

信永中和
ShineWing

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(010)6554 2288
telephone: +86(010)6554 2288

传真: +86(010)6554 7190
facsimile: +86(010)6554 7190

审计报告



XYZH/2016CDA30321

云南天佑科技开发有限公司全体股东:

我们审计了后附的云南天佑科技开发有限公司(以下简称云南天佑科技公司)财务报表,包括2016年5月31日的合并及母公司资产负债表,2016年1-5月的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是云南天佑科技公司管理层的责任,这种责任包括:(1)按照企业会计准则的规定编制财务报表,并使其实现公允反映;(2)设计、执行和维护必要的内部控制,以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

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

审计工作涉及实施审计程序,以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断,包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时,注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制,以设计恰当的审计程序。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，云南天佑科技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，公允反映了云南天佑科技公司 2016 年 5 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2016 年 1-5 月的合并及母公司经营成果和现金流量。

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）



中国 北京

中国注册会计师：

罗建平



中国注册会计师：

谢守春



二〇一六年六月二日



合并资产负债表

2016年5月31日

编制单位：云南天佑科技开发有限公司

单位：人民币元

项目	附注	期末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金	六.1	322,971.85	533,155.53
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六.2	1,057,277.62	924,442.27
预付款项	六.3	1,139,220.00	144,762.20
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			
其他应收款	六.4	1,706,686.17	179,615.50
买入返售金融资产			
存货	六.5	1,617,634.96	1,144,607.60
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		5,843,790.60	2,926,583.10
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	六.6	23,832,326.41	23,747,309.15
在建工程	六.7		35,490.00
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产	六.8	20,056,997.50	4,210,571.11
油气资产			
无形资产	六.9	9,491,423.47	22,711,518.54
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六.10	3,006,863.00	2,897,757.00
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		56,387,610.38	53,602,645.80
资产总计		62,231,400.98	56,529,228.90

法定代表人：顾文奇

主管会计工作负责人：何军

会计机构负责人：何军

合并资产负债表（续）

2016年5月31日

编制单位：云南天佑科技开发有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六. 12	4,658,620.33	11,259,122.20
预收款项	六. 13	1,602,271.50	857,581.00
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	六. 14	266,188.00	180,323.00
应交税费	六. 15	557,891.95	617,256.23
应付利息			
应付股利			
其他应付款	六. 16	156,708.33	40,206,298.00
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	六. 17	115,600.00	115,600.00
流动负债合计		7,357,280.11	53,236,180.43
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	六. 18	326,666.67	394,722.23
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益	六. 19	1,350,750.00	1,398,916.67
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,677,416.67	1,793,638.90
负债合计		9,034,696.78	55,029,819.33
所有者权益：			
实收资本	六. 20	61,682,443.70	7,600,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润	六. 21	-8,485,739.50	-6,233,686.99
归属于母公司所有者权益合计		53,196,704.20	1,366,313.01
少数股东权益			133,096.56
所有者权益合计		53,196,704.20	1,499,409.57
负债和所有者权益总计		62,231,400.98	56,529,228.90

法定代表人：

段文君

主管会计工作负责人：

何军

会计机构负责人：

何军



母公司资产负债表

2016年5月31日

编制单位：云南天佑科技开发有限公司

单位：人民币元

项目	附注	期末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金		315,482.46	453,775.63
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十六.1	1,057,277.62	924,442.27
预付款项		1,139,220.00	144,762.20
应收利息			
应收股利			
其他应收款	十六.2	1,706,686.17	2,689,056.18
存货		1,617,019.76	1,144,607.60
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		5,835,686.01	5,356,643.88
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	十六.3		19,580,400.00
投资性房地产			
固定资产		23,832,326.41	23,589,670.71
在建工程			35,490.00
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产		20,718,851.60	1,575,954.57
油气资产			
无形资产		9,491,423.47	4,475,010.50
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		3,006,863.00	590,557.00
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		57,049,464.48	49,847,082.78
资产总计		62,885,150.49	55,203,726.66

法定代表人：

段文君

主管会计工作负责人：

何军

会计机构负责人：

何军



母公司资产负债表（续）

2016年5月31日

编制单位：云南天佑科技开发有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		4,654,152.33	11,626,229.40
预收款项		1,602,271.50	857,581.00
应付职工薪酬		266,188.00	65,323.00
应交税费		558,159.25	616,781.91
应付利息			
应付股利			
其他应付款		156,708.33	38,421,200.00
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		115,600.00	115,600.00
流动负债合计		7,353,079.41	51,702,715.31
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款		326,666.67	394,722.23
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益		1,350,750.00	1,398,916.67
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,677,416.67	1,793,638.90
负债合计		9,030,496.08	53,496,354.21
所有者权益：			
实收资本		61,682,443.70	7,600,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
未分配利润		-7,827,789.29	-5,892,627.55
所有者权益合计		53,854,654.41	1,707,372.45
负债和所有者权益总计		62,885,150.49	55,203,726.66

法定代表人：顾文彦

主管会计工作负责人：何军

会计机构负责人：何军



合并利润表

2016年1-5月

编制单位：云南天佑科技开发有限公司

单位：人民币元

项目	附注	本期发生额	上年发生额
一、营业总收入		2,001,836.52	4,373,544.77
其中：营业收入	六.22	2,001,836.52	4,373,544.77
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		3,960,255.43	10,755,996.48
其中：营业成本	六.22	1,065,249.46	2,535,180.34
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
营业税金及附加	六.23	4,634.62	20,671.71
销售费用	六.24	366,554.69	1,345,273.03
管理费用	六.25	2,395,548.97	6,488,842.12
财务费用	六.26	51,204.49	92,354.59
资产减值损失	六.27	77,063.20	273,674.69
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）	六.28	-337,313.75	-6,046.71
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）		-2,295,732.66	-6,388,498.42
加：营业外收入	六.29	48,166.67	1,128,014.00
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出	六.30	5,975.00	39,768.32
其中：非流动资产处置损失			23,857.92
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,253,540.99	-5,300,252.74
减：所得税费用			
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,253,540.99	-5,300,252.74
归属于母公司股东的净利润		-2,252,052.51	-5,325,001.92
少数股东损益		-1,488.48	24,749.18
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			
4.现金流量套期损益的有效部分			
5.外币财务报表折算差额			
6.其他			
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		-2,253,540.99	-5,300,252.74
归属于母公司股东的综合收益总额		-2,252,052.51	-5,325,001.92
归属于少数股东的综合收益总额		-1,488.48	24,749.18
八、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：顾文君

主管会计工作负责人：何军

会计机构负责人：何军



母公司利润表

2016年1-5月

编制单位：云南天佑科技开发有限公司

单位：人民币元

项目	附注	本期发生额	上年发生额
一、营业收入	十六.4	1,997,597.46	4,240,034.09
减：营业成本	十六.4	981,889.46	2,284,898.34
营业税金及附加		4,634.62	20,671.71
销售费用		366,554.69	1,345,273.03
管理费用		2,307,197.56	6,354,575.08
财务费用		51,206.85	92,431.35
资产减值损失		76,663.69	273,674.69
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）	十六.5	-186,804.00	-6,046.71
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,977,353.41	-6,137,536.82
加：营业外收入		48,166.67	1,128,014.00
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出		5,975.00	39,768.32
其中：非流动资产处置损失			23,857.92
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,935,161.74	-5,049,291.14
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,935,161.74	-5,049,291.14
五、其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2.可供出售金融资产公允价值变动损益			
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4.现金流量套期损益的有效部分			
5.外币财务报表折算差额			
6.其他			
六、综合收益总额		-1,935,161.74	-5,049,291.14
七、每股收益			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：顾文彦

主管会计工作负责人：何军

会计机构负责人：何军



合并现金流量表

2016年1-5月

编制单位：云南天佑科技开发有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上年发生额
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		2,850,027.88	4,361,438.01
客户存款和同业存放款项净增加额		-	-
向中央银行借款净增加额		-	-
向其他金融机构拆入资金净增加额		-	-
收到原保险合同保费取得的现金		-	-
收到再保险业务现金净额		-	-
保户储金及投资款净增加额		-	-
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		-	-
收取利息、手续费及佣金的现金		-	-
拆入资金净增加额		-	-
回购业务资金净增加额		-	-
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金	六.31	-	2,104,913.00
经营活动现金流入小计		2,850,027.88	6,466,351.01
购买商品、接受劳务支付的现金		2,364,940.83	1,943,026.27
客户贷款及垫款净增加额		-	-
存放中央银行和同业款项净增加额		-	-
支付原保险合同赔付款项的现金		-	-
支付利息、手续费及佣金的现金		-	-
支付保单红利的现金		-	-
支付给职工以及为职工支付的现金		55,343.30	1,165,573.80
支付的各项税费		26,345.43	106,470.20
支付其他与经营活动有关的现金	六.31	1,245,879.09	5,994,175.04
经营活动现金流出小计		3,692,508.65	9,209,245.31
经营活动产生的现金流量净额		-842,480.77	-2,742,894.30
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		19,432,353.96	-
收到其他与投资活动有关的现金	六.31	116.95	567.23
投资活动现金流入小计		19,432,470.91	567.23
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		45,896,977.82	6,828,993.24
投资支付的现金		-	-
质押贷款净增加额		-	-
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	六.31	-	146,500.00
投资活动现金流出小计		45,896,977.82	6,975,493.24
投资活动产生的现金流量净额		-26,464,506.91	-6,974,926.01
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		41,415,804.00	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-
取得借款所收到的现金		-	-
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	六.31	-	9,165,000.00
筹资活动现金流入小计		41,415,804.00	9,165,000.00
偿还债务所支付的现金		-	-
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		-	-
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	六.31	14,319,000.00	-
筹资活动现金流出小计		14,319,000.00	-
筹资活动产生的现金流量净额		27,096,804.00	9,165,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-210,183.68	-552,820.31
加：期初现金及现金等价物余额		533,155.53	1,085,975.84
六、期末现金及现金等价物余额		322,971.85	533,155.53

法定代表人：

顾文彦

主管会计工作负责人：

何军

会计机构负责人：

何军



母公司现金流量表

2016年1-5月

编制单位：云南天佑科技开发有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上年发生额
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		2,845,661.66	4,337,822.01
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金			2,104,913.00
经营活动现金流入小计		2,845,661.66	6,442,735.01
购买商品、接受劳务支付的现金		2,364,940.83	2,843,026.27
支付给职工以及为职工支付的现金		55,343.30	1,134,403.80
支付的各项税费		25,475.38	106,245.20
支付其他与经营活动有关的现金		1,231,732.09	5,465,740.04
经营活动现金流出小计		3,677,491.60	9,549,415.31
经营活动产生的现金流量净额		-831,829.94	-3,106,680.30
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		19,493,596.00	
收到其他与投资活动有关的现金		114.59	465.47
投资活动现金流入小计		19,493,710.59	465.47
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		45,896,977.82	5,696,394.56
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			939,500.00
投资活动现金流出小计		45,896,977.82	6,635,894.56
投资活动产生的现金流量净额		-26,403,267.23	-6,635,429.09
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		41,415,804.00	
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			9,165,000.00
筹资活动现金流入小计		41,415,804.00	9,165,000.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金		14,319,000.00	
筹资活动现金流出小计		14,319,000.00	
筹资活动产生的现金流量净额		27,096,804.00	9,165,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-138,293.17	-577,109.39
加：期初现金及现金等价物余额		453,775.63	1,030,885.02
六、期末现金及现金等价物余额		315,482.46	453,775.63

法定代表人：段文君

主管会计工作负责人：何军

会计机构负责人：何军



合并所有者权益变动表

2016年1-5月

编制单位：云南天佑科技开发有限公司

单位：人民币元

项目	本期金额													
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计	
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综 合收益	专项 储备	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润			
		优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	7,600,000.00											-6,233,686.99	133,096.56	1,499,409.57
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年年初余额	7,600,000.00											-6,233,686.99	133,096.56	1,499,409.57
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	54,082,443.70											-2,252,052.51	-133,096.56	51,697,294.63
（一）综合收益总额												-2,252,052.51	-1,488.48	-2,253,540.99
（二）股东投入和减少资本	54,082,443.70												-131,608.08	53,950,835.62
1.股东投入普通股	54,082,443.70													54,082,443.70
2.其他权益工具持有者投入资本														
3.股份支付计入股东权益的金额														
4.其他														
（三）利润分配													-131,608.08	-131,608.08
1.提取盈余公积														
2.提取一般风险准备														
3.对所有者（或股东）的分配														
4.其他														
（四）股东权益内部结转														
1.资本公积转增股本														
2.盈余公积转增股本														
3.盈余公积弥补亏损														
4.其他														
（五）专项储备														
1.本年提取														
2.本年使用														
（六）其他														
四、本年年末余额	61,682,443.70											-8,485,739.50		53,196,704.20

法定代表人：段文君

主管会计工作负责人：何军

会计机构负责人：何军



合并所有者权益变动表（续）

2016年1-5月

编制单位：云南泰佑科技开发有限公司

单位：人民币元

项目	上年金额													
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计		
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综 合收益	专项 储备	盈余公积	一般 风险 准备			未分配利润	
		优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	7,600,000.00											-908,685.07	108,347.38	6,799,662.31
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年初余额	7,600,000.00											-908,685.07	108,347.38	6,799,662.31
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）												-5,325,001.92	24,749.18	-5,300,252.74
（一）综合收益总额												-5,325,001.92	24,749.18	-5,300,252.74
（二）股东投入和减少资本														
1. 股东投入普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入股东权益的金额														
4. 其他														
（三）利润分配														
1. 提取盈余公积														
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者（或股东）的分配														
4. 其他														
（四）股东权益内部结转														
1. 资本公积转增股本														
2. 盈余公积转增股本														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 其他														
（五）专项储备														
1. 本年提取														
2. 本年使用														
（六）其他														
四、本年年末余额	7,600,000.00											-6,233,686.99	133,096.56	1,499,409.57

法定代表人：段文君

主管会计工作负责人：何军

会计机构负责人：何军



母公司所有者权益变动表

2016年1-5月

编制单位：云南天佑科技开发有限公司

单位：人民币元

项 目	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综合 收益	专项储 备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	7,600,000.00									-5,892,627.55	1,707,372.45
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	7,600,000.00									-5,892,627.55	1,707,372.45
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	54,082,443.70									-1,935,161.74	52,147,281.96
（一）综合收益总额										-1,935,161.74	-1,935,161.74
（二）股东投入和减少资本	54,082,443.70									-1,935,161.74	-1,935,161.74
1.股东投入普通股	54,082,443.70										54,082,443.70
2.其他权益工具持有者投入资本											54,082,443.70
3.股份支付计入股东权益的金额											
4.其他											
（三）利润分配											
1.提取盈余公积											
2.对股东的分配											
3.其他											
（四）股东权益内部结转											
1.资本公积转增股本											
2.盈余公积转增股本											
3.盈余公积弥补亏损											
4.其他											
（五）专项储备											
1.本年提取											
2.本年使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	61,682,443.70									-7,827,789.29	53,854,654.41

法定代表人：顾文君

主管会计工作负责人：何军

会计机构负责人：何军



母公司所有者权益变动表（续）

2016年1-5月

编制单位：云南天佑科技发展有限公司

单位：人民币元

项 目	上年金额										
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综 合收益	专项 储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	7,600,000.00									-843,336.41	6,756,663.59
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	7,600,000.00									-843,336.41	6,756,663.59
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）										-5,049,291.14	-5,049,291.14
（一）综合收益总额										-5,049,291.14	-5,049,291.14
（二）股东投入和减少资本											
1. 股东投入普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对股东的分配											
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 其他											
（五）专项储备											
1. 本年提取											
2. 本年使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	7,600,000.00									-5,892,627.55	1,707,372.45

法定代表人：顾文岳

主管会计工作负责人：何军

会计机构负责人：何军

云南天佑科技开发有限公司财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2016 年 5 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

一、 公司的基本情况

云南天佑科技开发有限公司(原名芒市天佑科技开发有限公司,以下简称本公司或公司,在包含子公司时统称本集团)是由自然人顾文宏、杨毅共同出资设立的有限责任公司,于 2013 年 11 月 12 日取得芒市工商行政管理局颁发的注册号为 533103100012596 的《企业法人营业执照》。公司设立时的注册资本为 1,000.00 万元、实收资本 300.00 万元,由股东顾文宏、杨毅分别认缴出资 800.00 万元、200.00 万元,实际分别以货币资金出资 240.00 万元和 60.00 万元。上述出资已经德宏永兴(联合)会计师事务所审验,并出具了[德兴会事验字(2013)第 219 号]《验资报告》。

2013 年 12 月 2 日,经公司股东会决议,同意顾文宏将其持有的公司 50 万元的股权转让给自然人何军。本次股权转让完成后,公司注册资本及实收资本不变,股东变更为顾文宏(持股 75%)、杨毅(持股 20%)和何军(持股 5%)。

2014 年 5 月 5 日,经公司股东会审议通过,决议增加公司注册资本至 4,000.00 万元,新增注册资本由全体股东按原持股比例认缴。本次变更后,公司的注册资本变更为 4,000.00 万元,实收资本不变,其中:顾文宏认缴出资 3,000.00 万元、实缴 190.00 万元;杨毅认缴出资 800.00 万元、实缴 60.00 万元;何军认缴出资 200.00 万元、实缴 50.00 万元。同年,股东顾文宏、杨毅分别以货币资金形式认缴注册资本 320.00 万元、140.00 万元,上述出资未经注册会计师出具验资报告审验。

2016 年 4 月 19 日,经公司股东会决议,同意顾文宏受让股东杨毅、何军所持公司全部股权,同时将注册资本增至 6,700.00 万元,新增出资由股东顾文宏全额认缴。本次股权变更完成后,公司注册资本变更为 6,700.00 万元,实收资本仍为 760.00 万元,均由顾文宏认缴。2016 年 5 月 19 日,股东顾文宏以货币资金形式增资 4,141.58 万元,以债务形式转增注册资本 1,266.66 万元;上述增资完成后实收资本合计为 6,168.24 万元。

目前,公司住所为:云南省德宏州芒市工业园区;法定代表人:顾文宏;注册资本 6,700.00 万元、实收资本为 6,168.24 万元;公司类型:有限责任公司(自然人独资);经营范围:科学技术开发;粮食收购;辣木面条、辣木叶酒、辣木叶茶、辣木叶粉、辣木叶片、食用植物油的生产加工及销售;预包装食品销售;货物进出口;矿产品的收购、销售。(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)

公司所属行业为食品和农产品加工业,主要从事辣木种植及相关产品生产销售。

二、 合并财务报表范围

本集团合并财务报表范围包括德宏州天佑商贸有限公司和德宏州天生生物科技开发有限公司(2016 年仅合并其 1-4 月利润表)。报告期内新设德宏州天生生物科技开发有限公司、德宏州天佑商贸有限公司、昆明帕勒钙科技有限公司三家公司,其中德宏州天生生物科技开发有限公司全部股权已于 2016 年 5 月处置、昆明帕勒钙科技有限公司正在办理注销手续(未将其纳入合并范围)。

详见本附注“七、合并范围的变化”及本附注“八、在其他主体中的权益”相关内容。

云南天佑科技开发有限公司财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2016 年 5 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

三、 财务报表的编制基础

本集团财务报表以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定,并基于本附注“四、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

四、 重要会计政策及会计估计

本集团根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括应收款项坏账准备的确认和计量、发出存货计量、固定资产分类及折旧方法、无形资产摊销等。

1.遵循企业会计准则的声明

本集团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及本集团的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2.会计期间

本集团的会计期间为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

3.记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

4.企业合并

企业合并是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。本集团在合并日或购买日确认因企业合并取得的资产、负债,合并日或购买日为实际取得被合并方或被购买方控制权的日期。

对于同一控制下的企业合并,作为合并方在企业合并中取得的资产和负债,按照合并日在被合并方的账面价值计量,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。对于非同一控制下企业合并,合并成本为本集团在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。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,经复核确认后,计入当期损益。

5.合并财务报表的编制方法

合并范围确定原则。本集团将所有子公司及结构化主体纳入合并财务报表范围。

合并财务报表所采用的会计方法。本集团合并财务报表按照《企业会计准则第 33 号—合并财务报表》及相关规定的要求编制,合并时合并范围内的所有重大内部交易和往来业已抵销。子公司的股东权益中不属于母公司所拥有的部分,作为少数股东权益在合并财务报表中股东权益项下单独列示。子公司与公司采用的会计政策或会计期间不一致的,在编制合并财务报表时,按照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。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司,在编制合并财务报表时,以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整;对于同一控制下企业合并取得的子公司,视同该企业于合并当期的年初已经存在,从合并当期的年初起将其资产、负债、经营

云南天佑科技开发有限公司财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2016 年 5 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

成果和现金流量,按原账面价值纳入合并财务报表。

6.合营安排分类及共同经营会计处理方法

本集团的合营安排包括共同经营和合营企业。对于共同经营项目,本集团作为共同经营中的合营方确认单独持有的资产和承担的负债,以及按份额确认持有的资产和承担的负债,根据相关约定单独或按份额确认相关的收入和费用。与共同经营发生购买、销售不构成业务的资产交易的,仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。

7.现金及现金等价物

本集团现金流量表之现金指库存现金和可随时用于支付的存款,现金等价物是持有期限不超过 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。

8.外币业务和外币财务报表折算

(1) 外币交易。本集团外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。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专门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;以公允价值计量的外币非货币性项目,采用公允价值确定日的即期汇率折算为人民币,所产生的折算差额,作为公允价值变动直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目,仍采用交易发生日的即期汇率折算,不改变其人民币金额。

(2) 外币财务报表的折算。外币资产负债表中资产、负债类项目采用资产负债表日的即期汇率折算;所有者权益项目除“未分配利润”项目外,均按业务发生时的即期汇率折算;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;上述折算产生的外币财务报表折算差额,在所有者权益项目下单独列示。外币现金流量表中采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响,在现金流量表中单独列示。

9.金融资产和金融负债

本集团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。本集团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。本集团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。本集团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

云南天佑科技开发有限公司财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2016 年 5 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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。对此类金融资产,采用公允价值进行后续计量。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,确认为投资收益;处置时,其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资损益,同时调整公允价值变动损益。

持有至到期投资,是指到期日固定、回收金额固定或可确定,且本集团有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。持有至到期投资采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量,其摊销或减值以及终止确认产生的利得或损失,均计入当期损益。

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。采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量,其摊销或减值以及终止确认产生的利得或损失,均计入当期损益。

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,且本集团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,虽然本集团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。

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,本集团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。

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

云南天佑科技开发有限公司财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2016 年 5 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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发生减值,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予以转出并计入减值损失。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后发生的事项有关的,原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资,期后公允价值上升直接计入所有者权益。

(2) 金融负债

1) 金融负债分类、确认依据和计量方法。本集团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,(相关分类依据参照金融资产分类依据进行披露)。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

本集团以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值,不存在主要市场的,以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值,并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次,即第一层次输入值是计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价;第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值;第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。本集团优先使用第一层次输入值,最后再使用第三层次输入值。公允价值计量结果所属的层次,由对公允价值计量整体而言具有重大意义的输入值所属的最低层次决定。

10. 应收款项坏账准备

本集团应收款项坏账损失确认标准:①因债务人破产或死亡,以其破产财产或遗产清偿后仍无法收回的应收款项;债务单位撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足、发生严重自然灾害等导致停产而在可预见的时间内无法偿付债务等;②因债务人逾期未履行其偿债义务,且具有明显特征表明无法收回的应收款项;其他确凿证据表明确实无法收回或收回的可能性不大。

对可能发生的坏账损失采用备抵法核算,期末单独或按组合进行减值测试,计提坏

云南天佑科技开发有限公司财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2016 年 5 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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,经本集团按规定程序批准后作为坏账损失,冲销提取的坏账准备。

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	将单项金额超过 100 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	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*

*经单独测试后未减值的单项重大应收款项,公司将其并入单项金额不重大应收款项一起按应收账款账龄为信用风险特征划分为若干组合,计提坏账准备。

(2) 按组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据	
账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合
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

1) 采用账龄分析法的应收款项坏账准备计提比例如下:

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内	3	3
1-2 年	10	10
2-3 年	15	15
3-4 年	20	20
4-5 年	50	50
5 年以上	100	100

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

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

11. 存货

本集团存货包括原材料、库存商品、在产品、产成品、委托加工物资、低值易耗品等。存货采用永续盘存制,每年进行定期盘点。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。低值易耗品于领用时一次性摊销。

在报告期末、固定时间或日常生产经营当中,对存货进行定期或不定期的盘点或抽盘,对盘盈盘亏的存货按照具体情况根据公司管理权限报批处理。期末存货按账面成本与可变现净值孰低原则计价,对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因,预计其成本不可收回的部分,提取存货跌价准备。库存商品及大宗原材料的存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取;其他数量繁多、单价较低的原辅材料按类别比较存货的账面成本与可变现净值,以可变现净值低于账面成本差额计提存货跌价准备。可变现净值按第 1 号会计准则应用指南三.(三)规定的方法确定。

12.长期股权投资

本集团长期股权投资是对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的投资。

本集团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。

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。

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;以债务重组、非货币性资产交换等方式取得的长期股权投资,根据相关企业会计准则的规定确定投资成本。

本集团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,按照本集团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。

云南天佑科技开发有限公司财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2016 年 5 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

13.投资性房地产

本集团投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的房屋建筑物。

(1) 初始计量。本集团投资性房地产按其成本作为入账价值,外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出;自行建造投资性房地产的成本,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;以其他方式取得的投资性房地产的成本,按照相关会计准则的规定确定。

(2) 后续计量。本集团对投资性房地产采用成本模式进行后续计量,按其预计使用寿命及净残值率采用平均年限法计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧(摊销)率如下:

类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	20-35 年	5	4.75-2.72

当投资性房地产的用途改变为自用时,则自改变之日起,将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时,则自改变之日起,将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时,以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置,或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时,终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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) 投资性房地产的减值准备。资产负债表日,对投资性房地产进行逐项检查,对可收回金额低于账面价值投资性房地产按第 8 号会计准则的规定计提减值准备。

14.固定资产

本集团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,单位价值超过 5,000 元的有形资产。

固定资产包括房屋建筑物、固定资产装修装饰、机器设备、电器及影视设备、运输设备及其他(含其他设备和其他),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;融资租赁租入的固定资产,按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为入账价值。

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,公司对所有固定资产

云南天佑科技开发有限公司财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2016 年 5 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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。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	20-35	5	4.75-2.72
2	固定资产装修装饰	8、10	5	11.875、9.50
3	机器设备	10	5	9.50
4	电器及影视设备	5	5	19.00
5	运输设备	8	5	11.88
6	其他	3-12	5	31.67-7.92

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。

15.在建工程

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。

16.借款费用

发生的可直接归属于需要经过 1 年以上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,其后发生的借款费用计入当期损益。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。

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。

17. 生物资产

本集团生物资产包括辣木树、黄檀等林木。生物资产是指有生命的动物和植物,包括消耗性生物资产、生产性生物资产和公益性生物资产。

本集团生产性生物资产采用成本价值模式计量,按平均年限法计提折旧。各类生产性生物资产的预计使用寿命、净残值率及年折旧率如下:

云南天佑科技开发有限公司财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2016 年 5 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)	确定依据
辣木树	20	5	4.75	按预计稳产年限

18.无形资产

本集团无形资产包括土地使用权、林权、商标权、专利权和软件等,按取得时的实际成本计量,其中,购入的无形资产,按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本;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。

土地使用权、林权从出让起始日起,按其出让年限平均摊销;专利技术、非专利技术和其他无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。

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,如发生改变,则作为会计估计变更处理。在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核,如有证据表明无形资产的使用寿命是有限的,则估计其使用寿命并在预计使用寿命内摊销。

19.非金融长期资产减值

本集团于每一资产负债表日对长期股权投资、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,公司将进行减值测试。对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,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。

20.商誉

商誉为股权投资成本或非同一控制下企业合并成本超过应享有的或企业合并中取得的被投资单位或被购买方可辨认净资产于取得日或购买日的公允价值份额的差额。与子公司有关的商誉在合并财务报表上单独列示,与联营企业和合营企业有关的商誉,包含在长期股权投资的账面价值中。

21.长期待摊费用

本集团的长期待摊费用是指已经支出,但应由当期及以后各期承担的摊销期限在 1 年以上(不含 1 年)的费用,该等费用在受益期内平均摊销。如果长期待摊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。

22.职工薪酬

本集团职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

短期薪酬主要包括职工工资、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、非货币福利等,在职工提供服务的会计期间,将实际发

云南天佑科技开发有限公司财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2016 年 5 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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。

离职后福利是指企业与职工就离职后福利达成的协议,或者企业为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等,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,是指企业在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系,或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。

其他长期职工福利,是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬,包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

23.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,本集团将其确认为负债:该义务是本集团承担的现时义务;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。

24.收入确认原则和计量方法

(1) 本集团的营业收入包括销售商品收入、提供劳务收入、让渡资产使用权收入,收入确认原则如下:

1) 销售商品收入:本集团在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方、既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权、也没有对已售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本集团、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) 提供劳务收入:本集团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集团、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/(已经发生的成本占估计总成本的比例)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) 让渡资产收入:与交易相关的经济利益很可能流入本集团、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。

25.政府补助

本集团按 16 号准则对政府补助分为:与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补

云南天佑科技开发有限公司财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2016 年 5 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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

与资产相关的政府补助,确认为递延收益,并在相关资产使用寿命内平均分配,计入当期损益。但是,按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。与收益相关的政府补助,按下列情况处理:用于补偿企业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;用于补偿企业已发生的相关费用或损失的,直接计入当期损益。

26.递延所得税资产和递延所得税负债

本集团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。

本集团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。

27.租赁

本集团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。本集团作为承租方时,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。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,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。

28.所得税的会计核算

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

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

云南天佑科技开发有限公司财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2016 年 5 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

29.分部信息

本集团以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部,以经营分部为基础确定报告分部。经营分部,是指集团内同时满足下列条件的组成部分:该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用;公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果,以决定向其配置资源、评价其业绩;公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

分部间转移价格参照市场价格确定,共同费用除无法合理分配的部分外按照收入比例在不同的分部之间分配。

30.终止经营

终止经营是指本集团已被处置或被划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分,该组成部分按照本集团计划将整体或部分进行处置。同时满足下列条件的本集团组成部分被划归为持有待售:本集团已经就处置该组成部分作出决议、本集团已经与受让方签订了不可撤销的转让协议以及该项转让将在一年内完成。

32.重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更:无。

(2) 重要会计估计变更:无。

五、 税 项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按照产品销售收入的17%计算销项税并抵扣进项税后计缴	免税、13%、17.00%
城市维护建设税	应缴流转税	1.00%
教育附加费	应缴流转税	3.00%
地方教育附加费	应缴流转税	2.00%
企业所得税	应纳税所得税	25.00%

2. 税收优惠

根据《增值税暂行条例》第十五条的规定,并经云南省芒市国家税务局备案,公司销售的自产农产品,免征增值税。

六、 合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据,除特别注明之外,“年初”系指 2015 年 12 月 31 日,“期末”系指 2016 年 5 月 31 日,“本期”系指 2016 年 1 月 1 日至 5 月 31 日,“上年”系指 2015 年 1 月 1 日至 12 月 31 日,货币单位为人民币元。

1. 货币资金

项目	期末余额	年初余额
----	------	------

云南天佑科技开发有限公司财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2016 年 5 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	期末余额	年初余额
现金	199,031.99	317,866.99
银行存款	123,939.86	215,288.54
其他货币资金		
合计	322,971.85	533,155.53
其中:存放在境外的款项总额		

货币资金期末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	期末余额				
	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					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
组合 1：账龄组合	1,119,047.28	93.89	61,769.66	5.52	1,057,277.62
组合 2：无风险组合					
组合小计	1,119,047.28	93.89	61,769.66		1,057,277.62
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	72,863.52	6.11	72,863.52	100.00	
合计	1,191,910.80	100.00	134,633.18		1,057,277.62

(续上表)

类别	年初余额				
	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					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
组合 1：账龄组合	971,604.34	92.82	47,162.07	4.85	924,442.27
组合 2：无风险组合					
组合小计	971,604.34	92.82	47,162.07		924,442.27
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	75,103.52	7.18	75,103.52	100.00	
合计	1,046,707.86	100.00	122,265.59		924,442.27

1) 期末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款: 无。

2) 组合中,按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

云南天佑科技开发有限公司财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2016 年 5 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	期末金额			年初金额		
	金额	比例%	坏账准备	金额	比例%	坏账准备
1 年以内	716,215.28	3	21,486.46	714,262.34	3	21,427.87
1-2 年	402,832.00	10	40,283.20	257,342.00	10	25,734.20
2-3 年		15			15	
3-4 年		20			20	
4-5 年		50			50	
5 年以上		100			100	
合计	1,119,047.28		61,769.66	971,604.34		47,162.07

3) 组合中,采用无风险组合方法计提坏账准备的应收账款:无。

4) 年末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账金额	计提比例%	计提原因
昆明帕勒钙科技有限公司	72,863.52	72,863.52	100.00	预计无法收回
合计	72,863.52	72,863.52		

(2) 本期计提、转回(或收回)的坏账准备情况:本期计提坏账准备 12,367.59 元,无收回或转回的坏账准备。

(3) 本期实际核销的应收账款:无。

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

(5) 本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 539,343.44 元,占应收账款期末余额的 45.25%,前五名应收账款汇总计提的坏账准备期末金额为 37,029.66 元。

(6) 应收关联方账款情况

单位名称	与本公司关系	金额	占总额比例%
德宏州天恩建材有限公司	其他关联方	9,600.00	0.81
德宏州耶恩矿业有限公司	其他关联方	11,760.00	0.99
昆明帕勒钙科技有限公司	未合并报表的子公司	72,863.52	6.11
合计		94,223.52	7.91

(7) 应收账款中外币余额:无。

(8) 终止确认的应收账款:无。

(9) 以应收账款为标的进行证券化的,列示继续涉入形成的资产、负债金额:无。

3. 预付款项

项目	期末余额		年初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	1,139,220.00	100.00	144,762.20	100.00
1—2 年				
2—3 年				
3 年以上				
合计	1,139,220.00	100.00	144,762.20	100.00

云南天佑科技开发有限公司财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2016 年 5 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(1) 本期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 1,103,090.00 元,占预付款项期末余额合计数的 96.83%。

(2) 期末预付款项中不含持公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位欠款。

(3) 预付关联方款项: 详见附注十一、(三) 1。

4. 其他应收款

(1) 其他应收款分类

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	计提比例 (%)	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					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
组合 1: 账龄组合	1,766,184.20	92.34	59,498.03	3.37	1,706,686.17
组合 2: 无风险组合					
小计	1,766,184.20	92.34	59,498.03	3.37	1,706,686.17
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	146,500.00	7.66	146,500.00	100.00	
合计	1,912,684.20	100.00	205,998.03		1,706,686.17

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	计提比例 (%)	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					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
组合 1: 账龄组合	185,250.00	55.84	5,634.50	3.04	179,615.50
组合 2: 无风险组合					
小计	185,250.00	55.84	5,634.50	3.04	179,615.50
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	146,500.00	44.16	146,500.00	100.00	
合计		100.00			179,615.50

云南天佑科技开发有限公司财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2016 年 5 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	计提比例（%）	金额	计提比例（%）	
	331,750.00		152,134.50		

1) 期末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款: 无。

2) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

项目	期末金额			年初金额		
	金额	比例%	坏账准备	金额	比例%	坏账准备
1 年以内	1,673,934.20	3	50,218.03	184,150.00	3	5,524.50
1-2 年	91,150.00	10	9,115.00	1,100.00	10	110.00
2-3 年	1,100.00	15	165.00		15	
3-4 年		20			20	
4-5 年		50			50	
5 年以上		100			100	
合计	1,766,184.20		59,498.03	185,250.00		5,634.50

3) 期末单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款:

单位名称	账面余额	坏账金额	计提比例%	计提原因
昆明帕勒钙科技有限公司	146,500.00	146,500.00	100.00	拟注销, 无法收回
合计	146,500.00	146,500.00		

(2) 本期计提、转回 (或收回) 坏账准备情况: 本期计提坏账准备金额为 53,863.53 元, 无收回或转回的坏账准备。

(3) 本期实际核销的其他应收款: 无。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
借款	16,000.00	66,000.00
往来款	1,762,084.20	146,500.00
保证金	57,100.00	55,100.00
备用金	77,500.00	64,150.00
合计	1,912,684.20	331,750.00

(5) 期末余额前五名的其他应收款情况:

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例%	坏账准备期末余额
德宏州天生生物科技开发有限公司	往来款	1,615,584.20	两年以内	84.47	54,848.03
昆明帕勒钙科技有限公司	往来款		一年以内	7.66	

云南天佑科技开发有限公司财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2016 年 5 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例%	坏账准备期末余额
		146,500.00			146,500.00
杨建萍	备用金	55,000.00	一年以内	2.88	1,650.00
云南绫悦轩食品有限公司	保证金	20,000.00	一年以内	1.05	600.00
杨冬琼	保证金	20,000.00	一年以内	1.05	600.00
合计		1,857,084.20		97.09	204,198.03

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

(7) 应收关联方款项

单位名称	与本公司关系	金额	占总额比例%
昆明帕勒钙科技有限公司	未合并报表的子公司	146,500.00	7.66
德宏州天生生物科技开发有限公司	其他关联方	1,615,584.20	84.47
合计		1,762,084.20	92.13

(8) 终止确认的其他应收款: 无。

(9) 以其他应收款进行证券化的, 列示继续涉入形成的资产负债金额: 无。

(10) 应收政府补助: 无。

5. 存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			年初余额		
	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	162,205.32		162,205.32	214,849.73		214,849.73
库存商品	949,382.11	10,432.57	938,949.54	870,133.53		870,133.53
发出商品	11,908.32		11,908.32			
包装物	491,099.78		491,099.78	57,294.34		57,294.34
委托加工物资	11,142.00		11,142.00			
消耗性生物资产	2,330.00		2,330.00	2,330.00		2,330.00
合计	1,628,067.53	10,432.57	1,617,634.96	1,144,607.60		1,144,607.60

(2) 存货跌价准备

项目	年初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他转出	
库存商品-辣木方便面		10,432.57				10,432.57
合计		10,432.57				10,432.57

(3) 存货跌价准备计提

云南天佑科技开发有限公司财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2016 年 5 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	计提依据	本期其他 转出原因	本期转 回原因	本期转回金额占该存 货期末余额的比例%
库存商品-辣木 方便面	可变现净值低于账面价值			
合计				

6. 固定资产

(1) 固定资产明细表

项目	房屋及建筑 物	装修 装饰	机器设备	电器及 影视设 备	运输设备	其他	合计
一、账面原值:							
1.年初余额	21,406,626.68		1,704,546.92		980,518.23	555,793.21	24,647,485.04
2.本期增加金额	424,323.74		400,247.87				824,571.61
(1) 购置			400,247.87				400,247.87
(2) 在建工程转入	424,323.74						424,323.74
(3) 企业合并增加							
3.本期减少金额	51,150.00				123,439.68	2,700.00	177,289.68
(1) 处置或报废							
(2) 企业合并减少	51,150.00				123,439.68	2,700.00	177,289.68
(3) 转出至投资性房地产							
4.期末余额	21,779,800.42		2,104,794.79		857,078.55	553,093.21	25,294,766.97
二、累计折旧							
1. 年初余额	285,369.48		368,301.06		61,908.60	184,596.75	900,175.89
2.本期增加金额	328,969.00		151,425.51		41,656.00	68,770.32	590,820.83
(1) 计提	328,969.00		151,425.51		41,656.00	68,770.32	590,820.83
3.本期减少金额	4,296.60				23,404.20	855.36	28,556.16
(1) 处置或报废							
(2) 企业合并减少	4,296.60				23,404.20	855.36	28,556.16
(3) 转出至投资性房地产							
4.期末余额	610,041.88		519,726.57		80,160.40	252,511.71	1,462,440.56
三、减值准备							
1. 年初余额							
2.本期增加金额							
(1) 计提							
3.本期减少金额							
(1) 处置或报废							
4.期末余额							
四、账面价值							
1.期末账面价值	21,169,758.54		1,585,068.22		776,918.15	300,581.50	23,832,326.41

云南天佑科技开发有限公司财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2016 年 5 月 31 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	装修装饰	机器设备	电器及影视设备	运输设备	其他	合计
2. 年初账面价值	21,121,257.20		1,336,245.86		918,609.63	371,196.46	23,747,309.15

①本期增加的固定资产中,由在建工程转入的金额为 424,323.74 元,外购金额为 400,247.87 元。本期增加的累计折旧中,本期计提 590,820.83 元。

②本期减少的固定资产包括:本期转让子公司德宏州天生生物科技开发有限公司全部股权,从 2016 年 5 月起不再合并其报表,将其 2016 年 4 月末余额作为“企业合并减少”处理。

(2) 期末用于对外抵押、担保的固定资产:无;

(3) 暂时闲置的固定资产:无;

(4) 通过融资租赁租入的固定资产:无;

(5) 通过经营租赁租出的固定资产:无;

(6) 未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
门卫室	78,423.27	尚在办理中
食堂及职工宿舍	1,435,531.68	尚在办理中
合计	1,513,954.95	

7. 在建工程

(1) 在建工程明细表

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
生产车间改造				35,490.00		35,490.00
合计				35,490.00		35,490.00

(2) 重大在建工程项目变动情况:无。

(3) 在建工程减值准备:无。

8. 生产性生物资产

采用成本计量模式的生产性生物资产

项目	林业	合计
一、账面原值		
1.年初余额	4,210,571.11	4,210,571.11
2.本期增加金额	19,613,127.69	19,613,127.69
(1)外购	16,967,804.00	16,967,804.00
(2)自行培育	2,645,323.69	2,645,323.69
3.本期减少金额	3,766,701.30	3,766,701.30
(1)处置		

云南天佑科技开发有限公司财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2016 年 5 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	林业	合计
(2)其他	3,766,701.30	3,766,701.30
4. 期末余额	20,056,997.50	20,056,997.50
二、累计折旧		
1.年初余额		
2.本期增加金额		
(1)计提		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
(2)其他		
4. 期末余额		
三、减值准备		
1.年初余额		
2.本期增加金额		
(1)计提		
3.本期减少金额		
(1)处置		
(2)其他		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	20,056,997.50	20,056,997.50
2.年初账面价值	4,210,571.11	4,210,571.11

本期增加 19,613,127.69 元,包括:(1) 2016 年 5 月公司与原子公司德宏州天生生物科技开发有限公司签订协议,购买其位于芒市西山乡崩强村委会吕拉小组的森林资源资产 943 亩,交易价格为 22,000,000.00 元,根据云南腾信资产评估有限公司[云腾信评报字(2016)第 021 号]对上述森林资源资产进行的价值评估,其中林地使用权评估值为 5,101,332.00 元,交易对价中的剩余部分价值 16,898,668.00 元确认为生产性生物资产;(2) 公司外购树种 69,136.00 元;(3) 公司自行培育辣木树种 2,645,323.69 元。

本期其他减少 3,766,701.30 元,是本期转让子公司德宏州天生生物科技开发有限公司全部股权,从 2016 年 5 月起不再合并其报表,将其 2016 年 4 月末余额作为本期减少处理。

9. 无形资产

(1) 无形资产明细

项目	土地使用权	林权	商标权	专利权	软件	合计
一、账面原值						
1.年初余额	4,482,481.30	18,681,301.00				23,163,782.30
2.本期增加金额		5,101,332.00				5,101,332.00
(1) 购置		5,101,332.00				5,101,332.00
(2) 内部研发						

云南天佑科技开发有限公司财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2016 年 5 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	土地使用权	林权	商标权	专利权	软件	合计
(3) 企业合并增加						
(4) 其他增加						
3.本期减少金额		18,681,301.00				18,681,301.00
(1) 处置						
(2) 企业合并减少		18,681,301.00				18,681,301.00
4.期末余额	4,482,481.30	5,101,332.00				9,583,813.30
二、累计摊销						
1.年初余额	7,470.80	444,792.96				452,263.76
2.本期增加金额	77,950.00	105,811.91				183,761.91
(1) 计提	77,950.00	105,811.91				183,761.91
3.本期减少金额		543,635.84				543,635.84
(1) 处置						
(2) 企业合并减少		543,635.84				543,635.84
4.期末余额	85,420.80	6,969.03				92,389.83
三、减值准备						
1.年初余额						
2.本期增加金额						
(1) 计提						
3.本期减少金额						
(1) 处置						
4.期末余额						
四、账面价值						
1.期末账面价值	4,397,060.50	5,094,362.97				9,491,423.47
2.年初账面价值	4,475,010.50	18,236,508.04				22,711,518.54

林权本期增加 5,101,332.00 元: 2016 年 5 月公司与原子公司德宏州天生生物科技开发有限公司签订协议, 购买其位于芒市西山乡崩强村委会吕拉小组的森林资源资产 943 亩, 交易价格为 22,000,000.00 元, 根据云南腾信资产评估有限公司[云腾信评报字(2016)第 021 号]对上述森林资源资产进行的价值评估, 其中林地使用权评估值为 5,101,332.00 元。

林权其他减少 18,681,301.00 元, 是本期转让子公司德宏州天生生物科技开发有限公司全部股权, 从 2016 年 5 月起不再合并其报表, 将其 2016 年 4 月末余额作为本期减少处理。

(2) 期末无形资产用于抵押的情况如下: 无。

(3) 未办妥产权证书的土地使用权

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
西山乡崩强村委会吕拉小组 943 亩林权	5,094,362.97	尚在办理中

10. 长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加	本期摊销	本期其他减少	期末余额
----	------	------	------	--------	------

云南天佑科技开发有限公司财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2016 年 5 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

店面装修费	340,557.00		45,277.33		295,279.67
土地租赁费	250,000.00		10,416.67		239,583.33
辣木委外培育费	2,307,200.00	2,472,000.00	82,400.00	2,224,800.00	2,472,000.00
合计	2,897,757.00	2,472,000.00	138,094.00	2,224,800.00	3,006,863.00

辣木委外培育费其他减少 2,224,800.00 元,是本期转让子公司德宏州天生生物科技开发有限公司全部股权,从 2016 年 5 月起不再合并其报表,将其 2016 年 4 月末余额作为本期减少处理。

11. 资产减值准备明细表

项目	年初金额	本期增加	本期减少		期末金额
			转回	其他转出	
坏账准备	274,400.09	66,231.12			340,631.21
存货跌价准备		10,432.57			10,432.57
可供出售金融资产减值准备					
持有至到期投资减值准备					
长期股权投资减值准备					
投资性房地产减值准备					
固定资产减值准备					
工程物资减值准备					
在建工程减值准备					
生产性生物资产减值准备					
其中:成熟生产性生物资产减值准备					
油气资产减值准备					
无形资产减值准备					
商誉减值准备					
其他					
合计	274,400.09	76,663.69			351,063.78

12. 应付账款

(1) 应付账款

项目	期末余额	年初余额
合计	4,658,620.33	11,259,122.20
其中: 1 年以上	1,704.00	

应付账款期末余额较年初减少 6,600,501.87 元,降幅 58.62%,主要是部分工程款本期改由股东代为偿还。

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款: 无。

(3) 应付持有公司 5% (含 5%) 以上表决权股份股东单位的款项: 无。

(4) 期末应付关联方账款情况详见附注十一、(三) 2。

13. 预收款项

云南天佑科技开发有限公司财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2016 年 5 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(1) 预收款项

项目	期末余额	年初余额
合计	1,602,271.50	857,581.00
其中: 1 年以上	42,870.00	

预收款项期末余额较年初增加 744,690.50 元,增幅 186.84%,主要是预收洪雅峨眉雪芽茶叶有限公司 1,216,000.00 元货款所致。

(2) 账龄超过 1 年的重要预收款项 : 无。

(3) 期末预收持有本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份股东单位的款项: 无。

14. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	180,323.00	563,280.00	477,415.00	266,188.00
离职后福利设定提存计划				
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	180,323.00	563,280.00	477,415.00	266,188.00

(2) 短期薪酬

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	180,323.00	509,886.00	424,021.00	266,188.00
职工福利费		53,394.00	53,394.00	
社会保险费				
其中: 医疗保险费				
工伤保险费				
生育保险费				
住房公积金				
工会经费和职工教育经费				
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
合计	180,323.00	563,280.00	477,415.00	266,188.00

(3) 设定提存计划: 无。

15. 应交税费

项目	期末余额	年初余额
增值税	291,544.28	421,045.54
消费税		1,932.17
房产税	236,347.57	166,936.58

云南天佑科技开发有限公司财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2016 年 5 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	期末余额	年初余额
土地使用税	30,680.96	25,391.14
城市维护建设税	0.33	19.32
教育费附加	3.61	57.97
地方教育费附加	-1.92	38.64
印花税	-682.88	1,834.87
合计	557,891.95	617,256.23

16. 其他应付款

(1) 其他应付款按款项性质分类

款项性质	期末余额	年初余额
工程设备款	74,000.00	2,776,000.00
押金及保证金	1,000.00	1,000.00
往来款	81,708.33	37,429,298.00
合计	156,708.33	40,206,298.00

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款: 无。

(3) 期末应付关联方款项: 详见附注十一、(三) 2。

17. 其他流动负债

(1) 其他流动负债分类

项目	期末余额	年初余额
政府补助	115,600.00	115,600.00
合计	115,600.00	115,600.00

(2) 政府补助

政府补助项目	年初余额	本期新增补助金额*	本期计入营业外收入金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
德宏高附加值代用茶生产示范基地	115,600.00	48,166.67	48,166.67		115,600.00	与资产相关
合计	115,600.00	48,166.67	48,166.67		115,600.00	

*本期新增系从递延收益转入。

18. 长期应付款

(1) 长期应付款按款项性质分类

款项性质	期末余额	年初余额
分期购车	326,666.67	394,722.23
合计	326,666.67	394,722.23

19. 递延收益

(1) 递延收益分类

云南天佑科技开发有限公司财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2016 年 5 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	1,398,916.67		48,166.67	1,350,750.00	*
合计	1,398,916.67		48,166.67	1,350,750.00	

*政府补助包括:

1) 2014 年,根据德宏傣族景颇族自治州农业局关于印发《德宏高附加值代用茶生产示范基地实施方案》的通知(德农发<2014>255 号),德宏傣族景颇族自治州农业局拨付给本公司辣木设备款 578,000.00 元,根据相应设备使用期限进行摊销,2014 年摊销金额为 40,383.33 元,2015 年摊销金额为 115,600.00 元,本期摊销金额为 48,166.67 元,并将一年内到期的 48,166.67 元转入其他流动负债。

2) 2015 年,根据德宏傣族景颇族自治州农业局关于印发《德宏高附加值代用茶生产示范基地实施方案》的通知(德农发<2014>255 号),德宏傣族景颇族自治州农业局拨付给本公司辣木苗和化肥等的补助款 1,092,500.00 元,该部分款项待辣木成熟后在辣木树折旧期内摊销。

(2) 政府补助项目

政府补助项目	年初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
德宏高附加值代用茶生产示范基地-辣木苗以及化肥等的补助	1,092,500.00				1,092,500.00	与资产相关
德宏高附加值代用茶生产示范基地-设备款	306,416.67			48,166.67	258,250.00	与资产相关
合计	1,398,916.67			48,166.67	1,350,750.00	

20. 实收资本

股东名称	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
顾文宏	5,100,000.00	56,582,443.70		61,682,443.70
杨毅	2,000,000.00		2,000,000.00	
何军	500,000.00		500,000.00	
合计	7,600,000.00	56,582,443.70	2,500,000.00	61,682,443.70

21. 未分配利润

项目	本期	上年
上年年末余额	-6,233,686.99	-908,685.07
加: 年初未分配利润调整数		
会计政策变更		
重要前期差错更正		
同一控制合并范围变更		
其他调整因素		

云南天佑科技开发有限公司财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2016 年 5 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本期	上年
本年年初余额	-6,233,686.99	-908,685.07
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	-2,252,052.51	-5,325,001.92
减: 提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
本期期末余额	-8,485,739.50	-6,233,686.99

22. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额	上年发生额
主营业务收入	1,997,311.74	4,364,346.47
其他业务收入	4,524.78	9,198.30
合计	2,001,836.52	4,373,544.77
主营业务成本	1,062,041.04	2,522,854.11
其他业务成本	3,208.42	12,326.23
合计	1,065,249.46	2,535,180.34

(1) 主营业务—按行业分类

行业名称	本期发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
辣木产品销售	1,997,311.74	1,062,041.04	4,364,346.47	2,522,854.11
合计	1,997,311.74	1,062,041.04	4,364,346.47	2,522,854.11

23. 营业税金及附加

项目	本期发生额	上年发生额
消费税	3,430.72	14,877.74
城市维护建设税	200.65	965.66
教育费附加	601.95	2,896.98
地方教育费附加	401.30	1,931.33
合计	4,634.62	20,671.71

24. 销售费用

项目	本期发生额	上年发生额
合计	366,554.69	1,345,273.03
其中: 职工薪酬	65,865.00	153,234.00
广告宣传费	20,879.00	220,062.66
业务费		664,149.35
办公费	12,054.92	51,330.88

云南天佑科技开发有限公司财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2016 年 5 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本期发生额	上年发生额
车辆使用费	75,294.83	97,072.13
折旧费	18,023.05	14,809.56
租赁费	80,908.33	122,631.00

25. 管理费用

项目	本期发生额	上年发生额
合计	2,395,548.97	6,488,842.12
其中: 职工薪酬	384,122.00	584,586.80
折旧费	517,516.96	366,821.19
办公费	52,000.23	232,780.09
业务费	714,478.86	4,358,726.87
差旅费	216,817.68	284,502.90
无形资产摊销	67,310.00	18,626.13
待摊费用摊销	58,470.00	25,000.00
中介服务费	205,000.00	60,080.00
税金	75,213.18	144,709.88
修理费	31,682.00	
邮电费	5,100.00	32,232.00

26. 财务费用

项目	本期发生额	上年发生额
利息支出	49,617.24	89,864.15
减: 利息收入	116.95	567.23
加: 汇兑损失		
加: 其他支出	1,704.20	3,057.67
合计	51,204.49	92,354.59

27. 投资收益

(1) 投资收益来源

项目	本期发生额	上年发生额
成本法核算的长期股权投资收益		-6,046.71
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益	-337,313.75	
持有交易性金融资产期间取得的投资收益		
持有持有至到期投资期间取得的投资收益		
持有可供出售金融资产期间取得的投资收益		
处置交易性金融资产取得的投资收益		
处置持有至到期投资取得的投资收益		

云南天佑科技开发有限公司财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2016 年 5 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本期发生额	上年发生额
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
合计	-337,313.75	-6,046.71

(2) 权益法核算的长期股权投资收益: 无。

28. 资产减值损失

项目	本期发生额	上年发生额
坏账损失	66,630.63	273,674.69
存货跌价损失	10,432.57	
长期股权投资减值损失		
投资性房地产减值损失		
固定资产减值损失		
在建工程减值损失		
无形资产减值损失		
商誉减值损失		
合计	77,063.20	273,674.69

29. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

项目	本期发生额	上年发生额
非流动资产处置利得		
其中: 固定资产处置利得		
无形资产处置利得		
债务重组利得		
非货币性资产交换利得		
接受捐赠		
政府补助	48,166.67	1,128,013.00
其他		1.00
合计	48,166.67	1,128,014.00

(续)

项目	其中: 计入当期非经常性损益的金额	
	本期发生额	上年发生额
非流动资产处置利得		
其中: 固定资产处置利得		
无形资产处置利得		
债务重组利得		
非货币性资产交换利得		
接受捐赠		

云南天佑科技开发有限公司财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2016 年 5 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	其中: 计入当期非经常性损益的金额	
	本期发生额	上年发生额
政府补助	48,166.67	1,128,013.00
其他		1.00
合计	48,166.67	1,128,014.00

30. 营业外支出

项目	本期发生额	上年发生额
非流动资产处置损失		23,857.92
其中: 固定资产处置损失		23,857.92
无形资产处置损失		
债务重组损失		
非货币性资产交换损失		
对外捐赠		5,000.00
其他	5,975.00	10,910.40
合计	5,975.00	39,768.32

(续)

项目	其中: 计入当期非经常性损益的金额	
	本期发生额	上年发生额
非流动资产处置损失		23,857.92
其中: 固定资产处置损失		23,857.92
无形资产处置损失		
债务重组损失		
非货币性资产交换损失		
对外捐赠		5,000.00
其他	5,975.00	10,910.40
合计	5,975.00	39,768.32

31. 其他综合收益: 无。

32. 现金流量表项目

(1) 收到/支付的其他与经营/投资/筹资活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上年发生额
政府补助		2,104,913.00
合计		2,104,913.00

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上年发生额
----	-------	-------

云南天佑科技开发有限公司财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2016 年 5 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本期发生额	上年发生额
员工备用金、押金	256,850.47	704,817.36
银行手续费	1,704.20	3,057.67
业务费		3,910,650.64
办公费用	102,451.11	284,110.97
交通通讯费	97,072.13	277,870.63
差旅费用	203,981.68	285,613.90
广告费用	220,062.66	220,062.66
研发支出	10,491.32	5,800.85
中介服务费	205,000.00	60,080.00
其他费用	148,265.52	242,110.36
合计	1,245,879.09	5,994,175.04

3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上年发生额
利息收入	116.95	567.23
合计	116.95	567.23

4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上年发生额
与子公司昆明帕勒钙往来款		146,500.00
合计		146,500.00

5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上年发生额
股东往来款		9,165,000.00
解培惠借款往来		
合计		9,165,000.00

6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上年发生额
股东往来款	14,319,000.00	
合计	14,319,000.00	

(2) 合并现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上年发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-2,253,540.99	-5,300,252.74

云南天佑科技开发有限公司财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2016 年 5 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

补充资料	本期发生额	上年发生额
加: 资产减值准备	77,063.20	273,674.69
固定资产折旧.油气资产折耗.生产性生物资产折旧	590,820.83	777,094.04
无形资产摊销	183,761.91	303,999.44
长期待摊费用摊销	138,094.00	314,198.67
处置固定资产无形资产和其他长期资产损失		23,857.92
固定资产报废损失(收益以“一”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“一”号填列)		
财务费用(收益以“一”号填列)	49,500.29	89,296.92
投资损失(收益以“一”号填列)	337,313.75	6,046.71
递延所得税资产减少(增加以“一”号填列)		
递延所得税负债增加(减少以“一”号填列)		
存货的减少(增加以“一”号填列)	-483,459.93	-258,380.61
经营性应收项目的减少(增加以“一”号填列)	-1,726,137.14	-1,303,607.86
经营性应付项目的增加(减少以“一”号填列)	2,244,103.31	2,331,178.52
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-842,480.77	-2,742,894.30
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	322,971.85	533,155.53
减: 现金的年初余额	533,155.53	1,085,975.84
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-210,183.68	-552,820.31

(2) 当期取得子公司及其他营业单位的有关信息: 无。

(3) 当期收到的处置子公司的现金净额

项目	本期发生额	上年发生额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	19,493,596.00	
其中:		
减: 丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	61,242.04	
其中:		
加: 以前期间发生的处置子公司于本期收到的现金或现金等价物		
其中:		
处置子公司收到的现金净额	19,432,353.96	

(4) 现金和现金等价物

云南天佑科技开发有限公司财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2016 年 5 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	期末余额	年初余额
现金	322,971.85	533,155.53
其中：库存现金	199,031.99	317,866.99
可随时用于支付的银行存款	123,939.86	215,288.54
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
年末现金及现金等价物余额	322,971.85	533,155.53

七、 合并范围的变化

1. 非同一控制下企业合并：无。
2. 同一控制下企业合并：无。

云南天佑科技开发有限公司财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2016 年 5 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

3. 处置子公司

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例 (%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	丧失控制权之日剩余股权的比例	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
德宏州天生生物科技开发有限公司	19,493,596.00	100%	一次性出售全部股权	2016.4.30	收到股权转让款、完成工商变更	-337,313.75	无	无	无	不涉及	不涉及	无

云南天佑科技开发有限公司财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2016 年 5 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

4. 其他原因的合并范围变动: 无。

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	
德宏州天佑商贸有限公司	德宏州	德宏州	商贸	100.00		设立
昆明帕勒钙科技有限公司	昆明	昆明	商贸	80.00		设立

1) 德宏州天佑商贸有限公司 (以下简称天佑商贸), 成立于 2015 年 8 月 26 日, 成立时注册资本 100.00 万元, 均由本公司认缴出资, 占注册资本的 100.00%。截止 2016 年 5 月 31 日, 天佑商贸注册资本为 100.00 万元、实收资本为 0.00 万元; 住所为云南省德宏州芒市仙池路 34 号 109 房间, 法定代表人顾文宏, 企业性质为有限责任公司 (法人独资), 经营范围为水果、预包装食品和散装食品销售。

2) 昆明帕勒钙科技有限公司 (以下简称昆明帕勒钙), 成立于 2015 年 7 月 17 日, 成立时注册资本 100.00 万元, 其中公司认缴出资 80.00 万元, 占注册资本的 80.00%。截止 2016 年 5 月 31 日, 昆明帕勒钙注册资本为 100.00 万元、实收资本为 0.00 万元; 住所为云南省昆明市五华区北市区银河片区银河大道西侧郡城小区 15 幢 3 单元 1 层 102 号, 法定代表人郑权, 企业性质为有限责任公司, 经营范围为农业技术的研发、应用、技术咨询、技术服务及技术转让、预包装食品、散装食品及酒销售。由于昆明帕勒钙正在办理注销手续, 故未将其纳入本公司合并报表范围。

2. 重要的非全资子公司: 无。

3. 重要非全资子公司的主要财务信息: 无。

4. 子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的情况: 无。

5. 在合营企业或联营企业中的权益: 无。

6. 重要的共同经营: 无。

7. 未纳入合并财务报表范围的结构化主体: 无。

九、 与金融工具相关风险

本集团的主要金融工具包括借款、应收款项、应付款项等, 各项金融工具的详细情况说明见本附注六。与这些金融工具有关的风险, 以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1. 各类风险管理目标和政策

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡, 将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平, 使股东及其它权益投资者的利益最大化。基于该风险

云南天佑科技开发有限公司财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2016 年 5 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

管理目标,本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险,建立适当的风险承受底线并进行风险管理,并及时可靠地对各种风险进行监督,将风险控制在限定的范围之内。

(1) 市场风险

1) 汇率风险:无。

2) 利率风险:本集团的利率风险产生于银行借款等带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险,固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

3) 价格风险:本集团以市场价格采购原材料和销售产品,因此受到价格波动的影响。

(2) 信用风险:于2016年5月31日,可能引起本集团财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本集团金融资产产生的损失。为降低信用风险,本集团成立专门部门确定信用额度、进行信用审批,并执行其它监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外,本集团于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况,以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此,本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行,故流动资金的信用风险较低。

本集团采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。

(3) 流动风险:流动风险为本集团在到期日无法履行其财务义务的风险。本集团管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务,而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本集团定期分析负债结构和期限,以确保有充裕的资金。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时与金融机构进行融资磋商,以保持一定的授信额度,减低流动性风险。

十、公允价值的披露:无。

十一、关联方及关联交易

(一) 关联方关系

1. 控股股东及最终控制方

(1) 控股股东及最终控制方

控股股东及最终控制方名称	注册地	业务性质	注册资本	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
顾文宏	不适用	不适用	不适用	100%	不适用

(2) 控股股东的所持股份或权益及其变化

控股股东	持股金额(万元)		持股比例(%)	
	期末余额	年初余额	期末比例	年初比例
顾文宏	6,168.24	510.00	100.00	75

云南天佑科技开发有限公司财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2016 年 5 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2. 子公司

子公司情况详见本附注“八、1.(1) 企业集团的构成”相关内容。

3. 合营企业及联营企业：无。

4. 其他关联方

其他关联方名称	与本公司关系
德宏州天生生物科技开发有限公司	公司高管控股公司
德宏州天恩建材有限公司	控股股东参股公司
德宏州耶恩矿业有限公司	控股股东参股公司

(二) 关联交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上年发生额
德宏州天生生物科技开发有限公司	购买森林资源*	22,000,000.00	
合计		22,000,000.00	

*2016 年 5 月公司与原子公司德宏州天生生物科技开发有限公司签订协议, 购买其位于芒市西山乡崩强村委会吕拉小组的森林资源资产 943 亩, 交易价格为 22,000,000.00 元, 根据云南腾信资产评估有限公司[云腾信评报字(2016)第 021 号]对上述森林资源资产进行的价值评估, 其中林地使用权评估值为 5,101,332.00 元, 交易对价中的剩余部分价值 16,898,668.00 元确认为生产性生物资产。

(2) 销售商品/提供劳务:

关联方	关联交易内容	本期发生额	上年发生额
昆明帕勒钙科技有限公司	销售辣木产品		248,200.99
合计			248,200.99

(3) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况：无。

2. 关联出租情况：无。

3. 关联担保情况：无。

4. 关联方资金拆借：无。

5. 关联方资产转让、债务重组情况：无。

(三) 关联方往来余额

1. 应收项目

项目名称	关联方	期末余额	年初余额
------	-----	------	------

云南天佑科技开发有限公司财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2016 年 5 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	德宏州天恩建材有限公司	9,600.00	960.00	9,600.00	960.00
应收账款	德宏州耶恩矿业有限公司	11,760.00	1,176.00	11,760.00	1,176.00
应收账款	昆明帕勒钙科技有限公司	72,863.52	2,185.91	75,103.52	2,253.11
预付款项	德宏州天生生物科技开发有限公司	980,000.00			
其他应收款	昆明帕勒钙科技有限公司	146,500.00	146,500.00	146,500.00	146,500.00
其他应收款	德宏州天生生物科技开发有限公司	1,615,584.20	48,467.53		

2. 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	年初余额
其他应付款	顾文宏		36,591,083.00

十二、或有事项

1、未决诉讼事项：无。

2、除存在上述或有事项外，本公司无其他重大或有事项。

十三、承诺事项：无。

十四、资产负债表日后事项：无。

十五、其他重要事项：无。

十六、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 应收账款分类

类别	期末余额				
	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					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
组合 1: 账龄组合	1,119,047.28	93.89	61,769.66	5.52	1,057,277.62
组合 2: 无风险组合					
组合小计	1,119,047.28	93.89	61,769.66		1,057,277.62
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	72,863.52	6.11	72,863.52	100.00	
合计	1,191,910.80	100.00	134,633.18		1,057,277.62

(续上表)

云南天佑科技开发有限公司财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2016 年 5 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

类别	年初余额				
	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					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
组合 1：账龄组合	971,604.34	92.82	47,162.07	4.85	924,442.27
组合 2：无风险组合					
组合小计	971,604.34	92.82	47,162.07		924,442.27
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	75,103.52	7.18	75,103.52	100.00	
合计	1,046,707.86	100.00	122,265.59		924,442.27

1) 期末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款: 无。

2) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

项目	期末金额			年初金额		
	金额	比例%	坏账准备	金额	比例%	坏账准备
1 年以内	716,215.28	3	21,486.46	714,262.34	3	21,427.87
1-2 年	402,832.00	10	40,283.20	257,342.00	10	25,734.20
2-3 年		15			15	
3-4 年		20			20	
4-5 年		50			50	
5 年以上		100			100	
合计	1,119,047.28		61,769.66	971,604.34		47,162.07

3) 组合中, 采用无风险组合方法计提坏账准备的应收账款: 无。

4) 年末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账金额	计提比例%	计提原因
昆明帕勒钙科技有限公司	72,863.52	72,863.52	100.00	预计无法收回
合计	72,863.52	72,863.52		

(2) 本期计提、转回(或收回)的坏账准备情况: 本期计提坏账准备 12,367.59 元, 无收回或转回的坏账准备。

(3) 本期实际核销的应收账款: 无。

(4) 期末应收账款中持公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位欠款: 无。

(5) 本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 539,343.44 元, 占应收账款期末余额的 45.25%, 前五名应收账款汇总计提的坏账准备金额为 37,029.66 元。

(6) 应收关联方账款情况

单位名称	与本公司关系	金额	占总额比例%
德宏州天恩建材有限公司	其他关联方	9,600.00	0.81
德宏州耶恩矿业有限公司	其他关联方	11,760.00	0.99

云南天佑科技开发有限公司财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2016 年 5 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

单位名称	与本公司关系	金额	占总额比例%
昆明帕勒钙科技有限公司	子公司	72,863.52	6.11
合计		94,223.52	7.91

(7) 应收账款中外币余额: 无。

(8) 终止确认的应收账款: 无。

(9) 以应收账款为标的进行证券化的, 列示继续涉入形成的资产、负债金额: 无。

2. 其他应收款

(1) 其他应收款分类

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
组合 1: 账龄组合	1,766,184.20	92.34	59,498.03	3.37	1,706,686.17
组合 2: 无风险组合					
小计	1,766,184.20	92.34	59,498.03	3.37	1,706,686.17
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	146,500.00	7.66	146,500.00	100.00	
合计	1,912,684.20	100.00	205,998.03		1,706,686.17

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
组合 1: 账龄组合	185,250.00	6.52	5,634.50	3.04	179,615.50
组合 2: 无风险组合	2,509,440.68	88.32			2,509,440.68
小计	2,694,690.68	94.84	5,634.50	3.04	2,689,056.18
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	146,500.00	5.16	146,500.00	100.00	
合计	2,841,190.68	100.00	152,134.50		2,689,056.18

1) 期末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款: 无。

2) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

云南天佑科技开发有限公司财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2016 年 5 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	期末金额			年初金额		
	金额	比例%	坏账准备	金额	比例%	坏账准备
1 年以内	1,673,934.20	3	50,218.03	184,150.00	3	5,524.50
1-2 年	91,150.00	10	9,115.00	1,100.00	10	110.00
2-3 年	1,100.00	15	165.00		15	
3-4 年		20			20	
4-5 年		50			50	
5 年以上		100			100	
合计	1,766,184.20		59,498.03	185,250.00		5,634.50

3) 期末单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款:

单位名称	账面余额	坏账金额	计提比例%	计提原因
昆明帕勒钙科技有限公司	146,500.00	146,500.00	100.00	拟注销, 无法收回
合计	146,500.00	146,500.00		

(2) 本期计提、转回(或收回)坏账准备情况: 本期计提坏账准备金额 53,863.53 元, 无收回或转回的坏账准备。

(3) 本期实际核销的其他应收款: 无。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
借款	16,000.00	212,500.00
往来款	1,762,084.20	2,509,440.68
保证金	57,100.00	55,100.00
备用金	77,500.00	64,150.00
合计	1,912,684.20	2,841,190.68

(5) 期末余额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	占其他应收款年末余额合计数的比例%	坏账准备期末余额
德宏州天生生物科技开发有限公司	往来款	1,615,584.20	两年以内	84.47	54,848.03
昆明帕勒钙科技有限公司	往来款	146,500.00	一年以内	7.66	146,500.00
杨建萍	备用金	55,000.00	一年以内	2.88	1,650.00
云南绫悦轩食品有限公司	保证金	20,000.00	一年以内	1.05	600.00
杨冬琼	保证金	20,000.00	一年以内	1.05	600.00
合计:		1,857,084.20		97.09	204,198.03

(6) 期末其他应收款中持公司 5%及以上表决权股份的股东单位欠款: 无。

云南天佑科技开发有限公司财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2016 年 5 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(7) 应收关联方款项

单位名称	与本公司关系	金额	占总额比例%
昆明帕勒钙科技有限公司	子公司	146,500.00	7.66
德宏州天生生物科技开发有限公司	其他关联方	1,615,584.20	84.47
合计		1,762,084.20	92.13

(8) 终止确认的其他应收款：无。

(9) 以其他应收款为标的进行证券化的，列示继续涉入形成的资产负债金额：无。

(10) 应收政府补助：无。

云南天佑科技开发有限公司财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2016 年 5 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资				19,580,400.00		19,580,400.00
合计				19,580,400.00		19,580,400.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
德宏州天生生物科技开发有限公司	19,580,400.00	100,000.00	19,680,400.00			
合计	19,580,400.00	100,000.00	19,680,400.00			

(3) 对联营、合营企业投资：无。

云南天佑科技开发有限公司财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2016 年 5 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

4. 营业收入和营业成本

项目	本期发生额	上年发生额
主营业务收入	1,993,072.68	4,230,835.79
其他业务收入	4,524.78	9,198.30
合计	1,997,597.46	4,240,034.09
主营业务成本	978,681.04	2,272,572.11
其他业务成本	3,208.42	12,326.23
合计	981,889.46	2,284,898.34

5. 投资收益

(1) 投资收益来源

项目	本期发生额	上年发生额
成本法核算的长期股权投资收益		-6,046.71
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益	-186,804.00	
持有交易性金融资产期间取得的投资收益		
持有持有至到期投资期间取得的投资收益		
持有可供出售金融资产期间取得的投资收益		
处置交易性金融资产取得的投资收益		
处置持有至到期投资取得的投资收益		
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
合计	-186,804.00	-6,046.71

(2) 权益法核算的长期股权投资收益：无。

云南天佑科技开发有限公司

二〇一六年六月二日