支付额	3,264,590.41	3,020,413.42	8,376,845.63
营业外支出	4,590.00	3,792.00	1,973.75
银行手续费	7,152.54	6,316.88	3,525.57
经营性其它应收款增加	-	8,500.00	-
经营性其它应付款减少	51,312,065.51	5,493,439.17	-
合计	54,588,398.46	8,532,461.47	8,382,344.95

江西锦源生物科技股份有限公司
 财务报表附注
 2014 年度、2015 年度及 2016 年 1-7 月
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 财务报表项目附注(续)

5.32 现金流量表补充资料

5.32.1 现金流量表补充资料

项目	2016 年 1-7 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	6,601,731.43	-4,654,231.28	1,069,199.07
加: 资产减值准备	-8,295.65	38,602.96	-7,440.28
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,586,959.30	2,541,891.56	81,558.83
无形资产摊销	125,172.55	84,132.98	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	-	-	-
财务费用(收益以“-”号填列)	73,749.82	15,815.52	-
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	2,073.92	-9,650.74	1,860.07
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-	-	-
存货的减少(增加以“-”号填列)	51,389.73	3,034,595.43	-582,927.43
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-679,124.30	-10,080,202.80	-9,456,380.61
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-9,370,234.55	12,121,406.89	9,144,707.74
其他	568,775.28	-	-
经营活动产生的现金流量净额	952,197.53	3,092,360.52	250,577.39
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:			
现金的年末余额	3,521,839.16	3,202,165.08	159,193.99
减: 现金的年初余额	3,202,165.08	159,193.99	19,471.30
加: 现金等价物的年末余额	-	-	-
减: 现金等价物的年初余额	-	-	-
现金及现金等价物净增加额	319,674.08	3,042,971.09	139,722.69

江西锦源生物科技股份有限公司
 财务报表附注
 2014 年度、2015 年度及 2016 年 1-7 月
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

6 关联及关联方交易

6.1 本公司的控股股东情况

控股股东	对本企业的持股比例(%)	对本企业的表决权比例(%)
江西锦江酒业有限责任公司	72.94%	72.94%

6.2 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系	注册地
万载百合酒销售有限公司	实际控制人亲属控制的其他企业	江西

6.3 关联交易情况

6.3.1 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

6.3.1.1 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	2016 年 1-7 月
江西锦江酒业有限责任公司	采购货物	19,538,653.50
万载百合酒销售有限公司	采购货物	1,564,358.64
关联方	关联交易内容	2015 年度
江西锦江酒业有限责任公司	采购货物	23,369,882.18
江西锦江酒业有限责任公司	危货保管费	645,709.50
关联方	关联交易内容	2014 年度
江西锦江酒业有限责任公司	采购货物	89,077,838.99
江西锦江酒业有限责任公司	危货保管费	3,306,941.19

6.3.1.2 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	2015 年度
江西锦江酒业有限责任公司	出售原材料	151,246.11
江西锦江酒业有限责任公司	出售货物	685,498.16
关联方	关联交易内容	2014 年度
江西锦江酒业有限责任公司	出售原材料	3,895,677.25

江西锦源生物科技股份有限公司
 财务报表附注
 2014 年度、2015 年度及 2016 年 1-7 月
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

6 关联方及关联交易(续)

6.3 关联交易情况（续）

6.3.2 租赁

关联方	关联交易内容	2016 年 1-7 月
江西锦江酒业有限责任公司	房租	70,000.00
关联方	关联交易内容	2015 年度
江西锦江酒业有限责任公司	房租	120,000.00
关联方	关联交易内容	2014 年度
江西锦江酒业有限责任公司	房租	120,000.00

6.3.3 关联担保情况

2015 年 12 月 31 日

关联担保情况说明：

截至 2015 年 12 月 31 日，公司向江西锦江酒业有限责任公司收购的土地和房产由于此前设置了抵押担保，尚未完成权属变更过户。因此公司客观上存在为江西锦江酒业有限责任公司担保的情况，具体过程如下：

2015 年 8 月 26 日，江西锦江酒业有限责任公司以其 94,308.65 平方米的土地使用权及土地上建筑面积 5,716.22 平方米的房产，为其在 2015 年 8 月 26 日至 2018 年 8 月 25 日向中国银行万载支行取得的借款提供最高额抵押（最高限额为人民币 2,000 万元）（合同号：2015 年宜中信万抵字 001 号）。截至 2015 年 12 月 31 日，被担保的借款本金为 2,000 万元。

经公司股东会决议，为顺利推进对控股股东酒精生产业务的整合，公司向江西锦江酒业有限责任公司购买该房产及土地使用权，由于该项资产设置了抵押，尚无法办理产权变更手续，双方于 2016 年 6 月解除担保并完成资产过户（上述房产 2015 年 12 月 31 日原值人民币 4,703,580.00 元，净值人民币 3,179,132.09 元；土地使用权 2015 年 12 月 31 日原值人民币 10,894,875.26 元，净值人民币 9,280,649.62 元）。

江西锦源生物科技股份有限公司
 财务报表附注
 2014 年度、2015 年度及 2016 年 1-7 月
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

6 关联方及关联交易(续)

6.3 关联交易情况（续）

6.3.4 关联方资金拆借

2016 年 1-7 月

关联方	拆借金额
拆入	
江西锦江酒业有限责任公司	50,198,750.03
拆出	
江西锦江酒业有限责任公司	51,312,065.51

2015 年度

关联方	拆借金额
拆入	
江西锦江酒业有限责任公司	-
拆出	
江西锦江酒业有限责任公司	5,493,439.17

2014 年度

关联方	拆借金额
拆入	
江西锦江酒业有限责任公司	7,801,584.50
拆出	
江西锦江酒业有限责任公司	-

6.3.5 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	2015 年度		
		账面原值	累计折旧	账面净值
江西锦江酒业有限责任公司	固定资产购入	4,703,580.00	1,409,606.67	3,293,973.33
关联方	关联交易内容	2015 年度		
		账面原值	累计摊销	账面净值
江西锦江酒业有限责任公司	无形资产购入	10,894,875.26	1,530,092.66	9,364,782.60

江西锦源生物科技股份有限公司
 财务报表附注
 2014 年度、2015 年度及 2016 年 1-7 月
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

6 关联方及关联交易(续)

6.3 关联交易情况（续）

6.3.6 其他关联交易

6.3.5.1 票据代贴现息

关联方	2016 年 1-7 月	2015 年度	2014 年度
江西锦江酒业有限责任公司	47,964.04	-	-

6.4 关联方应收应付款项

6.4.1 应收关联方款项

关联方名称及项目	性质或内容	2016 年 7 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
应收账款：				
江西锦江酒业有限责任公司	货款	-	-	8,445,910.90
预付账款				
江西锦江酒业有限责任公司	货款	-		8,444,142.26
万载百合酒销售有限公司	货款	-		-

6.4.2 应付关联方款项

关联方名称及项目	性质或内容	2016 年 7 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
其他应付款：				
江西锦江酒业有限责任公司	拆借款	2,219,073.38	3,332,388.86	8,825,828.03

7 或有事项

截至 2016 年 7 月 31 日，本公司未发生影响本财务报表阅读和理解的重大或有事项。

8 承诺事项

截至 2016 年 7 月 31 日，本公司不存在需要披露的承诺事项

9 资产负债表日后事项

截至 2016 年 8 月 27 日，本公司未发生影响本财务报表阅读和理解的重大资产负债表日后事项。

10 其他重要事项

截至 2016 年 7 月 31 日，本公司在本报告期内未发生重大的债务重组等其他影响本财务报表阅读和理解的重要事项。

11 补充资料

11.1 非经常性损益明细表

项目	2016 年 1-7 月	2015 年度	2014 年度
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-	-	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-4,260.00	-2,802.00	-1,566.75
小计	-4,260.00	-2,802.00	-1,566.75
所得税影响额	82.50	-	-391.69
合计	-4,342.50	-2,802.00	-1,175.06

江西锦源生物科技股份有限公司
 财务报表附注
 2014 年度、2015 年度及 2016 年 1-7 月
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

11 补充资料（续）

11.2 净资产收益率及每股收益

2016 年 1-7 月

报告期净利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	7.52%	0.08	0.08
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	7.53%	0.08	0.08

2015 年度

报告期净利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-14.01%	-0.15	-0.15
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-14.00%	-0.15	-0.15

2014 年度

报告期净利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	12.95%	0.21	0.21
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	12.96%	0.21	0.21

加权平均净资产收益率= $P0/(E0+NP\div2+ Ei\times Mi\div M0- Ej\times Mj\div M0\pm Ek\times Mk\div M0)$

其中：P0 分别对应于归属于公司普通股股东的净利润、扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润；NP 为归属于公司普通股股东的净利润；E0 为归属于公司普通股股东的期初净资产；Ei 为报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产；Ej 为报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产；M0 为报告期月份数；Mi 为新增净资产次月起至报告期期末的累计月数；Mj 为减少净资产次月起至报告期期末的累计月数；Ek 为因其他交易或事项引起的、归属于公司普通股股东的净资产增减变动；Mk 为发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数。

11 补充资料（续）

11.2 净资产收益率及每股收益（续）

本报告期发生同一控制下企业合并，计算加权平均净资产收益率时，被合并方的净资产从报告期期初起进行加权；计算扣除非经常性损益后的加权平均净资产收益率时，被合并方的净资产从合并日的次月起进行加权。计算比较期间的加权平均净资产收益率时，被合并方的净利润、净资产均从比较期间期初起进行加权；计算比较期间扣除非经常性损益后的加权平均净资产收益率时，被合并方的净资产不予加权计算(权重为零)。

基本每股收益= $P0 \div S$

$S = S0 + S1 + Si \times Mi \div M0 - Sj \times Mj \div M0 - Sk$

其中：P0 为归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润；S 为发行在外的普通股加权平均数；S0 为期初股份总数；S1 为报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数；Si 为报告期因发行新股或债转股等增加股份数；Sj 为报告期因回购等减少股份数；Sk 为报告期缩股数；M0 报告期月份数；Mi 为增加股份次月起至报告期期末的累计月数；Mj 为减少股份次月起至报告期期末的累计月数。

公司若存在发行可转换债券、股份期权、认股权证等稀释性潜在普通股情况下，稀释每股收益可参照如下公式计算：

稀释每股收益= $P1 / (S0 + S1 + Si \times Mi \div M0 - Sj \times Mj \div M0 - Sk + \text{认股权证、股份期权、可转换债券等增加的普通股加权平均数})$

其中，P1 为归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润，并考虑稀释性潜在普通股对其影响，按《企业会计准则》及有关规定进行调整。公司在计算稀释每股收益时，应考虑所有稀释性潜在普通股对归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润和加权平均股数的影响，按照其稀释程度从大到小的顺序计入稀释每股收益，直至稀释每股收益达到最小值。

江西锦源生物科技股份有限公司
财务报表附注
2014 年度、2015 年度及 2016 年 1-7 月
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

11 补充资料（续）

11.3 主要会计报表项目的异常情况及原因说明

2016 年 1-7 月：

应付账款 2016 年 7 月末余额 9,518,901.72 元，较 2015 年年末余额 19,624,774.42 元减少 51.50%，主要原因系供应商开具发票结算所致。

预收账款 2016 年 7 月末余额 1,669,352.17 元，较 2015 年年末余额 675,743.03 元增加 147.04%，主要原因是公司对本期部分客户先付款，公司尚未发货所致。

收到的其他与经营活动有关的现金 2016 年 1-7 月 50,211,909.85 元，较 2015 年度 688.89 元增加较多，主要原因是公司从江西锦江酒业有限责任公司拆入 50,198,750.03 元所致。

支付的其他与经营活动有关的现金 2016 年 1-7 月 54,588,398.46 元，较 2015 年度 8,532,461.47 元增加较多，主要原因是公司从江西锦江酒业有限责任公司拆出 51,312,065.51 元所致。

江西锦源生物科技股份有限公司
财务报表附注
2014 年度、2015 年度及 2016 年 1-7 月
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

11 补充资料（续）

11.3 主要会计报表项目的异常情况及原因说明（续）

2015 年度：

应收账款 2015 年度末余额 16,152,580.11 元，较 2014 年年末余额 11,863,328.25 元增加 36.16%，主要原因系客户回款较慢所致。

预付账款 2015 年度末余额 13,333,454.50 元，较 2014 年年末余额 8,732,760.39 元增加 52.68%，主要原因系供应商未开具发票结算所致。

存货 2015 年度末余额 36,851,873.89 元，较 2014 年年末余额 1,756,284.27 元增加 1998.29%，主要原因系关联方江西锦江酒业有限责任公司用存货向公司增资所致。

固定资产 2015 年度末余额 30,749,932.52 元，较 2014 年年末余额 452,771.87 元增加 6691.48%，主要原因系关联方江西锦江酒业有限责任公司用固定资产向公司增资所致。

无形资产 2015 年度末余额 9,280,649.62 元，而 2014 年年末无余额，主要原因关联方江西锦江酒业有限责任公司用无形资产向公司增资所致。

应付账款 2015 年度末余额 19,624,774.42 元，较 2014 年年末余额 1,380,826.58 元增加 1321.23%，主要原因是供应商未开具发票结算，公司暂估较多所致。

其他应付款 2015 年度余额 3,332,388.86 元，较 2014 年年末余额为 8,825,828.03 元减少 62.24%，主要原因系公司偿还向关联方江西锦江酒业有限责任公司拆借资金所致。

实收资本 2015 年度末余额 85,000,000.00 元，较 2014 年年末余额 5,000,000.00 元增加 1600.00%，主要原因是关联方江西锦江酒业有限责任公司增资所致。

营业收入 2015 年度末 90,092,471.11 元，较 2014 年度 111,906,291.95 元下降 19.49%，主要原因系公司上半年销售较少所致。

12 财务报表之批准

本财务报表业经本公司董事会批准通过。

江西锦源生物科技股份有限公司

法定代表人：



主管会计工作负责人：

余学军

日期：2016 年 8 月 27 日



营业执照

10-1

仅供领海生物挂牌使用 (副本)

统一社会信用代码 91310114084119251J

证照编号 14000000201604130177

名称 众华会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊的普通合伙企业

主要经营场所 上海市嘉定工业区叶城路 1630 号 5 幢 1088 室

执行事务合伙人 孙勇

成立日期 2013 年 12 月 2 日

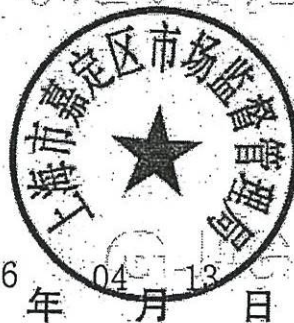
合伙期限 2013 年 12 月 2 日至 2043 年 12 月 1 日

经营范围 审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。

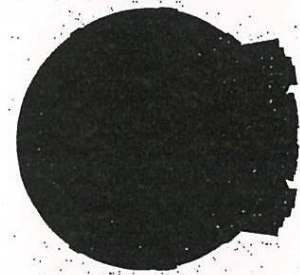
【依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动】



登记机关



2016 年 04 月 13 日



证书序号: NO. 017360

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

仅供锦源生物挂牌使用

会计师事务所

执业证书

名称: 众华会计师事务所 (特殊普通合伙)

主任会计师: 孙勇

办公场所: 上海市嘉定工业区叶城路 1630 号 5 幢 1088 室

组织形式: 特殊普通合伙制

会计师事务所编号: 31000003

注册资本(出资额): 人民币 5000 万元整

批准设立文号: 沪财会 (98) 153 号 (转制批文 沪财会 (2013) 68 号)

批准设立日期: 1998 年 12 月 23 日 (转制日期 2013 年 11 月 20 日)



中华人民共和国财政部制



仅供锦源生物挂帐使用

证书序号: 000433

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
众华会计师事务所 (特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 孙勇



证书号: 35

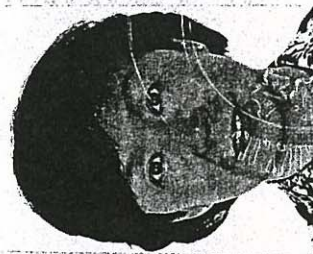
发证时间: 二〇一七年十二月三十一日

证书有效期至: 二〇一七年十二月三十一日





姓名	赵蓉
Full name	赵蓉
性别	女
Sex	女
出生日期	1959-09-01
Date of birth	1959-09-01
工作单位	众华会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit	众华会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号码	310223590901322
Identity card No.	310223590901322



仅供锦源生物挂牌使用

年度检验登记
Annual Renewal Registration



本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 310000030063
No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1994 年 06 月 14 日
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日
/y /m /d
2016年 4月 3 09



姓名	唐环琰
性别	男
出生日期	1983-02-10
工作单位	众华会计师事务所(普通合伙)
身份证号码	310228198302100012



仅供锦源生物挂牌使用

年度检验登记
Annual Renewal Registration



本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号:
No. of Certificate

310000030101

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

上海市注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2008 年 08 月 21 日

年 月 日

2016年 4月 3 日