

河南莲花糖业有限公司

中兴财光华审会字（2017）第 215043 号



目录

审计报告	
资产负债表	1-2
利润表	3
现金流量表	4
所有者权益变动表	5-6
财务报表附注	7-32

审计报告

中兴财光华审会字(2017)第 215043 号

河南莲花糖业有限公司：

我们审计了后附的河南莲花糖业有限公司（以下简称莲花糖业公司）财务报表，包括 2016 年 12 月 31 日、2017 年 6 月 30 日的资产负债表，2016 年度、2017 年 1-6 月的利润表、现金流量表、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莲花糖业公司管理层的责任，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，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，莲花糖业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，公允反映了莲花糖业公司 2016 年 12 月 31 日、2017 年 6 月 30 日的财务状况以及 2016 年度、2017 年 1-6 月的经营成果和现金流量。

四、强调事项

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二（2）所述，公司已停产多年，目前尚无有效改善措施，未来持续经营能力存在重大不确定性。本段内容不影响已发表的审计意见。



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一七年九月二十二日

资产负债表

编制单位：河南莲花糖业有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2017年6月30日	2016年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	405,116.95	23,270.62
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	五、2	4,807,092.77	1,023,368.27
预付款项	五、3	11,551,135.89	13,241,703.41
应收利息			
应收股利			
其他应收款	五、4	113,444,102.97	115,435,496.56
存货	五、5	170,592.66	41,322,627.18
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	五、6	606,615.06	566,594.36
流动资产合计		130,984,656.29	171,613,060.40
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	五、7	19,432,914.81	20,188,803.44
在建工程			
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	五、8	19,577,497.80	19,894,063.00
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		39,010,412.61	40,082,866.44
资产总计		169,995,068.90	211,695,926.84

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

资产负债表（续）

编制单位：河南莲花糖业有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2017年6月30日	2016年12月31日
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	五、9	21,153,115.19	20,125,744.91
预收款项	五、10	3,264,287.10	2,395,094.61
应付职工薪酬	五、11	5,003,460.47	5,024,073.98
应交税费			
应付利息			
应付股利			
其他应付款	五、12	12,171,493.72	11,525,402.34
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			
流动负债合计		41,592,356.48	39,070,315.84
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益			
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		41,592,356.48	39,070,315.84
所有者权益：			
实收资本	五、13	172,806,000.00	172,806,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、14	79,730,487.91	79,730,487.91
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、15	62,376.57	62,376.57
未分配利润	五、16	-124,196,152.06	-79,973,253.48
所有者权益合计		128,402,712.42	172,625,611.00
负债和所有者权益总计		169,995,068.90	211,695,926.84

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

利 润 表

编制单位：河南莲花糖业有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2017年1-6月	2016年度
一、营业收入	五、17	21,372,010.83	16,377,528.37
减：营业成本	五、17	20,862,505.25	15,603,905.10
税金及附加	五、18	4,411.00	2,118.38
销售费用	五、19	299,898.52	252,020.98
管理费用	五、20	1,447,360.11	3,113,844.44
财务费用	五、21	-3,278.17	12,702.65
资产减值损失	五、22	43,042,101.58	-3,240,326.55
加：公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			
投资收益(损失以“-”号填列)			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
其他收益			
二、营业利润(损失以“-”号填列)		-44,280,987.46	633,263.37
加：营业外收入	五、23	58,088.88	78,373.00
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出			
其中：非流动资产处置损失			
三、利润总额(损失以“-”号填列)		-44,222,898.58	711,636.37
减：所得税费用			
四、净利润(损失以“-”号填列)		-44,222,898.58	711,636.37
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			
六、综合收益总额		-44,222,898.58	711,636.37

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

现金流量表

编制单位：河南莲花糖业有限公司

项 目	附注	2017年1-6月	2016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		21,838,565.27	23,110,105.99
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、24	7,526,663.97	5,515,132.68
经营活动现金流入小计		29,365,229.24	28,625,238.67
购买商品、接受劳务支付的现金		23,138,812.05	23,753,209.20
支付给职工以及为职工支付的现金		578,735.51	721,780.00
支付的各项税费		4,411.00	13,559.53
支付其他与经营活动有关的现金	五、24	5,261,425.79	4,125,531.23
经营活动现金流出小计		28,983,384.35	28,614,079.96
经营活动产生的现金流量净额		381,844.89	11,158.71
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			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
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			
投资活动产生的现金流量净额			
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东权益性投资收到的现金			
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			
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			
其中：子公司支付给少数股东的现金股利			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
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			
加：期初现金及现金等价物余额		22,323.41	11,164.70
六、期末现金及现金等价物余额			
		404,168.30	22,323.41

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

所有者权益变动表

编制单位：河南莲花糖业有限公司

单位：人民币元

项 目	2017年1-6月											
	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	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	172,806,000.00				79,730,487.91				62,376.57	-79,973,253.48		172,625,611.00
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年年初余额	172,806,000.00				79,730,487.91				62,376.57	-79,973,253.48		172,625,611.00
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）												
（一）综合收益总额												
（二）所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股												
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. 对所有者的分配												
3. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增实收资本												
2. 盈余公积转增实收资本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	172,806,000.00				79,730,487.91				62,376.57	-124,196,152.06		128,402,712.42

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

所有者权益变动表

编制单位：河南莲花糖业有限公司

单位：人民币元

项 目	2016年度							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	未分配利润	其他
		优先股	永续债								
一、上年年末余额	172,806,000.00				79,730,487.91			62,376.57	-80,684,889.85		171,913,974.63
加：会计政策变更 前期差错更正 其他											
二、本年初余额	172,806,000.00				79,730,487.91			62,376.57	-80,684,889.85		171,913,974.63
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）											
（一）综合收益总额											
（二）所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
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. 对所有者的分配											
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增实收资本											
2. 盈余公积转增实收资本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	172,806,000.00				79,730,487.91			62,376.57	-79,973,253.48		172,625,611.00

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

财务报表附注

一、公司基本情况

河南莲花糖业有限公司（以下简称“本公司”）系经河南省工商行政管理局批准，于 1996 年 3 月 28 日登记成立。

公司经营范围：葡萄糖、葡萄糖浆、麦芽糖浆、淀粉糖及衍生物相关副产品生产、销售；预包装食品批发兼零售；进出口业务（国家限定公司经营或禁止进出口的商品及技术除外）（以上范围凡需审批的、未获批准前不得经营；已获批准的，凭有效许可证经营）。

公司注册地址：项城市二环路中段

公司组织形式：其他有限责任公司

公司统一社会信用代码：91410000614407876M

公司注册资本：人民币 17,280.6 万元

公司法定代表人：牛文中

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，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（2006）》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）。

根据企业会计准则的相关规定，本公司以权责发生制为记账基础进行会计确认、计量和报告。在对会计要素进行计量时，一般采用历史成本；在保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量时，根据《企业会计准则》及其应用指南的具体规定，采用重置成本、可变现净值、现值、公允价值计量。

2、持续经营

公司已停产多年，目前尚无有效改善措施，未来持续经营能力存在不确定性。

三、公司主要会计政策、会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本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 2016 年 12 月 31 日、2017 年 6 月 30 日的财务状况以及 2016 年度、2017 年 1-6 月的经营成果和现金流量

2、会计期间

本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

6、应收款项

应收款项包括应收帐款、其他应收款等。本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收帐款，按从购货方应收的合同或协议价款的公允价值作为初始确认金额。应收款项采用实际利率法，以摊余成本减去坏账准备后的净额列示。

（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	余额为 500.00 万元（含）以上的应收款项为单项金额重大的应收款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的金额，确认减值损失，计提坏账准备。未发生减值的，按信用风险组合计提坏账准备

（2）按信用风险组合计提坏账准备的应收款项

① 确定组合的依据

账龄组合：对于单项金额非重大的应收款项，采用与经单独测试后未减值的应收款

项一起按账龄作为类似信用风险特征划分为若干组合。

内部往来组合：将纳入合并范围内的母子公司之间应收款项单独作为一个应收款项组合。

② 按组合计提坏账准备的计提方法

账龄组合：按账龄分析法（可以单独进行减值测试）计算确定减值损失，计提坏账准备。

内部往来组合：内部往来组合不计提坏账

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账 龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	50	50
3 年以上	100	100
计提坏账准备的说明	除已单独计提减值准备的应收款项外，公司根据以前年度与之相同或相类似的、具有应收款项按账龄段划分的类似信用风险特征组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定以上坏账准备计提的比例。	

(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	有客观证据证明某项应收款项的可收回情况的，单项计提坏账准备。
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的金额，确认减值损失，计提坏账准备。

(4) 对于其他应收款项的坏账准备计提方法：

对于应收票据、预付款项、应收利息、应收股利、长期应收款等按个别认定法进行减值测试。如有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

(5) 坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，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。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

(6) 本公司向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的，按交易款项扣除已转销其他应收款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

8、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、库存商品、低值易耗品、包装物等。

（2）存货取得和发出的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价。原材料、在产品、库存商品、发出商品等发出时采用加权平均法计价；

（3）存货跌价准备计提方法

本公司期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个类别存货项目计提存货跌价准备，期末，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是按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。

9、固定资产及其累计折旧

（1）固定资产的确认条件

本公司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。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）固定资产分类及折旧政策

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

固定资产类别	折旧年限	年折旧率	预计残值率
房屋及建筑物	20-35	2.57-4.50%	10.00%
机器设备	10-15	6.00-9.00%	10.00%
专用设备	13-18	5.00-6.92%	10.00%
运输工具	5-10	9.00-18.00%	10.00%
其他设备	5-10	9.00-18.00%	10.00%

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

融资租入的固定资产，能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（3）大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

10、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去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的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，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。

11、无形资产

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿

命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

12、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。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。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

13、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本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，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

14、收入的确认原则

（1）销售商品

对已将商品所有权上的主要风险或报酬转移给购货方，不再对该商品实施继续管理权和实际控制权，相关的收入已经取得或取得了收款的凭据，且与销售该商品有关的成本能够可靠地计量时，本公司确认商品销售收入的实现。

（2）提供劳务

对在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，本公司在期末按完工百分比法确认收入。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

（3）让渡资产使用权

与资产使用权让渡相关的经济利益能够流入及收入的金额能够可靠地计量时，本公司确认收入。

15、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。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助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益，相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益或冲减相关资产的账面价值，已确认的政府补助需要退回的，调整资产账面价值。与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

16、所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

A、商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

B、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性

差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

A、该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

B、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本公司对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，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

17、重要会计政策和会计估计变更

（1）会计政策变更

①因执行新企业会计准则导致的会计政策变更：

2017 年 5 月 10 日，财政部发布了《企业会计准则第 16 号——政府补助（2017 年修订）》（财会[2017]15 号），自 2017 年 6 月 12 日起实施。对 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助采用未来适用法处理，对 2017 年 1 月 1 日至本准则施行日之间新增的政府补助根据本准则进行调整。

（2）会计估计变更

公司报告期内，未发生会计估计变更。

四、税项

1、流转税及附加税费

税种	计税依据	税（费）率%
增值税	应税收入	17
城市维护建设税	应纳流转税额	7
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育费附加	应纳流转税额	2

税种	计税依据	税(费)率%
企业所得税	应纳税所得额	25

2、房产税

房产税按照房产原值的70%为纳税基准,税率为1.2%。

五、财务报表项目注释

1、货币资金

项目	2017.6.30	2016.12.31
库存现金	10,933.56	9,062.56
银行存款	393,234.74	13,260.85
其他货币资金	948.65	947.21
合计	405,116.95	23,270.62

注:其他货币资金为法院冻结资金。

2、应收账款

(1) 应收账款按风险分类

类别	2017.6.30				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独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	5,341,262.014	100.00	534,169.24	10.00	4,807,092.77
其中:内部往来组合					
账龄组合	5,341,262.014	100.00	534,169.24	10.00	4,807,092.77
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	5,341,262.014	100.00	534,169.24	10.00	4,807,092.77

(续)

类别	2016.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独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	1,353,345.04	100.00	329,976.77	24.38	1,023,368.27

类别	2016.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
其中:内部往来组合					
账龄组合	1,353,345.04	100.00	329,976.77	24.38	1,023,368.27
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	1,353,345.04	100.00	329,976.77	24.38	1,023,368.27

组合中,按账龄分析法计提坏账准备的应收账款:

账龄	2017.6.30				2016.12.31			
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	金额	比例%	坏账准备	计提比例%
1年以内	4,696,019.47	87.92	234,800.97	5.00	770,435.00	56.93	38,521.75	5.00
1至2年	95,632.50	1.79	9,563.25	10.00				
2至3年	519,610.04	9.73	259,805.02	50.00	582,910.04	43.07	29,1455.02	50.00
3年以上	30,000.00	0.56	30,000.00	100.00				
合计	5,341,262.014	100.00	534,169.24	10.00	1,353,345.04	100.00	329,976.77	24.38

(3)按欠款方归集的2017年6月30日前五名的应收账款情况:

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例(%)	与本公司关系
界首市人民医院制剂室	3,965,025.03	1年以内	74.23	非关联方
山东黄金厨师食品有限公司	584,119.43	1年以内	10.94	非关联方
安佑(河南)科技饲料有限公司	81,720.00	1年以内	1.53	非关联方
江广才	43,131.03	1年以内	0.81	非关联方
北京鸿源造纸厂	8,500.00	1年以内	0.16	非关联方
合计	4,682,495.49		87.67	

3、预付账款

(1)账龄分析及百分比

账龄	2017.6.30		2016.12.31	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	923,844.73	8.00	1,927,749.65	14.56
1至2年	1,284,523.06	11.12	131,202.59	0.99
2至3年	440,618.50	3.81	7,327,918.30	55.34
3年以上	8,902,149.60	77.07	3,854,832.87	29.11
合计	11,551,135.89	100.00	13,241,703.41	100.00

(2) 按预付对象归集的2017年6月30日前五名的预付款情况:

单位名称	是否为关联方	金额	占预付账款总额的比例%	账龄
河南莲花天安食业有限公司	是	6,968,007.02	60.32	3年以上
项城莲花机电工程公司	否	1,395,053.00	12.08	3年以上
上海电器成套厂	否	923,844.73	8.00	1年以内
河南莲花食贸有限公司	否	330,891.90	2.86	1-2年
刘孝敬	否	198,035.85	1.71	3年以上
合计		9,815,832.50	84.98	

4、其他应收款

(1) 其他应收款按风险分类

类别	2017.6.30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独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	114,703,053.29	100.00	1,258,950.33	1.10	113,444,102.96
其中: 内部往来组合	107,816,469.93	94.00			107,816,469.93
账龄组合	6,886,583.36	6.00	1,258,950.33	18.28	5,627,633.03
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	114,703,053.29	100.00	1,258,950.33	1.10	113,444,102.96

(续)

类别	2016.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独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	116,377,517.28	100.00	942,020.72	0.81	115,435,496.56
其中: 内部往来组合	111,860,332.25	90.09			111,860,332.25
账龄组合	4,517,185.03	3.88	942,020.72	20.85	3,575,164.31
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	116,377,517.28	100.00	942,020.72	0.81	115,435,496.56

组合中,按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款:

账龄	2017.6.30				2016.12.31			
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	金额	比例%	坏账准备	计提比例%
1年以内	5,791,793.53	84.10	289,589.68	5.00	3,545,750.08	78.49	177,287.50	5.00
1至2年	116,362.07	1.69	11,636.21	10.00	27,421.01	0.61	2,742.10	10.00
2至3年	41,406.63	0.60	20,703.31	50.00	364,045.64	8.06	182,022.82	50.00
3年以上	937,021.13	13.61	937,021.13	100.00	579,968.30	12.84	579,968.30	100.00
合计	6,886,583.36	100.00	1,258,950.33	18.28	4,517,185.03	100.00	942,020.73	20.85

(4) 其他应收款 2017年6月30日前五名单位情况:

单位名称	是否为关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例(%)
项城市天安生物工程有限公司	是	往来款	107,816,469.93	注1	94.00
史学栋	否	往来款	5,206,141.47	一年以内	4.54
项城市车管所	否	往来款	653,050.49	注2	0.57
韩军霞	否	往来款	43,452.99	注3	0.04
项城市天安投资有限公司	否	往来款	33,600.00	三年以上	0.03
合计			113,752,714.88		99.18

注1: 1-2年 8,511,718.82元, 2-3年 98,703.66元, 3年以上 99,206,047.45元;

注2: 1年以内 638,406.99元, 1至2年 14,643.50元;

注3: 1至2年 41,406.63元, 3年以上 357,052.83元。

5、存货

(1) 存货分类

项目	2017.6.30			2016.12.31		
	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	11,578,560.27	11,541,521.87	37,038.40	10,303,280.19		10,303,280.19
包装物	11,319,517.37	11,310,367.97	9,149.40	11,336,523.60		11,336,523.60
委托加工物资	112,398.23	112,398.23		112,398.23		112,398.23
库存商品	19,681,096.29	19,556,691.43	124,404.86	19,570,425.16		19,570,425.16
合计	42,691,572.16	42,520,979.50	170,592.66	41,322,627.18		41,322,627.18

6、其他流动资产

项目	2017.6.30	2016.12.31
待抵扣增值税	606,615.06	566,594.36
合计	606,615.06	566,594.36

7、固定资产及累计折旧

(1) 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	办公设备及其他	合 计
一、账面原值				
1、2017.1.1余额	29,519,900.04	138,432,051.39	692,905.65	168,644,857.08
2、2017年1-6月增加金额				
(1) 购置				
(2) 在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
(4) 其他				
3、2017年1-6月减少金额				
(1) 处置或报废				
(2) 其他				
4、2017.6.30余额	29,519,900.04	138,432,051.39	692,905.65	168,644,857.08
二、累计折旧				
1、2017.1.1余额	23,219,241.16	124,616,140.44	620,672.04	148,456,053.64
2、2017年1-6月增加金额	655,169.10	99,918.48	801.05	755,888.63
(1) 计提	655,169.10	99,918.48	801.05	755,888.63
(2) 其他				
3、2017年1-6月减少金额				
(1) 处置或报废				
(2) 其他				
4、2017.6.30余额	23,874,410.26	124,716,058.92	621,473.09	149,211,942.27
三、减值准备				
1、2017.1.1余额				
2、2017年1-6月增加金额				
(1) 计提				
(2) 其他				
3、2017年1-6月减少金额				
(1) 处置或报废				
(2) 其他				
4、2017.6.30余额				
四、账面价值				
1、2017.6.30账面价值	5,645,489.78	13,715,992.47	71,432.56	19,432,914.81
2、2017.1.1账面价值	6,300,658.88	13,815,910.95	72,233.61	20,188,803.44

续：

河南莲花糖业有限公司

财务报表附注

2016年度及2017年1-6月(除特别注明外,金额单位为人民币元)

项 目	房屋及建筑物	机器设备	办公设备及其他	合 计
一、账面原值				
1、2016.1.1余额	29,519,900.04	138,432,051.39	690,105.65	168,642,057.08
2、2016年度增加金额			2,800.00	2,800.00
(1) 购置			2,800.00	2,800.00
(2) 在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
(4) 其他				
3、2016年度减少金额				
(1) 处置或报废				
(2) 其他				
4、2016.12.31余额	29,519,900.04	138,432,051.39	692,905.65	168,644,857.08
二、累计折旧				
1、2016.1.1余额	21,908,902.86	124,331,287.77	618,349.12	146,858,539.75
2、2016年度增加金额	1,310,338.30	284,852.67	2,322.92	1,597,513.89
(1) 计提	1,310,338.30	284,852.67	2,322.92	1,597,513.89
(2) 其他				
3、2016年度减少金额				
(1) 处置或报废				
(2) 其他				
4、2016.12.31余额	23,219,241.16	124,616,140.44	620,672.04	148,456,053.64
三、减值准备				
1、2016.1.1余额				
2、2016年度增加金额				
(1) 计提				
(2) 其他				
3、2016年度减少金额				
(1) 处置或报废				
(2) 其他				
4、2016.12.31余额				
四、账面价值				
1、2016.12.31账面价值	6,300,658.88	13,815,910.95	72,233.61	20,188,803.44
2、2016.1.1账面价值	7,610,997.18	14,100,763.62	71,756.53	21,783,517.33

8、无形资产

(1) 明细情况

河南莲花糖业有限公司

财务报表附注

2016年度及2017年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	土地使用权	专利及专有技术	软件	合 计
一、账面原值				
1、2017.1.1余额	31,656,520.00			31,656,520.00
2、2017年1-6月增加金额				
(1) 购置				
(2) 内部研发				
(3) 企业合并增加				
(4) 其他				
3、2017年1-6月减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他				
4、2017.6.30余额	31,656,520.00			31,656,520.00
二、累计摊销				
1、2017.1.1余额	11,762,457.00			11,762,457.00
2、2017年1-6月增加金额	316,565.20			316,565.20
(1) 计提	316,565.20			316,565.20
(2) 其他				
3、2017年1-6月减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他				
4、2017.6.30余额	12,079,022.20			12,079,022.20
三、减值准备				
1、2017.1.1余额				
2、2017年1-6月增加金额				
(1) 计提				
(2) 其他				
3、2017年1-6月减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他				
4、2017.6.30余额				
四、账面价值				
1、2017.6.30账面价值	19,577,497.80			19,577,497.80
2、2017.1.1账面价值	19,894,060.00			19,894,060.00

续：

河南莲花糖业有限公司

财务报表附注

2016年度及2017年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	土地使用权	专利及专有技术	软件	合 计
一、账面原值	31,656,520.00			31,656,520.00
1、2016.1.1余额	31,656,520.00			31,656,520.00
2、2016年度增加金额				
(1) 购置				
(2) 内部研发				
(3) 企业合并增加				
(4) 其他				
3、2016年度减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他				
4、2016.12.31余额	31,656,520.00			31,656,520.00
二、累计摊销				
1、2016.1.1余额	11,129,326.60			11,129,326.60
2、2016年度增加金额	633,130.40			633,130.40
(1) 计提	633,130.40			633,130.40
(2) 其他				
3、2016年度减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他				
4、2016.12.31余额	11,762,457.00			11,762,457.00
三、减值准备				
1、2016.1.1余额				
2、2016年度增加金额				
(1) 计提				
(2) 其他				
3、2016年度减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他				
4、2016.12.31余额				
四、账面价值	19,894,063.00			19,894,063.00
1、2016.12.31账面价值	19,894,063.00			19,894,063.00
2、2016.1.1账面价值	20,527,193.40			20,527,193.40

9、应付账款

(1) 应付账款列示

河南莲花糖业有限公司

财务报表附注

2016年度及2017年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2017.6.30	2016.12.31
货款	21,153,115.19	20,125,744.91
合计	21,153,115.19	20,125,744.91

10、 预收款项

(1) 预收款项列示

项目	2017.6.30	2016.12.31
货款	3,264,287.10	2,395,094.61
合计	3,264,287.10	2,395,094.61

11、 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2017.1.1 余额	本期增加	本期减少	2017.6.30 余额
一、短期薪酬	838,815.24	353,192.00	578,735.51	613,271.73
二、离职后福利-设定提存计划	4,185,258.74	204,930.00		4,390,188.74
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	5,024,073.98	558,122.00	578,735.51	5,003,460.47

(2) 短期薪酬列示

项目	2017.1.1 余额	本期增加	本期减少	2017.6.30 余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	413,052.70	343,880.00	578,735.51	178,197.19
2、职工福利费				
3、社会保险费	173,557.31	9,312.00		182,869.31
其中：医疗保险费	145,548.90	9,312.00		154,860.90
工伤保险费	28,008.41			28,008.41
生育保险费				
4、住房公积金				
5、工会经费和职工教育经费	252,205.23			252,205.23
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	838,815.24	353,192.00	578,735.51	613,271.73

(3) 设定提存计划列示

项目	2017.1.1 余额	本期增加	本期减少	2017.6.30 余额
1、基本养老保险	3,668,597.82	186,300.00		3,854,897.82
2、失业保险费	516,660.92	18,630.00		535,290.92

河南莲花糖业有限公司

财务报表附注

2016年度及2017年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2017.1.1 余额	本期增加	本期减少	2017.6.30 余额
3、企业年金缴费				
合计	4,185,258.74	204,930.00		4,390,188.74

续:

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2016.1.1 余额	本期增加	本期减少	2016.12.31 余额
一、短期薪酬	689,468.74	871,126.50	721,780.00	838,815.24
二、离职后福利-设定提存计划	3,775,398.74	409,860.00		4,185,258.74
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	4,464,867.48	1,280,986.50	721,780.00	5,024,073.98

(2) 短期薪酬列示

项目	2016.1.1 余额	本期增加	本期减少	2016.12.31 余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	282,332.70	851,420.00	720,700.00	413,052.70
2、职工福利费		1,080.00	1,080.00	
3、社会保险费	154,930.81	18,626.50		173,557.31
其中：医疗保险费	126,922.40	18,626.50		145,548.90
工伤保险费	28,008.41			28,008.41
生育保险费				
4、住房公积金				
5、工会经费和职工教育经费	252,205.23			252,205.23
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	689,468.74	871,126.50	721,780.00	838,815.24

(3) 设定提存计划列示

项目	2016.1.1 余额	本期增加	本期减少	2016.12.31 余额
1、基本养老保险	3,295,997.82	372,600.00		3,668,597.82
2、失业保险费	479,400.92	37,260.00		516,660.92
3、企业年金缴费				
合计	3,775,398.74	409,860.00		4,185,258.74

12、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

河南莲花糖业有限公司

财务报表附注

2016年度及2017年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2017.6.30	2016.12.31
往来款	10,914,667.78	10,298,519.76
销售员风险金	880,124.93	880,124.93
其他	376,701.01	346,757.65
合计	12,171,493.72	11,525,402.34

13、 实收资本

所有者名称	2017.1.1	本期增加	本期减少	2017.6.30
莲花健康产业集团股份有限公司	74,306,580.00			74,306,580.00
项城市天安生物工程有限公司	98,499,420.00			98,499,420.00
合计	172,806,000.00			172,806,000.00

续:

所有者名称	2016.1.1	本期增加	本期减少	2016.12.31
莲花健康产业集团股份有限公司	74,306,580.00			74,306,580.00
项城市天安生物工程有限公司	98,499,420.00			98,499,420.00
合计	172,806,000.00			172,806,000.00

14、 资本公积

项目	2017.1.1	本期增加	本期减少	2017.6.30
股本溢价				
其他资本公积	79,730,487.91			79,730,487.91
合计	79,730,487.91			79,730,487.91

续:

项目	2016.1.1	本期增加	本期减少	2016.12.31
股本溢价				
其他资本公积	79,730,487.91			79,730,487.91
合计	79,730,487.91			79,730,487.91

15、 盈余公积

项目	2017.1.1	本期增加	本期减少	2017.6.30
法定盈余公积	62,376.57			62,376.57
任意盈余公积				
合计	62,376.57			62,376.57

续:

项目	2016.1.1	本期增加	本期减少	2016.12.31
法定盈余公积	62,376.57			62,376.57

河南莲花糖业有限公司

财务报表附注

2016 年度及 2017 年 1-6 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2016.1.1	本期增加	本期减少	2016.12.31
任意盈余公积				
合 计	62,376.57			62,376.57

16、 未分配利润

项目	2017 年 1-6 月	2016 年度	提取或分配比例
调整前上年末未分配利润	-79,973,253.48	-80,684,889.85	
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）			
调整后年初未分配利润	-79,973,253.48	-80,684,889.85	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-44,222,898.58	711,636.37	
减：提取法定盈余公积			
提取任意盈余公积			
提取一般风险准备			
应付普通股股利			
转作股本的普通股股利			
其他			
期末未分配利润	-124,196,152.06	-79,973,253.48	

17、 营业收入和营业成本

(1) 营业收入及成本列示如下：

项 目	2017 年 1-6 月		2016 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	17,903,963.56	17,651,835.91	14,072,074.63	13,566,178.03
其他业务	3,468,047.27	3,210,669.34	2,305,453.74	2,037,727.07
合 计	21,372,010.83	20,862,505.25	16,377,528.37	15,603,905.10

(3) 主营业务收入及成本（分产品）列示如下：

产品名称	2017 年 1-6 月		2016 年度	
	收入	成本	收入	成本
一水糖	2,529,372.25	2,436,201.22	1,388,613.24	1,203,063.53
味精	15,250,659.68	15,095,986.57	12,683,461.39	12,363,114.50
麦芽糊精	95,726.50	95,726.50		
麦芽糖 95%	28,205.13	23,921.62		
合 计	17,903,963.56	17,651,835.91	14,072,074.63	13,566,178.03

18、 税金及附加

项 目	2017 年 1-6 月	2016 年度
印花税	4,411.00	2,118.38

河南莲花糖业有限公司

财务报表附注

2016年度及2017年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2017年1-6月	2016年度
合 计	4,411.00	2,118.38

注：根据财政部关于印发《增值税会计处理规定》的通知（财会[2016]22号）的相关规定，全面试行营业税改征增值税后，“营业税金及附加”科目名称调整为“税金及附加”科目，该科目核算企业经营活动发生的消费税、城市维护建设税、资源税、教育费附加及房产税、土地使用税、车船使用税、印花税等相关税费；利润表中的“营业税金及附加”项目调整为“税金及附加”项目。本公司房产税、土地使用税、车船使用税、印花税等相关税费原在管理费用中列示，自2016年5月1日开始在本科目列示。

19、 销售费用

项 目	2017年1-6月	2016年度
工资及福利费	140,614.60	55,188.29
办公费	2,140.00	1,288.00
差旅费		6,199.51
业务招待费	18,795.00	8,214.00
修理费		1,140.00
交通运输费	87,414.65	105,586.40
其他	50,934.27	74,404.78
合 计	299,898.52	252,020.98

20、 管理费用

项 目	2017年1-6月	2016年度
工资及福利费	558,122.00	1,282,066.50
办公费	2,525.00	3,350.00
业务招待费	820.00	2,700.00
差旅费		1,306.00
折旧	755,636.63	1,601,973.42
摊销	66,565.20	122,036.20
审计、咨询费	47,169.80	48,543.69
税费		11,441.15
邮电通讯费	2,887.00	9,063.31
维修费	8,300.00	23,778.05
物料消耗费	4,492.00	4,619.20
排污处理费	842.48	676.92
其他		2,290.00
合 计	1,447,360.11	3,113,844.44

21、 财务费用

项目	2017年1-6月	2016年度
利息支出		
减:利息收入	4,513.79	1797.82
承兑汇票贴息		12,500.00
汇兑损失		
减:汇兑收益		
手续费	1,235.62	2,000.47
合计	-3,278.17	12,702.65

22、资产减值损失

项目	2017年1-6月	2016年度
坏账损失	619,548.35	-3,240,326.55
存货跌价损失	42,422,553.23	
合计	43,042,101.58	-3,240,326.55

23、营业外收入

项目	2017年1-6月	2016年度	计入2017年1-6月非经常性损益的金额
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			
罚没及违约金收入			
接受捐赠			
政府补助			
其他	58,088.88	78,373.00	58,088.88
合计	58,088.88	78,373.00	58,088.88

24、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2017年1-6月	2016年度
往来款项	7,464,061.30	5,434,961.86
利息收入	4,513.79	1,797.82
营业外收入	58,088.88	78,373.00
合计	7,526,663.97	5,515,132.68

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2017年1-6月	2016年度
销售费用	159,283.92	196,823.69
管理费用	67,036.28	96,327.17

项 目	2017年1-6月	2016年度
财务费用-手续费	1,235.62	2,000.47
往来款项	5,033,869.97	3,830,379.90
合 计	5,261,425.79	4,125,531.23

25、 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2017年1-6月	2016年
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-44,222,898.58	711,636.37
加：资产减值准备	43,042,101.58	-3,240,326.55
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产	755,888.63	1,597,513.89
无形资产摊销	316,565.20	633,130.40
长期待摊费用摊销		
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）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）		
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		
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）	-1,368,944.98	-3,171,825.28
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	7,183,557.94	570,845.21
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-5,324,424.90	-2,113,093.33
其他		
经营活动产生的现金流量净额	381,844.89	11,158.71
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		
其他		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	404,168.30	22,323.41
减：现金的期初余额	22,323.41	11,164.70
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	381,844.89	11,158.71

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	2017年1-6月	2016年
一、现金	404,168.30	22,323.41
其中：库存现金	10,933.56	9,062.56
可随时用于支付的银行存款	393,234.74	13,260.85
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		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	404,168.30	22,323.41
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

八、关联方及其交易

1、本公司的母公司情况

公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公 司的持股比例%	母公司对本公 司的表决权比例%
项城市天安生物 工程有限公司	项城市水新 路西	科学研究和技 术服务	5,000.00	57.00	57.00

2、不存在控制关系的关联方

关联方名称	注册地址	主营业务	与本公司 关系	企业类型	法人代 表
河南莲花天安食 业有限公司	项城市水新路北 段西侧	谷氨酸、味精	同一母公 司	其他有限责 任公司	韩运成
莲花健康产业集 团股份有限公司	项城市莲花大道 18号	销售味精、副产 品等	联营方	其他股份有 限公司（上市）	夏建统

3、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 出售商品/提供劳务情况

关联方名称	关联交易内容	金额	
		2017年1-6月	2016年度
莲花健康产业集团股份有限公司	葡萄糖		3,300.00

4、关联方应收应付款项

河南莲花糖业有限公司
 财务报表附注
 2016 年度及 2017 年 1-6 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(1) 应收项目

项目名称	关联方	2017.6.30		2016.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	项城市天安生物工程有限公司	107,816,469.93		111,860,332.25	
预付账款	河南莲花天安食业有限公司	6,968,007.02		6,981,068.02	

(2) 应付项目

项目名称	关联方名称	2017.6.30	2016.12.31
		账面余额	账面余额
其他应付款	莲花健康产业集团股份有限公司	8,956,437.16	8,956,437.16
应付账款	莲花健康产业集团股份有限公司	11,183,103.30	11,183,103.30
预收账款	莲花健康产业集团股份有限公司	2,461,019.16	2,172,673.81

九、承诺及或有事项

截至 2017 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的承诺及或有事项。

十、资产负债表日后事项

截至 2017 年 9 月 22 日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

本公司生产区土地 70,748.40 平方米于 2006 年办理土地使用权证时登记在河南莲花天安食业有限公司名下，目前该宗土地和河南莲花天安食业有限公司土地共计 115,182.20 平方米已用于莲花健康产业集团股份有限公司委托河南省农业综合开发公司（以下简称“农开公司”）向银行借款 120,000,000.00 元提供抵押担保。莲花健康产业集团股份有限公司以评估价值为 62,663,379.00 元、账面原值为 68,983,894.32 元的土地使用权（土地使用证号：项土国用 2013 第 42 号，位于颍河路西，纬二十六路南，土地面积 278,306.00 平方米）；河南省项城佳能热电有限责任公司评估价值为 49,725,700.00 元、账面原值为 41,719,808.28 元的土地使用权（土地使用证号：项土国用 2006 第 298 号，位于工业北路西，土地面积 184,169.33 平方米）；河南莲花天安食业有限公司的土地使用权（土地使用证号：项土国用 2006 第 297 号，土地面积 115,182.20 平方米）为上述银行借款提供抵押担保。

河南莲花糖业有限公司

2017 年 9 月 22 日



营业执照

(副本)
(3-1)

统一社会信用代码 9111010208376569XD

名称 中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街2号22层A24

执行事务合伙人 姚庚春

成立日期 2013年11月13日

合伙期限 2013年11月13日至 2033年11月12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,出具相关报告;承办会计咨询、会计服务业务;法律、行政法规规定的其他审计业务;代理记账;房屋租赁;税务咨询。(企业依法自主选择经营项目,开展经营活动;代理记账以及依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动;不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



在线扫码获取详细信息

登记机关



提示: 每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

2017 年 06 月 08 日

证书序号: NO. 019709

说明

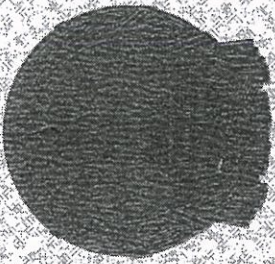
1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关: 北京市财政局

二〇一五年十二月

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 姚庚春

办公场所: 北京西城区阜成门外大街2号22层A24

组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 11010205

注册资本(出资额): 1470万元

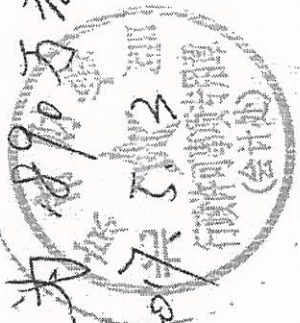
批准设立文号: 京财会许可[2014]0031号

批准设立日期: 2014-03-28



注册资本变更为890万元

2017年5月3日



与原件一致



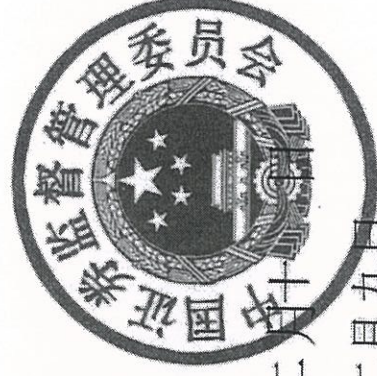
证书序号: 000177

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
中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)执行证券、期货相关业务。



首席合伙人: 姚庚春



与原件一致

证书号: 30

发证时间: 二〇一七年十二月九日

证书有效期至: 二〇一七年十二月九日



姓名 Full name 刘永
 性别 Sex 男
 出生日期 Date of birth 1974.09.29
 工作单位 Working unit 中审亚太会计师事务所有限公司
 身份证号码 Identity card No. 341525197409290104



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 110002100234

批准注册协会:
 Authorized Institute of CPAs 北京注册会计师协会

发证日期:
 Date of Issuance 2012 年 7 月 17 日



与原件一致

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.



年 月 日
y / m / d



合格
is valid



年 月 日
y / m / d



2014



2015

与原件一致

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to

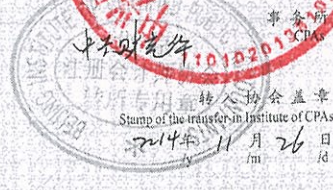


注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to





姓名	侯胜利
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1980-02-05
Date of birth	
工作单位	北京正义会计师事务所
Working unit	
身份证号码	30621800205001
Identity card No.	



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：110000642307
No. of Certificate

批准注册协会：北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

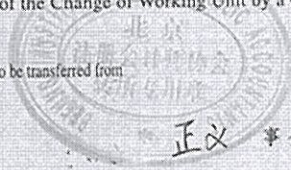
发证日期：2004-12-01
Date of Issuance /y /m /d





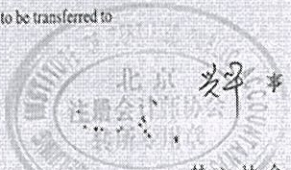
注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日
/y /m /d

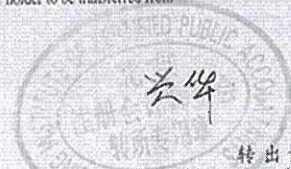
同意调入
Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2012年 11月 14日
/y /m /d

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2012年 8月 7日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2012年 8月 7日
/y /m /d

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2013年 12月 30日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2013年 12月 30日
/y /m /d

做出: 中审亚太, 2014.12.09

注意事项

- 一、注册会计师执行业务, 必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用, 不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时, 应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失, 应立即向主管注册会计师协会报告, 登报声明作废后, 办理补发手续。

输入: 中审华五洲会计师事务所(特殊普通合伙)
注册会 NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

做出: 中审华, 2017.4.26

输入: 中审华, 2017.4.26

与原件一致