



上海天谷生物科技股份有限公司

截至 2011 年 10 月 31 日止财务报表的审计报告

天健正信审（2011）GF 字第 020188 号

天健正信会计师事务所
Ascenda Certified Public Accountants

审计报告

天健正信审（2011）GF 字第 020188 号

上海天谷生物科技股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的上海天谷生物科技股份有限公司（以下简称“天谷生物公司”）财务报表，包括 2011 年 10 月 31 日的资产负债表，2011 年 1-10 月的利润表、现金流量表和所有者权益变动表，以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

按照企业会计准则的规定编制财务报表是天谷生物公司管理层的责任。这种责任包括：（1）设计、实施和维护与财务报表编制相关的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误而导致的重大错报；（2）选择和运用恰当的会计政策；（3）作出合理的会计估计。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施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规范，计划和实施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，我们考虑与财务报表编制相关的内部控制，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

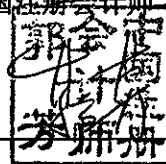
我们认为，天谷生物公司财务报表已经按照企业会计准则的规定编制，在所有重大方面公允反映了天谷生物公司 2011 年 10 月 31 日的财务状况以及 2011 年 1-10 月的经营成果和现金流量。



中国注册会计师



中国注册会计师



报告日期：2011 年 12 月 5 日

资产负债表

编制单位：上海天谷生物科技股份有限公司

2011 年 10 月 31 日

金额单位：人民币元

	注释四	2011 年 10 月 31 日
流动资产：		
货币资金	1	3,801,986.84
交易性金融资产	2	6,000,000.00
应收票据		-
应收账款	3	9,262.50
预付款项	4	25,000.00
应收股利		-
应收利息		-
其他应收款	5	121,318.69
存货	6	867,611.97
一年内到期的非流动资产		-
其他流动资产		-
流动资产合计		10,825,180.00
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	7	134,779.70
在建工程		-
工程物资		-
固定资产清理		-
生产性生物资产		-
公益性生物资产		-
油气资产		-
无形资产		-
开发支出		-
商誉		-
长期待摊费用		-
递延所得税资产	8	1,718.17
其他非流动资产		-
非流动资产合计		136,497.87
资产总计		10,961,677.87

单位负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



资产负债表（续）

编制单位：上海天谷生物科技股份有限公司

2011 年 10 月 31 日

金额单位：人民币元

负债和所有者权益	注释四	2011 年 10 月 31 日
流动负债：		
短期借款		-
交易性金融负债		-
应付票据		-
应付账款	10	388,766.93
预收款项		
应付职工薪酬	11	3,721.00
应交税费	12	210,730.82
应付利息		-
应付股利		-
其他应付款		-
一年内到期的非流动负债		-
其他流动负债		-
流动负债合计		603,218.75
非流动负债：		
长期借款		-
应付债券		-
长期应付款		-
专项应付款		-
预计负债		-
递延所得税负债		-
非流动负债合计		-
负债合计		603,218.75
所有者权益：		
实收资本	13	10,000,000.00
资本公积		-
减：库存股		-
盈余公积		-
未分配利润	14	358,459.12
所有者权益合计		10,358,459.12
负债和所有者权益总计		10,961,677.87

单位负责人：

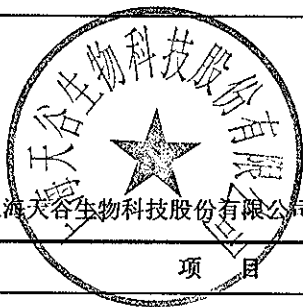
志尚

主管会计工作负责人：

志尚

会计机构负责人：

张尚



利润表

编制单位：上海天谷生物科技股份有限公司

2011 年 1-10 月

金额单位：人民币元

项 目	注释四	2011 年 1-10 月
一、营业收入	15	1,512,556.57
减：营业成本	15	7,648.01
营业税金及附加	16	79,500.00
销售费用		55,491.58
管理费用		913,273.58
财务费用	17	-36,414.29
减：资产减值损失	18	6,872.69
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-
加：投资收益（损失以“-”号填列）		-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		486,185.00
加：营业外收入		-
减：营业外支出		-
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		486,185.00
减：所得税费用	19	127,725.88
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		358,459.12
五、其他综合收益		-
六、综合收益总额		358,459.12

单位负责人：



主管会计工作的负责人：



会计机构负责人：

现金流量表

编制单位：上海天谷生物科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注四	2011 年 1-10 月
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		1,504,515.00
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	20(3)	39,576.89
经营活动现金流入小计		1,544,091.89
购买商品、接受劳务支付的现金		514,177.13
支付给职工以及为职工支付的现金		327,992.04
支付的各项税费		
支付其他与经营活动有关的现金	20(3)	754,769.21
经营活动现金流出小计		1,596,938.38
经营活动产生的现金流量净额		-52,846.49
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		
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		145,166.67
投资支付的现金		6,000,000.00
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		6,145,166.67
投资活动产生的现金流量净额		-6,145,166.67
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		10,000,000.00
取得借款收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计		10,000,000.00
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		
筹资活动现金流出小计		
筹资活动产生的现金流量净额		10,000,000.00
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		3,801,986.84
加：期初现金及现金等价物余额		
六、期末现金及现金等价物余额	20(3)	3,801,986.84

单位负责人：

志尚

主管会计工作负责人：

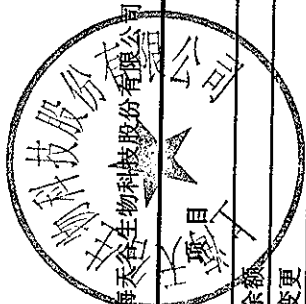
志尚

会计机构负责人：

孙立群

所有者权益变动表

金额单位：人民币元



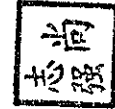
编制单位：上海天谷生物科技股份有限公司

项目	2011 年 1-10 月						
	实收资本	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	-	-	-	-	-	-	-
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	-	-	-	-	-	-	-
三、本期增减变动金额	10,000,000.00	-	-	-	-	358,459.12	10,358,459.12
(一)净利润	-	-	-	-	-	358,459.12	358,459.12
(二)其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-
上述(一)和(二)小计	-	-	-	-	-	-	-
(三)所有者投入和减少资本	10,000,000.00	-	-	-	-	-	10,000,000.00
1、所有者投入资本	10,000,000.00	-	-	-	-	-	10,000,000.00
2、股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-
3、其他	-	-	-	-	-	-	-
(四)利润分配	-	-	-	-	-	-	-
1、提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-
2、对所有者的分配	-	-	-	-	-	-	-
3、其他	-	-	-	-	-	-	-
(五)所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-
2、盈余公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-
3、盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-
4、其他	-	-	-	-	-	-	-
(六)专项储备	-	-	-	-	-	-	-
四、本期末余额	10,000,000.00	-	-	-	-	358,459.12	10,358,459.12

单位负责人：



主管会计工作的负责人：



会计机构负责人：

(Handwritten signature)

上海天谷生物科技股份有限公司

截至 2011 年 10 月 31 日止财务报表附注

编制单位：上海天谷生物科技股份有限公司

单位：人民币元

一、公司基本情况

上海天谷生物科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）成立于 2011 年 3 月 29 日，系由上海早优农业科技发展有限公司、尚志强等 29 个自然人出资组建的股份有限公司，注册资本 1000 万元，全部为货币资金出资。

公司法定代表人： 罗利军

住所：上海市浦东新区蔡伦路 333 号 5 幢 4 楼

经营范围： 生物科技领域的技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务，食用农产品（除生猪产品）的销售，农作物种植，从事货物进出口及技术进出口业务，实业投资，物业管理，房地产开发经营。（企业经营涉及行政许可的，凭许可证件经营）

二、公司主要会计政策、会计估计和前期差错

（一）财务报表的编制基础

本公司执行财政部 2006 年 2 月 15 日颁布的《企业会计准则》（“财会[2006]3 号”）及其后续规定。

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则—基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南及准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。编制符合企业会计准则要求的财务报表需要使用估计和假设，这些估计和假设会影响到财务报告日的资产、负债和或有负债的披露，以及报告期间的收入和费用。

（二）遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司 2011 年 10 月 31 日的财务状况、2011 年 1-10 月的经营成果和现金流量等有关信息。

（三）会计期间

本公司会计年度为公历年度，即公历每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（四）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

（五）现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款；现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(六) 金融工具

1、 金融工具的分类、确认依据和计量方法

本公司的金融资产包括：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、应收款项（相关说明见附注二之（七））、可供出售金融资产和持有至到期投资。金融资产的分类取决于本公司及其子公司对金融资产的持有意图和持有能力。

本公司的金融负债包括：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。

(1) 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直接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，按照取得时的公允价值作为初始确认金额，相关的交易费用在发生时计入当期损益。支付的价款中包含已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息，单独确认为应收项目。本公司在持有该等金融资产期间取得的利息或现金股利，确认为投资收益。资产负债表日，本公司将该等金融资产的公允价值变动计入当期损益。处置该等金融资产时，该等金融资产公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

(2) 持有至到期投资

指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产，该非衍生金融资产有活跃的市场，可以取得其市场价格。本公司对持有至到期投资，按取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息的，单独确认为应收项目。持有至到期投资在持有期间按照摊余成本和实际利率确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得持有至到期投资时确定，在随后期间保持不变。实际利率与票面利率差别很小的，按票面利率计算利息收入，计入投资收益。处置持有至到期投资时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额确认为投资收益。

如本公司因持有意图或能力发生改变，使某项投资不再适合作为持有至到期投资，则将其重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量。重分类日，该投资的账面价值与公允价值之间的差额计入所有者权益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。

(3) 可供出售金融资产

指初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，即本公司没有划分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、贷款和应收款项的金融资产。

本公司可供出售金融资产按取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含已到付息期但尚未领取的债券利息或已宣告但尚未发放的现金股利，单独确认为应收项目。本公司可供出售金融资产持有期间取得的利息或现金股利，确认为投资收益。资产负债表日，可供出售资产按公允价值计量，其公允价值变动计入“资本公积—其他资本公积”。

处置可供出售金融资产时，将取得的价款和该金融资产的账面价值之间的差额，计入投资收

益，同时，将原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

指交易性金融负债和直接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，具体包括：1) 为了近期内回购而承担的金融负债；2) 本公司基于风险管理、战略投资需要等，直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；3) 不作为有效套期工具的衍生工具。

本公司持有该类金融负债按公允价值计价，不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用。如不适合按公允价值计量时，本公司将该类金融负债改按摊余成本计量。

(5) 其他金融负债

本公司的其他金融负债是指除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的金融负债。主要包括企业发行的债券、因购买商品产生的应付账款、长期应付款等。其他金融负债按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

本公司拥有的其他不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同等，按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。在初始计量后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：1. 按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额；2. 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累计摊销额后的余额。

2、金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司的金融资产转移，包括下列两种情形：

(1) 将收取金融资产现金流量的权利转移给另一方；

(2) 将金融资产转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的权利，并承担将收取的现金流量支付给最终收款方的义务，同时满足下列条件：

A. 从该金融资产收到对等的现金流量时，才有义务将其支付给最终收款方。企业发生短期垫付款，但有权全额收回该垫付款并按照市场上同期银行贷款利率计收利息的，视同满足本条件。

B. 根据合同约定，不能出售该金融资产或作为担保物，但可以将其作为对最终收款方支付现金流量的保证。

C. 有义务将收取的现金流量及时支付给最终收款方。企业无权将该现金流量进行再投资，但按照合同约定在相邻两次支付间隔期内将所收到的现金流量进行现金或现金等价物投资的除外。企业按照合同约定进行再投资的，应当将投资收益按照合同约定支付给最终收款方。

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

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的，分别下列情况处理：

(1) 放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

(2) 未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资

产，并相应确认有关负债。

3、金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

4、金融工具的公允价值确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融资产的当前公允价值、现金流量折现法等。采用估值技术时，尽可能最大程度使用市场参数，减少使用与本公司及其子公司特定相关的参数。

5、金融资产减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查。

对于持有至到期投资，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失；计提后如有证据表明其价值已恢复，原确认的减值损失可予以转回，记入当期损益，但该转回的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

对于可供出售金融资产，如果其公允价值出现持续大幅度下降，且预期该下降为非暂时性的，则根据其初始投资成本扣除已收回本金和已摊销金额及当期公允价值后的差额计算确认减值损失；在计提减值损失时将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，计入“资产减值损失”。

（七）应收款项

本公司应收款项（包括应收账款、预付款项和其他应收款等）按合同或协议价款作为初始入账金额。凡因债务人破产，依照法律清偿程序清偿后仍无法收回；或因债务人死亡，既无遗产可供清偿，又无义务承担人，确实无法收回；或因债务人逾期未能履行偿债义务，经法定程序审核批准，该等应收账款列为坏账损失。

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

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

1、 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

本公司单项金额重大的应收账款、预付款项是指单个客户 100 万元人民币以上的应收款项；单项金额重大的其他应收款是指单个客户 10 万元人民币以上的应收款项。

在资产负债表日，本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，经测试发生了减值的，按其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确定减值损失，计提坏账准备；对单项测试未减值的应收款项，汇同对单项金额非重大的应收款项，按类似的信用风险特征划分为若干组合，再按这些应收款项组合在资产负债表日余额的一定比例计算确定减值损失，计提坏账准备。

本公司本年度无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项。

2、按组合计提坏账准备的应收款项

本公司单项金额重大的应收款项，单项测试未减值，则汇同对单项金额非重大且不单独计提减值准备的应收款项，按账龄分析法划分为若干组合，再按这些应收款项组合在资产负债表日余额的一定比例计算确定减值损失，计提坏账准备。

根据以往的经验，债务单位的财务状况和现金流量等情况以及其他相关信息，将应收款项以账龄作为类似信用风险特征进行组合，组合方式和计提坏账准备的比例确定如下：

账 龄	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3-4 年	4-5 年	5 年以上
计提比例	5%	10%	30%	50%	80%	100%

本公司对列入合并范围内母子公司之间应收款项或有确凿证据表明不存在减值的应收款项不计提坏账准备。

3、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

本公司单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项，主要是判断应收账款可收回性，对于不可收回性的计提坏账准备。

(八) 存货

1、存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品、在提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括外购商品、劳务成本等。

2、发出存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时，采用加权平均法确定发出存货的实际成本。

低值易耗品和包装物领用时采用一次转销法摊销。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。年末，在对存货进行全面盘点的基础上，对于存货因被淘汰、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因导致成本高于可变现净值的部分，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。其中：对于产成品、用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该

存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；对于需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；对于资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值。

4、存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。本公司定期对存货进行清查，盘盈利得和盘亏损失计入当期损益。

（九）固定资产

1、固定资产的确认条件

固定资产指同时满足与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业和该固定资产的成本能够可靠地计量条件的，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。

2、各类固定资产的折旧方法

除已提足折旧仍继续使用的固定资产之外，本公司对所有固定资产计提折旧。折旧方法采用年限平均法。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

本公司的固定资产类别、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	30	5	3.167
运输工具	5	5	19.00
电子及办公设备	5	5	19.00

3、固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，固定资产按照账面价值与可收回金额孰低计价。若单项固定资产的可收回金额低于账面价值，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

4、其他说明

本公司固定资产按成本进行初始计量。其中，外购的固定资产的成本包括买价、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。

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。

(十) 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务而给予各种形式的报酬以及其他相关支出。主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、社会保险费及住房公积金、工会经费、职工教育经费、非货币性福利、辞退福利和其他与获得职工提供的服务相关的支出。在职工提供服务的会计期间，本公司将应付的职工薪酬确认为负债，根据职工提供服务的受益对象计入相应的产品成本、劳务成本、资产成本及当期损益。

(十一) 收入

1、销售商品

本公司销售的商品在同时满足下列条件时，按从购货方已收或应收的合同或协议价款的金额确认销售商品收入：(1) 已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；(2) 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；(3) 收入的金额能够可靠地计量；(4) 相关的经济利益很可能流入企业；(5) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

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

2、提供劳务

在同一会计年度内开始并完成的劳务，在完成劳务时确认收入；如果劳务的开始和完成分属不同的会计年度，在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。

本公司采用累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定合同完工进度。

在资产负债表日，应当按照合同总收入乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认收入后的金额，确认为当期合同收入；同时，按照合同预计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认费用后的金额，确认为当期合同费用。

(十二) 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，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。

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，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（人民币 1 元）计量。

与资产相关的政府补助，本公司确认为递延收益，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，用于补偿本公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿本公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

已确认的政府补助需要返还的，存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(十三) 递延所得税资产/递延所得税负债

本公司的所得税采用资产负债表债务法核算。资产、负债的账面价值与其计税基础存在差异的，按照规定确认所产生的递延所得税资产和递延所得税负债。

在资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量；对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

递延所得税资产的确认以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。

资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。除企业合并、直接在所有者权益中确认的交易或者事项产生的所得税外，本公司将当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益。

(十四) 会计政策变更、会计估计变更以及重大前期差错更正的说明

1、 报告期会计政策变更

本公司报告期内无会计政策变更。

2、 报告期会计估计变更

本公司报告期内无会计估计变更。

(十五) 重大前期差错更正

本公司报告期内无重大前期差错更正。

三、 税项

本公司主要的应纳税项列示如下：

1、 流转税及附加税费

税目	纳税（费）基础	税（费）率
增值税	销售收入	13%
营业税	劳务服务收入	5%
城市维护建设税	应纳流转税额	1%
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%
河道费	应纳流转税额	1%

2、 企业所得税

本公司目前按 25% 的税率计缴所得税。

根据国家税务总局《国家税务总局关于实施农林牧渔业项目企业所得税优惠问题的公告》（2011 年第 48 号）第二条，企业从事农作物新品种选育的免税所得，是指企业对农作物进行品

种和育种材料选果，以及由这些成果形成的种子（苗）等繁殖材料的生产、初加工、销售一体化取得的所得。

3、个人所得税

员工个人所得税由本公司代扣代缴。

四、财务报表主要项目注释

1、货币资金

项 目	2011 年 10 月 31 日
现金	8,472.97
银行存款	3,793,513.87
合 计	3,801,986.84

注：截至 2011 年 10 月 31 日止，本公司不存在抵押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

2、交易性金融资产

项 目	2011 年 10 月 31 日
交易性金融资产	6,000,000.00
合 计	6,000,000.00

注：系与中国民生银行股份有限公司上海分行、上海安广金属材料有限公司签订《融富通合同》，上海安广金属材料有限公司将其应收账款债权 600 万元转让给本公司，受让应收账款年收益率 6%，同时民生银行对该应收账款承诺给予全额信用风险担保。

3、应收账款

(1) 应收账款按类别列示如下：

类 别	2011 年 10 月 31 日			
	金额	比例%	坏账准备	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	9,750.00	100.00	487.50	9,262.50
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-
合 计	9,750.00	100.00	487.50	9,262.50

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账 龄	2011 年 10 月 31 日			
	金额	比例%	坏账准备	净额
1 年以内	9,750.00	100.00	487.50	9,262.50
合 计	9,750.00	100.00	487.50	9,262.50

(2) 应收账款主要客户列示如下：

单位名称	2011 年 10 月 31 日				2010 年 12 月 31 日
	账面余额	性质或内容	欠款年限	占总额比例%	
上海经发物业管理有限公司	9,750.00	货款	1 年以内	100.00	-
合计	9,750.00			100.00	-

注：截至 2011 年 10 月 31 日止，应收账款余额前五名的客户应收金额合计 9,750.00 元，占应收账款总额的比例为 100.00%。

(3) 截至 2011 年 10 月 31 日止，应收账款余额中无关联单位欠款。

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示如下：

账龄	2011 年 10 月 31 日	
	金额	比例%
1 年以内	25,000.00	100.00
合计	25,000.00	100.00

(2) 预付款项主要明细列示如下：

单位名称	与本公司关系	年末账面余额	占预付账款总额的比例%	预付时间
上海福到物流有限公司	非关联方	20,000.00	80.00	2011 年
百度在线网络技术(北京)有限公司 上海软件技术分公司	非关联方	5,000.00	20.00	2011 年
合计		25,000.00	100.00	

(3) 截至 2011 年 10 月 31 日止，预付款项余额中无预付关联单位款项。

5、其他应收款

(1) 其他应收款按类别列示如下：

类别	2011 年 10 月 31 日			
	金额	比例%	坏账准备	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	127,703.88	100.00	6,385.19	121,318.69
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-
合计	127,703.88	100.00	6,385.19	121,318.69

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2011 年 10 月 31 日			
	金额	比例%	坏账准备	净额
1 年以内	127,703.88	100.00	6,385.19	121,318.69
合计	127,703.88	100.00	6,385.19	121,318.69

(2) 期末主要其他应收款明细:

单位名称	2011 年 10 月 31 日			
	账面余额	性质或内容	欠款年限	占总额比例 (%)
张江生物医药基地开发有限公司	87,736.88	保证金	1 年以内	68.71
王飞名	20,000.00	备用金	1 年以内	15.66
罗欣	10,000.00	备用金	1 年以内	7.83
上海药谷商务管理有限公司	5,967.00	保证金	1 年以内	4.67
王钟华	4,000.00	备用金	1 年以内	3.13
合计	127,703.88			100.00

(3) 截至 2011 年 10 月 31 日止, 其他应收款余额中无应收关联单位款项。

6、存货

存货分项列示如下:

项 目	2011 年 10 月 31 日		
	金额	跌价准备	账面价值
在产品	465,971.05		465,971.05
库存商品	401,640.92	-	401,640.92
合 计	867,611.97	-	867,611.97

7、固定资产

固定资产及其累计折旧明细项目和增减变动如下:

类别	2010 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2011 年 10 月 31 日
一、原价合计	-	145,166.67	-	145,166.67
1、房屋建筑物	-	-	-	-
2、运输设备	-	-	-	-
3、电子设备及办公设备	-	145,166.67	-	145,166.67
二、累计折旧合计	-	10,386.97	-	10,386.97
1、房屋建筑物	-	-	-	-
2、运输设备	-	-	-	-
3、电子设备及其他设备	-	10,386.97	-	10,386.97
三、固定资产减值准备	-	-	-	-
四、固定资产价值合计	-			134,779.70

8、递延所得税资产

项 目	2011 年 10 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	6,872.69	1,718.17
合 计	6,872.69	1,718.17

9、资产减值准备

项 目	2010 年 12 月 31 日	本期计提	本期减少		2011 年 10 月 31 日
			转回	转销	
坏账准备	-	6,872.69	-	-	6,872.69

10、应付账款

(1) 应付款项按账龄列示如下:

账 龄	2011 年 10 月 31 日	
	金额	比例%
1 年以内	388,766.93	100.00
合 计	388,766.93	100.00

(1) 截至 2011 年 10 月 31 日止, 无账龄超过一年的大额应付账款

(2) 截至 2011 年 10 月 31 日止, 应付账款余额中无应付关联单位款项。

11、应付职工薪酬

应付职工薪酬明细如下:

项 目	2010 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2011 年 10 月 31 日
工资	-	310,758.46	308,038.46	2,720.00
社会保险费	-	12,838.00	13,244.00	-406.00
公积金	-	10,129.00	8,722.00	1,407.00
合 计	-	333,725.46	330,004.46	3,721.00

12、应交税费

类 别	2011 年 10 月 31 日
增值税	-975.65
营业税	75,000.00
城市维护建设税	750.00
教育费附加	2,250.00
地方教育费附加	1,500.00
企业所得税	129,444.05
个人所得税	2,012.42
其他	750.00
合 计	210,730.82

13、股本

股东名称	期初金额	本期增加		期末余额	
		金额	比例%	金额	比例%
上海早优农业科技发展有限公司		2,000,000.00	20.00	2,000,000.00	20.00
尚志强		2,600,000.00	26.00	2,600,000.00	26.00
罗利军		1,400,000.00	14.00	1,400,000.00	14.00

股东名称	期初金额	本期增加		期末余额	
		金额	比例%	金额	比例%
金祖平		900,000.00	9.00	900,000.00	9.00
王钟华		800,000.00	8.00	800,000.00	8.00
余新桥		500,000.00	5.00	500,000.00	5.00
方江林		400,000.00	4.00	400,000.00	4.00
陈亮		100,000.00	1.00	100,000.00	1.00
龚丽英		100,000.00	1.00	100,000.00	1.00
黎志康		100,000.00	1.00	100,000.00	1.00
刘国兰		100,000.00	1.00	100,000.00	1.00
龙萍		100,000.00	1.00	100,000.00	1.00
梅捍卫		100,000.00	1.00	100,000.00	1.00
任光俊		100,000.00	1.00	100,000.00	1.00
张剑锋		100,000.00	1.00	100,000.00	1.00
冯芳君		50,000.00	0.50	50,000.00	0.50
李天菲		50,000.00	0.50	50,000.00	0.50
李荧		50,000.00	0.50	50,000.00	0.50
刘鸿艳		50,000.00	0.50	50,000.00	0.50
刘灶长		50,000.00	0.50	50,000.00	0.50
楼巧君		50,000.00	0.50	50,000.00	0.50
吴金红		50,000.00	0.50	50,000.00	0.50
杨华		50,000.00	0.50	50,000.00	0.50
余舜武		50,000.00	0.50	50,000.00	0.50
周佩雯		50,000.00	0.50	50,000.00	0.50
黎佳佳		20,000.00	0.20	20,000.00	0.20
林田		20,000.00	0.20	20,000.00	0.20
王飞名		20,000.00	0.20	20,000.00	0.20
张安宁		20,000.00	0.20	20,000.00	0.20
朱天生		20,000.00	0.20	20,000.00	0.20
合计		10,000,000.00	100.00	10,000,000.00	100.00

注：上述股本业经天健正信会计师事务所出具的“天健正信验（2011）综字第 020015 号”验资报告验证。

14、未分配利润

项 目	2011 年 1-10 月
上期期末未分配利润	-
加：会计政策变更	-
前期会计差错更正	-
本期期初未分配利润	-
加：本期净利润	358,459.12
其他	-
可供分配利润	358,459.12
减：提取法定盈余公积	-
应付普通股股利	-
期末未分配利润	358,459.12

15、营业收入、营业成本

营业收入、营业成本明细如下：

项 目	2011 年 1-10 月
营业收入	1,512,556.57
其中：主营业务收入	1,512,556.57
其他业务收入	-
营业成本	7,648.01
其中：主营业务成本	7,648.01
其他业务成本	-

16、营业税金及附加

税 种	2011 年 1-10 月
营业税	75,000.00
城市维护建设税	750.00
教育费附加	2,250.00
地方教育费附加	1,500.00
合 计	79,500.00

17、财务费用

项 目	2011 年 1-10 月
利息支出	-
减：利息收入	39,576.89
手续费及其他	3,162.60
合 计	-36,414.29

18、资产减值损失

项 目	2011 年 1-10 月
坏账准备	6,872.69

19、所得税

项 目	2011 年 1-10 月
当期所得税费用	129,444.05
递延所得税费用	-1,718.17
合计	127,725.88

20、现金流量表补充资料

(1) 采用间接法将净利润调节为经营活动现金流量

补充资料	2011 年 1-10 月
1.将净利润调节为经营活动现金流量:	
净利润	358,459.12
加: 资产减值准备	6,872.69
固定资产折旧	10,386.97
无形资产摊销	
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)	-1,718.17
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)	-867,611.97
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-162,453.88
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	603,218.75
其他	
经营活动产生的现金流量净额	-52,846.49
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	3,801,986.84
减: 现金的年初余额	
加: 现金等价物的年末余额	
减: 现金等价物的年初余额	
现金及现金等价物净增加额	3,801,986.84

(2) 现金和现金等价物

项 目	2011 年 1-10 月
一、现金	
其中：库存现金	8,472.97
可随时用于支付的银行存款	3,793,513.87
二、现金等价物	
其中：三个月内到期的债券投资	
三、年末现金及现金等价物余额	
四、使用受限制的现金和现金等价物	

(3) 现金流量表其他项目

A、收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2011 年 1-10 月
银行存款利息收入	39,576.89
其他	
合 计	39,576.89

B、支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2011 年 1-10 月
管理费用、销售费用中除职工薪酬外的现金	623,902.73
银行手续费	3,162.60
保证金	93,703.88
项目备用金	34,000.00
其他	
合 计	754,769.21

五、关联方关系及其交易

(一) 关联方关系

股东名称	关系
尚志强	第一大股东
上海早优农业科技发展有限公司	第二大股东
罗利军	第三大股东
金祖平	第四大股东
王钟华	第五大股东
余新桥	第六大股东

(二) 关联方交易

1、本期无关联方交易

2、关联方担保情况

本期无关联方担保情况。

六、或有事项

截至 2011 年 10 月 31 日止，本公司无应披露未披露的重大或有事项。

七、承诺事项

截至 2011 年 10 月 31 日止，本公司无应披露未披露的承诺事项。

八、资产负债表日后事项的非调整事项

截至本报告日止，本公司无应披露未披露的资产负债表日后事项的非调整事项。

九、其他重要事项

截至 2011 年 10 月 31 日止，本公司无应披露未披露的其他重要事项。

