

中食都庆（山东）生物技术有限公司

专项审计报告



中天运会计师事务所（特殊普通合伙）

JONTEN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
(LIMITED LIABILITY PARTNERSHIP)



目 录

一、审计报告	第 01- 02 页
二、财务报表	第 03- 07 页
三、财务报表附注	第 08- 43 页
四、会计师事务所营业执照、资格证书	

审计报告

中天运[2016]普字第 01246 号

中食都庆（山东）生物技术有限公司全体股东：

我们审计了后附的中食都庆（山东）生物技术有限公司（以下简称“中食都庆”）财务报表，包括 2016 年 3 月 31 日、2015 年 12 月 31 日资产负债表，2016 年 1-3 月、2015 年度利润表、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中食都庆管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

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

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

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、导致保留意见的事项

如财务报表附注五、15 所述，中食都庆 2015 年 3 月 31 日收到菏泽市定陶县陈集镇劳动社会保障所的催缴通知书，要求补缴 2006 年至 2014 年欠缴的三险一金 5,067,727.00 元及相应利息，包含在职和离职人员，截止 2016 年 3 月 31 日中食都庆已补提三险一金 5,067,727.00 元至其他应付款，但尚未支付。该金额占 2016 年 3 月 31 日其他应付款账款余额比例为 55.11%，未来中食都庆是否全额支付欠缴的三险一金及相关利息存在不确定性。

四、保留意见



我们认为，除“三、导致保留意见的事项”段所述事项产生的影响外，中食都庆财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了中食都庆 2016 年 3 月 31 日、2015 年 12 月 31 日财务状况以及 2016 年 1-3 月、2015 年度的经营成果和现金流量。



中天运会计师事务所(特殊普通合伙)



二〇一六年五月二十五日

中国注册会计师:

中国注册会计师:

中食都庆（山东）生物技术有限公司资产负债表

编制单位：中食都庆（山东）生物技术有限公司

单位：人民币元

资 产	附注	2016/3/31	2015/12/31
流动资产：			
货币资金	五、1	6,687,303.08	5,166,775.14
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
应收票据			
应收账款	五、2	13,181,222.34	13,336,027.34
预付款项	五、3	995,287.93	932,135.93
应收利息			
应收股利			
其他应收款	五、4	1,997,945.03	1,641,454.81
存货	五、5	3,869,852.33	3,432,139.71
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		26,731,610.71	24,508,532.93
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、6	11,405,987.26	11,650,924.61
在建工程	五、7	1,230,639.75	24,384.62
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		
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、9	218,222.09	229,133.19
递延所得税资产	五、10	1,009,761.78	1,020,907.37
其他非流动资产			
非流动资产合计		13,864,610.88	12,925,349.79
资产总计		40,596,221.59	37,433,882.72

法定代表人：张九勋

主管会计工作负责人：田明展

会计机构负责人：田明展

中食都庆（山东）生物技术有限公司资产负债表

编制单位：中食都庆（山东）生物技术有限公司

单位：人民币元

负债和所有者权益	附注	2016/3/31	2015/12/31
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			
应付票据			
应付账款	五、11	2,630,253.25	2,391,051.42
预收款项	五、12	228,400.00	40,000.00
应付职工薪酬	五、13	1,020,008.00	2,361,458.63
应交税费	五、14	39,875.27	-331,240.32
应付利息			
应付股利			
其他应付款	五、15	9,193,674.90	7,048,529.49
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		13,112,211.42	11,509,799.22
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		13,112,211.42	11,509,799.22
所有者权益：			
实收资本	五、16	33,750,000.00	33,750,000.00
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
一般风险准备			
盈余公积			
未分配利润	五、17	-6,265,989.83	-7,825,916.50
所有者权益合计		27,484,010.17	25,924,083.50
负债和所有者权益总计		40,596,221.59	37,433,882.72

法定代表人：张九勋

主管会计工作负责人：田明展

会计机构负责人：田明展

中食都庆（山东）生物技术有限公司利润表

编制单位：中食都庆（山东）生物技术有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2016年1-3月	2015年度
一、营业收入	五、18	8,820,634.24	31,801,494.35
减：营业成本	五、19	4,891,044.04	20,387,753.23
营业税金及附加	五、20	62,472.79	305,972.96
销售费用	五、21	529,929.05	3,197,860.43
管理费用	五、22	1,277,860.60	5,335,161.29
财务费用	五、23	-1,368.94	-5,479.35
资产减值损失	五、24	-44,582.36	190,582.83
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			
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		2,105,279.06	1,889,642.96
加：营业外收入	五、25		200,000.00
减：营业外支出	五、26	8,399.92	48,281.60
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		2,096,879.14	2,041,361.36
减：所得税费用	五、27	536,952.47	613,549.59
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		1,559,926.67	1,427,811.77
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			
其中：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		-	
其中：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		1,559,926.67	1,427,811.77
七、每股收益：			
(一)基本每股收益		0.05	0.04
(二)稀释每股收益		0.05	0.04

法定代表人：张九勋

主管会计工作负责人：田明展

会计机构负责人：田明展

中食都庆（山东）生物技术有限公司现金流量表

编制单位：中食都庆（山东）生物技术有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2016年1-3月	2015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		10,735,006.50	34,804,428.92
收到的税费返还			2,229.60
收到的其他与经营活动有关的现金		2,102,032.04	1,155,469.05
现金流入小计		12,837,038.54	35,962,127.57
购买商品、接受劳务支付的现金		4,535,578.78	20,424,664.99
支付给职工以及为职工支付的现金		2,293,128.00	2,640,387.00
支付的各项税费		830,119.16	3,884,450.08
支付的其他与经营活动有关的现金		1,826,904.19	5,119,646.91
现金流出小计		9,485,730.13	32,069,148.98
经营活动产生的现金流量净额	五、28	3,351,308.41	3,892,978.59
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资所收到的现金			
取得投资收益所收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产而收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到的其他与投资活动有关的现金			
现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		1,830,780.47	647,810.39
投资所支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付的其他与投资活动有关的现金			
现金流出小计		1,830,780.47	647,810.39
投资活动产生的现金流量净额		-1,830,780.47	-647,810.39
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到的其他与筹资活动有关的现金			
现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金			
支付的其他与筹资活动有关的现金			
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		1,520,527.94	3,245,168.20
加：期初现金及现金等价物余额		5,166,775.14	1,921,606.94
六、期末现金及现金等价物余额	九、35	6,687,303.08	5,166,775.14

法定代表人：张九勋

主管会计工作负责人：田明展

会计机构负责人：田明展

中食都庆（山东）生物技术有限公司所有者权益变动表

编制单位：中食都庆（山东）生物技术有限公司

单位：人民币元

项 目	2016年1-3月						2015年度						所有者权益合计			
	实收资本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	一般风险准备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计	实收资本	资本公积	减：库存股	其他综合收益		一般风险准备	盈余公积	未分配利润
一、上年年末余额	33,750,000.00						-7,825,916.50	25,924,083.50	33,750,000.00						-9,253,728.27	24,496,271.73
加：会计政策变更																
前期差错更正																
二、本年年初余额	33,750,000.00						-7,825,916.50	25,924,083.50	33,750,000.00						-9,253,728.27	24,496,271.73
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							1,559,926.67	1,559,926.67							1,427,811.77	1,427,811.77
（一）综合收益总额							1,559,926.67	1,559,926.67							1,427,811.77	1,427,811.77
（二）所有者投入和减少资本																
1. 所有者投入资本																
2. 股份支付计入所有者权益的金额																
3. 其他																
（三）利润分配																
1. 提取盈余公积																
2. 对所有者（或股东）的分配																
3. 提取一般风险准备																
4. 其他																
（四）所有者权益内部结转																
1. 资本公积转增资本（或股本）																
2. 盈余公积转增资本（或股本）																
3. 盈余公积弥补亏损																
4. 其他																
（五）其他																
四、本年年末余额	33,750,000.00						-6,265,989.83	27,484,010.17	33,750,000.00						-7,825,916.50	25,924,083.50

法定代表人：郭九洲

主管会计工作负责人：田明展

会计机构负责人：田明展

中食都庆（山东）生物技术有限公司 财务报表附注

2015 年 1 月 1 日——2016 年 3 月 31 日

（除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元）

一、基本情况

（一）历史沿革

中食都庆（山东）生物技术有限公司（以下简称“中食都庆”或“本公司”），2005 年 5 月由山东都庆股份有限公司、中国食品发酵工业研究院和赵伟共同投资设立，注册资本 3,375.00 万元，实际出资额分别为 2,446.88 万元、675.00 万元和 253.13 万元，持股比例分别为 72.50%、20.00% 和 7.50%。公司设立时的注册资本业经中和正信会计师事务所有限公司审验，并由其出具中和正信验字[2005]第 2-035 号《验资报告》。公司于 2005 年 8 月 31 日在菏泽市工商行政管理局办妥工商设立登记手续，并取得注册号为 371700018012292 的《企业法人营业执照》。股权结构如下：

出资者名称	出资额（万元）	占注册资本比例（%）	出资方式	备注
山东都庆股份有限公司	2,446.88	72.50	设备等实物资产	2005 年 6 月 18 日中和正信会计师事务所有限公司出具中和正信评字[2005]第 2-020 号评估报告
中国食品发酵工业研究院	675.00	20.00	非专利技术	2005 年 8 月 25 日北京科之源资产评估有限公司出具科评报字[2005]第 143 号资产评估报告
赵伟	253.13	7.50	货币	
合计	3,375.00	100.00		

2005 年 10 月山东都庆股份有限公司将其持有的本公司股权中的 1100 万元、60 万元和 40 万元分别转让给山东省高新技术投资公司、山东鲁信投资管理有限公司和山东鲁信传媒投资有限公司。转让后股权结构如下：

出资者名称	出资额（万元）	占注册资本比例（%）
山东都庆股份有限公司	1,246.88	36.94
山东省高新技术投资公司	1,100.00	32.59
中国食品发酵工业研究院	675.00	20.00
赵伟	253.13	7.50
山东鲁信投资管理有限公司	60.00	1.78

山东鲁信传媒投资有限公司	40.00	1.19
合计	3,375.00	100.00

2011年6月山东都庆股份有限公司与张钊签订《股权转让协议》，山东都庆股份有限公司将其持有的本公司1,246.88万元股权转让给张钊。转让后股权结构如下：

出资者名称	出资额（万元）	占注册资本比例（%）
张钊	1,246.88	36.94
山东省高新技术创业投资公司	1,100.00	32.59
中国食品发酵工业研究院	675.00	20.00
赵伟	253.13	7.50
山东鲁信投资管理有限公司	60.00	1.78
山东鲁信文化传媒投资集团有限公司	40.00	1.19
合计	3,375.00	100.00

2015年4月17日，山东省高新技术投资有限公司名称变更为山东省高新技术创业投资有限公司，山东鲁信传媒投资有限公司名称变更为山东鲁信文化传媒集团有限公司。

（二）住所及法定代表人

统一社会信用代码：913717007797404078

法定代表人：张九勋

公司类型：其他有限责任公司

住所：定陶县陈集工业区

经营范围：大豆肽粉、水解大豆蛋白的生产销售。

二、财务报表的编制基础

（一）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—基本准则》和41项具体会计准则，以及企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他规定，并基于以下“三、重要会计政策及会计估计”所述进行编制。

（二）持续经营

本公司评价自报告期末起12个月的持续经营能力不存在重大疑虑因素或事项。

三、重要会计政策及会计估计

（一）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、完整地反映了企业的财务状况、

经营成果和现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

本公司会计年度为公历年度,即每年1月1日起至12月31日止。

(三) 营业周期

本公司以一年12个月作为正常营业周期,并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币决定其记账本位币,编制财务报表时折算成人民币。

(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,是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物,是指本公司持有的期限短(一般是指从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(六) 外币业务及外币财务报表折算

1、外币业务折算

本公司对发生的外币交易,采用与交易发生日即期汇率或交易发生日即期汇率近似的汇率折合本位币入账。

资产负债表日外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算,因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额,除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外,均计入当期损益。

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,不改变其记账本位币金额。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,折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额,作为公允价值变动(含汇率变动)处理,计入当期损益或确认为其他综合收益。

2、外币财务报表折算

本公司的控股子公司、合营企业、联营企业等,若采用与本公司不同的记账本位币,需对其外币财务报表折算后,再进行会计核算及合并财务报表的编报。

资产负债表中的资产和负债项目,采用资产负债表日的即期汇率折算,所有者权益项目除“未分配利润”项目外,其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目,采用交易发生日即期汇率近似的汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额,在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

外币现金流量按照系统合理方法确定的,采用交易发生日即期汇率近似的汇率折算。汇率变动对现金的影响额,在现金流量表中单独列示。

处置境外经营时,与该境外经营有关的外币报表折算差额,全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

(七) 金融工具

1、金融工具的分类、确认和计量

金融工具划分为金融资产或金融负债。

金融资产于初始确认时分类为:以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产(包括交易性金融资产和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)、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。除应收款项以外的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等。

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(包括交易性金融负债和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)以及其他金融负债。

本公司成为金融工具合同的一方时,确认为一项金融资产或金融负债。

本公司金融资产或金融负债初始确认按公允价值计量。后续计量则分类进行处理:以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、可供出售金融资产及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债按公允价值计量;持有到期投资、贷款和应收款项以及其他金融负债按摊余成本计量。

本公司金融资产或金融负债后续计量中公允价值变动形成的利得或损失,除与套期保值有关外,按照如下方法处理:①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失,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,将实际收到的金额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可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益;持有期间按实际利率法计算的利息,计入投资收益;可供出售权益工具投资的现金股利,于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益;处置时,将实际收到的金额与账面价值

扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

2、金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司金融资产转移的确认依据：金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移时，或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，但放弃了对该金融资产控制的，应当终止确认该项金融资产。

本公司金融资产转移的计量：金融资产满足终止确认条件，应进行金融资产转移的计量，即将所转移金融资产的账面价值与因转移而收到的对价和原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额部分，计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将终止确认部分的账面价值与终止确认部分的收到对价和原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额部分，计入当期损益。

3、金融负债终止确认条件

本公司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，则应终止确认该金融负债或其一部分。

4、金融资产和金融负债的公允价值确认方法

本公司对金融资产和金融负债的公允价值的确认方法：如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；如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，优先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

本公司在资产负债日对除以公允价值计量且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减值检查，当客观证据表明金融资产发生减值，则应当对该金融资产进行减值测试，以根据测试结果计提减值准备。

本公司对应收款项减值详见“本附注三之（十一）应收款项”部分。

本公司持有至到期投资发生减值时，将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。可供出售金融资产发生减值时，将原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该

资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

本公司各类可供出售金融资产减值的认定标准包括下列各项:

- ①发行方或债务人发生严重财务困难;
- ②债务人违反了合同条款,如偿付利息或本金发生违约或逾期等;
- ③债权人出于经济或法律等方面因素的考虑,对发生财务困难的债务人作出让步;
- ④债务人很可能倒闭或进行其他财务重组;
- ⑤因发行方发生重大财务困难,该金融资产无法在活跃市场继续交易;
- ⑥无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少,但根据公开的数据对其进行总体评价后发现,该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量,如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化,或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等;
- ⑦权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化,使权益工具投资人可能无法收回投资成本;
- ⑧权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌;
- ⑨其他表明金融资产发生减值的客观证据。

(八) 应收款项

本公司应收款项主要包括应收账款、其他应收款。在资产负债表日有客观证据表明其发生了减值的,本公司根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认减值损失。

期末如果有客观证据表明应收款项发生减值,则将其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。可收回金额是通过对其的未来现金流量(不包括尚未发生的信用损失)按原实际利率折现确定,并考虑相关担保物的价值(扣除预计处置费用等)。

原实际利率是初始确认该应收款项时计算确定的实际利率。

短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小,在确定相关减值损失时,不对其预计未来现金流量进行折现。

期末对于单项金额重大的应收款项(包括应收账款、其他应收款等)单独进行减值测试。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。

对于期末单项金额非重大的应收款项,包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中

进行减值测试。单独测试未发生减值的金额重大的应收款项，包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中再进行减值测试。

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、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定以下坏账准备计提的比例：

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1年以内（含1年）	5.00	5.00
1至2年	10.00	10.00
2至3年	30.00	30.00
3年以上	80.00	80.00

（九）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或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、低值易耗品、自制半成品、库存商品等。

2、发出存货的计价方法

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

3、存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按单个存货项目计提存货跌价准备，但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

存货可变现净值的确定依据：①产成品可变现净值为估计售价减去估计的销售费用和相关税费后金额；②为生产而持有的材料等，当用其生产的产成品的可变现净值高于成本时按照成本计量；当材料价格下降表明产成品的可变现净值低于成本时，可变现净值为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确定。③持有待售的材料等，可变现净值为市场售价。

4、存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品采用一次摊销法摊销；包装物领用时按一次摊销法核算。

（十）划分为持有待售资产

本公司划分为持有待售资产的确认标准:

同时满足下列条件的非流动资产划分为持有待售资产:①该资产在当前状况下可以立即出售;②本公司已经就处置该项资产作出决议,并获取权利机构审批;③本公司已经与受让方签订了不可撤销的转让协议;④该项转让将在一年内完成。

本公司将符合持有待售条件的非流动资产在资产负债表日单独列报为流动资产。

(十一) 长期股权投资

1、初始投资成本确定

(1) 对于企业合并取得的长期股权投资,如为同一控制下的企业合并,应当按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确认为初始成本;非同一控制下的企业合并,应当按购买日确定的合并成本确认为初始成本;

(2) 以支付现金取得的长期股权投资,初始投资成本为实际支付的购买价款;

(3) 以发行权益性证券取得的长期股权投资,初始投资成本为发行权益性证券的公允价值;

(4) 非货币性资产交换取得或债务重组取得的,初始投资成本根据准则相关规定确定。

2、后续计量及损益确认方法

长期股权投资后续计量分别采用权益法或成本法。采用权益法核算的长期股权投资,按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额,分别确认投资收益和其他综合收益,并调整长期股权投资。当宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分,相应减少长期股权投资的账面价值;对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动,应当调整长期股权投资及所有者权益项目。

采用成本法核算的长期股权投资,除追加或收回投资外,账面价值一般不变。当宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分,确认投资收益。

长期股权投资具有共同控制、重大影响的采用权益法核算,具有控制的采用成本法核算。

3、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的判断标准

(1) 确定对被投资单位具有共同控制的判断标准:两个或多个合营方按照相关约定对某项安排所共有的控制,并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

(2) 确定对被投资单位具有重大影响的判断标准:当持有被投资单位 20%以上至 50%的表决权股份时,具有重大影响。或虽不足 20%,但符合下列条件之一时,具有重大影响:

①. 在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表;

- ②. 参与被投资单位的政策制定过程;
- ③. 向被投资单位派出管理人员;
- ④. 被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料;
- ⑤. 其他能足以证明对被投资单位具有重大影响的情形。

(十二) 固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、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。同时满足以下条件时予以确认:

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

2、固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为: 房屋建筑物、机器设备、电子设备、运输设备和其他等; 折旧方法采用年限平均法。根据各类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。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之外, 本公司对所有固定资产计提折旧。

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	年限平均法	20.00	5.00	4.75
机器设备	年限平均法	10.00	5.00	9.50
运输设备	年限平均法	4.00	5.00	23.75
电子及其他设备	年限平均法	3.00	5.00	31.67

3、融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

融资租入固定资产的认定依据: 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。具体认定依据为符合下列一项或数项条件的: ①在租赁期届满时, 租赁资产的所有权转移给承租人; ②承租人有购买租赁资产的选择权, 所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值, 因而在租赁开始日就可以合理确定承租人会行使这种选择权; ③即使资产的所有权不转移, 但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分; ④承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值, 几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值; ⑤租赁资产性质特殊, 如不作较大改造只有承租人才能使用。

融资租入固定资产的计价方法: 融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公

允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值；

融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧。

（十三）在建工程

1、在建工程的类别

本公司在建工程指兴建中的厂房与设备及其他固定资产，按工程项目进行明细核算，按实际成本入账，其中包括直接建筑及安装成本，以及符合资本化条件的借款费用。

2、在建工程结转固定资产的标准和时点

本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，暂估结转为固定资产，停止利息资本化，并开始按确定的固定资产折旧方法计提折旧，待工程竣工决算后，按竣工决算的金额调整原暂估金额，但不调整原已计提的折旧额。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

- ①. 固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；
- ②. 已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；
- ③. 该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；
- ④. 所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

（十四）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

2、资本化金额计算方法

资本化期间：指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间。借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

暂停资本化期间：在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，应当暂停借款费用的资本化期间。

资本化金额计算：①借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；②占用一般借款按照累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用

一般借款的资本化率计算确定,资本化率为一般借款的加权平均利率;③借款存在折价或溢价的,按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额,调整每期利息金额。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量,折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

(十五) 无形资产

1、无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产,按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产,按投资合同或协议约定的价值确定实际成本,但合同或协议约定价值不公允的,按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产,其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量,分别为:①使用寿命有限无形资产采用直线法摊销,并在年度终了,对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核,如与原先估计数存在差异的,进行相应的调整。②使用寿命不确定的无形资产不摊销,但在年度终了,对使用寿命进行复核,当有确凿证据表明其使用寿命是有限的,则估计其使用寿命,按直线法进行摊销。

2、使用寿命有限的无形资产使用寿命估计

本公司对使用寿命有限的无形资产,估计其使用寿命时通常考虑以下因素:①运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息;②技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计;③以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况;④现在或潜在的竞争者预期采取的行动;⑤为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出,以及公司预计支付有关支出的能力;⑥对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制,如特许使用期、租赁期等;⑦与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。

3、使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限,或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据:①来源于合同性权利或其他法定权利,但合同规定或法律规定无明确使用年限;②综合同行业情况或相关专家论证等,仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末,对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核,主要采取自下而上的方式,由无形资产使用相关部门进行基础复核,评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等确定。

4、内部研开项目的研究阶段和开发阶段具体标准,以及开发阶段支出资本化的具体条件

内部研发项目研究阶段的支出,于发生时计入当期损益;开发阶段的支出,同时满足下列条件的,确认为无形资产:(1)完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性;(2)具有完成该无形资产并使用或出售的意图;(3)无形资产产生经济利益的方式,包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场,无形资产将在内部使用的,能证明其有用性;(4)有足够的技术、财务资源和其他资源支持,以完成该无形资产的开发,并有能力使用或出售该无形资产;(5)归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

划分内部研发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准:为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段,应确定为研究阶段,该阶段具有计划性和探索性等特点;在进行商业性生产或使用前,将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计,以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段,应确定为开发阶段,该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

内部研究开发项目开发阶段的支出,同时满足下列条件的,才能确认为无形资产:完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性;具有完成该无形资产并使用或出售的意图;无形资产产生经济利益的方式,包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场,无形资产将在内部使用的,应当证明其有用性;有足够的技术、财务资源和其他资源支持,以完成该无形资产的开发,并有能力使用或出售该无形资产;归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

本公司将开发阶段借款费用符合资本化条件的予以资本化,计入内部研发项目资本化成本。

本公司使用寿命有限的无形资产,自该无形资产可供使用时起在使用寿命期内平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。无形资产摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产,还需扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。本公司土地使用权按50年摊销。

(十六) 长期资产减值

本公司长期资产主要指长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产等资产。

1、长期资产减值测试方法

资产负债表日,本公司对长期资产检查是否存在可能发生减值的迹象,当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额,按账面价值与可收回金额孰低计提减值准备。

可收回金额按照长期资产的公允价值减去处置费用后的净额与长期资产预计未来现金流

量的现值之间孰高确定。长期资产的公允价值净额是根据公平交易中销售协议价格减去可直接归属于该长期资产处置费用的金额确定。

本公司在确定公允价值时优先考虑销售协议价格,其次如不存在销售协议价格但存在资产活跃市场或同行业类似资产交易价格,按照市场价格确定;如按照上述规定仍然无法可靠估计长期资产的公允价值,以长期资产预计未来现金流量的现值作为其可收回金额。

本公司在确定长期资产预计未来现金流量现值时:①其现金流量分别根据资产持续使用过程中以及最终处置时预计未来现金流量进行测算,主要依据公司管理层批准的财务预算或预测数据,以及预测期之后年份的合理增长率为基础进行最佳估计确定。预计未来现金流量充分考虑历史经验数据及外部环境因素的变化等确定。②其折现率根据资产负债日与预测期间相同的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定。

2、长期资产减值的会计处理方法

本公司对长期资产可收回金额低于其账面价值的,应当将长期资产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,同时计提相应长期资产的减值准备。相应减值资产折旧或摊销费用在未来期间作相应调整。减值损失一经计提,在以后会计期间不再转回。

(十七) 长期待摊费用

长期待摊费用是指企业已经支出,但摊销期限在1年以上的各项费用。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益,则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(十八) 职工薪酬

1、职工薪酬分类

本公司将为获取职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿确定为职工薪酬。

本公司对职工薪酬按照性质或支付期间分类为短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2、职工薪酬会计处理方法

(1) 短期薪酬会计处理:在职工为其提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本;

(2) 离职后福利会计处理:根据本公司与职工就离职后福利达成的协议、制定章程或办法等,将是否承担进一步支付义务的离职福利计划分类为设定提存计划或设定受益计划两种类型。①设定提存计划按照向独立的基金缴存固定费用确认为负债,并计入当期损益或相关

资产成本；②设定受益计划采用预期累计福利单位法进行会计处理。具体为：本公司将根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务折合为离职时点的终值；之后归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

（3）辞退福利会计处理：满足辞退福利义务时将解除劳动关系给予的补偿一次计入当期损益。

（4）其他长期职工福利会计处理：根据职工薪酬的性质参照上述会计处理原则进行处理。

（十九）预计负债

1、预计负债的确认标准

当与或有事项相关的义务是公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。

2、预计负债的计量方法

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，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

资产负债表日应当对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

（二十）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。本公司根据实际成本占预计总成本的比例确定完工进度，在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：①已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；②已经发生

的劳务成本预计不能够得到补偿的,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、让渡资产使用权

本公司在让渡资产使用权相关的经济利益很可能流入并且收入的金额能够可靠地计量时确认让渡资产使用权收入。

(二十一) 政府补助

1、政府补助类型

政府补助主要包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

2、政府补助会计处理

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;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,分别下列情况处理:①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;②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。

3、区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准

本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助,确认为与资产相关的政府补助。

本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助,确认为与收益相关的政府补助。

若政府文件未明确规定补助对象,将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据;根据政府补助资金使用情况,确定资金使用是否形成资产划分资产相关政府补助和收益相关政府补助。

4、与政府补助相关的递延收益的摊销方法以及摊销期限的确认方法

本公司取得的与资产相关的政府补助,确认为递延收益,自相关资产可供使用时起,按照相关资产的预计使用期限,将递延收益平均分摊转入当期损益。

5、政府补助的确认时点

按照应收金额计量的政府补助,在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。

除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助,在实际收到补助款项时予以确认。

(二十二) 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债的确认:

1、根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额(未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的,确定该计税基础为其差额),按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2、递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日,有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的,确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如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,则减记递延所得税资产的账面价值。

3、对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异,确认递延所得税负债,除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异,当该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时,确认递延所得税资产。

(二十三) 重要会计政策和会计估计变更

1、重要会计政策变更

公司报告期不存在重要会计政策变更。

2、重要会计估计变更

公司报告期不存在需要披露的重要会计估计变更。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供劳务过程中产生的增值额	17%
企业所得税	应纳税所得额	25%
城建税	实交增值税	5%
教育费附加	实交增值税	3%
地方教育费附加	实交增值税	2%
地方水利建设基金	实交增值税	1%

五、财务报表项目注释

1、货币资金

项目	2016年3月31日	2015年12月31日
----	------------	-------------

库存现金	562,836.17	73,656.79
其中：人民币	562,836.17	73,656.79
银行存款	6,124,466.91	5,093,118.35
其中：人民币	6,124,466.91	5,093,118.35
合 计	6,687,303.08	5,166,775.14

注 1：截至 2016 年 3 月 31 日货币资金，无因抵押、质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) 应收账款分类披露：

类别	2016 年 3 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
1. 采用个别认定法计提坏账准备的应收账款					
2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	14,061,839.18	100.00	880,616.84	6.26	13,181,222.34
合计	14,061,839.18	100.00	880,616.84		13,181,222.34

类别	2015 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
1. 采用个别认定法计提坏账准备的应收账款					
2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	14,279,989.18	100.00	943,961.84	6.61	13,336,027.34
合计	14,279,989.18	100.00	943,961.84		13,336,027.34

(2) 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款情况：

账龄	2016年3月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
1年以内	12,240,050.00	612,002.50	5.00
1至2年	1,698,310.00	169,831.00	10.00
2至3年			
3年以上	123,479.18	98,783.34	80.00
合计	14,061,839.18	880,616.84	

账龄	2015年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
1年以内	11,409,450.00	570,472.50	5.00
1至2年	2,747,060.00	274,706.00	10.00
2至3年			
3年以上	123,479.18	98,783.34	80.00
合计	14,279,989.18	943,961.84	

(3) 截止 2016 年 3 月 31 日, 采用个别认定法计提坏账准备的应收账款

无。

(4) 截止 2016 年 3 月 31 日, 按欠款方归集的余额前十名的应收账款情况:

单位名称	款项的性质	2016年3月31日账面余额	账龄	坏账准备
山东天美生物技术有限公司	货款	10,972,065.00	1年以内、1-2年	591,954.00
广州友方生物科技有限公司	货款	982,500.00	1年以内	49,125.00
山东天久(保健)生物技术有限公司	货款	729,820.00	1-2年	72,982.00
江苏天美健大自然生物工程有限公司	货款	630,000.00	1年以内	31,500.00
上海福乐贸易有限公司	货款	390,000.00	1年以内	19,500.00
山东天久生物技术有限公司	货款	168,345.58	1-2年、3年以上	63,643.96
北京康比特体育科技股份有限公司	货款	45,000.00	1年以内	2,250.00
山东赛托生物科技股份有限公司	货款	40,000.00	1年以内	2,000.00
广州施建生物科技有限公司	货款	30,000.00	1年以内	1,500.00
山东安然纳米实业发展有限公司	货款	29,880.00	3年以上	23,904.00

合计		14,017,610.58		858,358.96
----	--	---------------	--	------------

(5) 截止 2016 年 3 月 31 日应收账款余额中无应收持本公司 5%以上(含 5%)表决权股份的股东单位金额。

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示:

账龄	2016 年 3 月 31 日		2015 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	979,902.00	98.45	916,750.00	98.35
1 至 2 年				
2 至 3 年				
3 年以上	15,385.93	1.55	15,385.93	1.65
合计	995,287.93	100.00	932,135.93	100.00

(2) 截止 2016 年 3 月 31 日,按欠款方归集的余额前十名的预付账款情况:

债务人名称	款项内容	2016 年 3 月 31 日余额	帐龄
菏泽亿嘉环境工程有限公司	设备款	650,000.00	1 年以内
同窗之行(北京)品牌策划有限公司	代理费	173,236.00	1 年以内
丁宗申	工程款	90,000.00	1 年以内
定陶县地税局	税款	66,666.00	1 年以内
山东天久生物科技有限公司	货款	15,385.93	5 年以上
合计		995,287.93	

4、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露:

类别	2016 年 3 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
1. 采用个别认定法计提坏账准备的其他应收款	709,381.00	13.76			709,381.00
2. 按信用风险特征组合计提坏账	4,446,994.32	86.24	3,158,430.29	71.02	1,288,564.03

类别	2016年3月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
准备的其他应收款					
合计	5,156,375.32	100.00	3,158,430.29		1,997,945.03

类别	2015年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
1. 采用个别认定法计提坏账准备的其他应收款	709,381.00	14.84			709,381.00
2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	4,071,741.46	85.16	3,139,667.65	77.11	932,073.81
合计	4,781,122.46	100.00	3,139,667.65		1,641,454.81

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款情况：

账龄	2016年3月31日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	532,162.82	26,608.14	5.00
1至2年	61.50	6.15	10.00
2至3年			30.00
3年以上	3,914,770.00	3,131,816.00	80.00
合计	4,446,994.32	3,158,430.29	

账龄	2015年12月31日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	156,909.96	7,845.50	5.00
1至2年	61.50	6.15	10.00

账龄	2015年12月31日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
2至3年			
3年以上	3,914,770.00	3,131,816.00	80.00
合计	4,071,741.46	3,139,667.65	

(3) 截止2016年3月31日,采用个别认定法计提坏账准备的其他应收款

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例	计提理由
赵伟	388,681.00		1-2年、2-3年、 3年以上		股东
菏泽天智绿业生物科技有限公司	300,000.00		3年以上		关联方
张钊	20,700.00		3年以上		股东
合计	709,381.00				

(4) 截止2016年3月31日,按欠款方归集的余额前十名的其他应收款情况:

单位名称	款项的性质	2016年3月31 日账面余额	账龄	坏账准备
定陶县会计核算中心	借款	500,000.00	3年以上	400,000.00
赵伟	借款	388,681.00	1-2年、2-3年、 3年以上	
菏泽天智绿业生物科技有限公司	借款	300,000.00	3年以上	
李庚	借款	196,442.89	1年以内	9,822.14
都庆保健品公司	借款	190,000.00	3年以上	152,000.00
张广勇	借款	156,909.96	1年以内	7,845.50
谷瑞立	借款	57,000.00	3年以上	45,600.00
潘放	工程款	50,000.00	1年以内	2,500.00
谭碧蛟	出国费用	50,000.00	1年以内	2,500.00
张宝山	借款	46,000.00	3年以上	36,800.00
合计		1,935,033.85		657,067.64

(5) 截止2016年3月31日其他应收款余额中应收张钊20,700.00元,应收赵伟

388,681.00 元。

5、存货

项目	2016 年 3 月 31 日			2015 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	671,801.60		671,801.60	909,669.78		909,669.78
低值易耗品						
自制半成品						
库存商品	3,195,948.65		3,195,948.65	2,521,646.35		2,521,646.35
生产成本	2,102.08		2,102.08	823.58		823.58
合计	3,869,852.33		3,869,852.33	3,432,139.71		3,432,139.71

6、固定资产

项 目	2014 年 12 月 31 日	2015 年增加	2015 年减少	2015 年 12 月 31 日
一、原价合计	34,962,602.94	3,107,407.14	415,907.16	37,654,102.92
其中：房屋、建筑物	10,593,584.82	2,329,138.74	43,542.16	12,879,181.40
机器设备	21,636,831.83	626,131.64	32,425.00	22,230,538.47
运输工具	1,161,589.95		317,000.00	844,589.95
电子设备	1,570,596.34	152,136.76	22,940.00	1,699,793.10
二、累计折旧合计	24,941,027.12	1,430,111.13	367,959.94	26,003,178.31
其中：房屋、建筑物	4,577,110.77	557,558.69	14,213.19	5,120,456.27
机器设备	18,079,744.17	608,711.58	30,803.75	18,657,652.00
运输工具	802,557.22	235,819.28	301,150.00	737,226.50
电子设备	1,481,614.96	28,021.58	21,793.00	1,487,843.54
三、固定资产减值准备累计金额合计				
其中：房屋、建筑物				
机器设备				
运输工具				
电子设备				
四、固定资产账面价值合计	10,021,575.82			11,650,924.61
其中：房屋、建筑物	6,016,474.05			7,758,725.13
机器设备	3,557,087.66			3,572,886.47

运输工具	359,032.73			107,363.45
电子设备	88,981.38			211,949.56

(2) 2016年1-3月份固定资产情况

项 目	2015年12月31日	2016年1-3月份增 加	2016年1-3月份减 少	2016年3月31日
一、原价合计	37,654,102.92	92,707.93		37,746,810.85
其中：房屋、建筑物	12,879,181.40	69,801.96		12,948,983.36
机器设备	22,230,538.47			22,230,538.47
运输工具	844,589.95			844,589.95
电子设备	1,699,793.10	22,905.97		1,722,699.07
二、累计折旧合计	26,003,178.31	337,645.28		26,340,823.59
其中：房屋、建筑物	5,120,456.27	153,961.58		5,274,417.85
机器设备	18,657,652.00	161,668.23		18,819,320.23
运输工具	737,226.50	8,881.90		746,108.40
电子设备	1,487,843.54	13,133.57		1,500,977.11
三、固定资产减值准 备累计金额合计				
其中：房屋、建筑物				
机器设备				
运输工具				
电子设备				
四、固定资产账面价 值合计	11,650,924.61			11,405,987.26
其中：房屋、建筑物	7,758,725.13			7,674,565.51
机器设备	3,572,886.47			3,411,218.24
运输工具	107,363.45			98,481.55
电子设备	211,949.56			221,721.96

注1：本期折旧计提金额337,645.28元。

注2：至报告期末，本公司不存在闲置的固定资产；

注3：本期预期固定资产不存在减值迹象，未计提固定资产减值准备。

7、在建工程

(1) 在建工程情况：

项目	2016年3月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值

污水处理厂	286,663.80		286,663.80
锅炉房	94,805.00		94,805.00
15吨锅炉	849,170.95		849,170.95
合计	1,230,639.75		1,230,639.75

(续)

项目	2015年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
15吨锅炉	24,384.62		24,384.62
合计	24,384.62		24,384.62

(2) 重要在建工程项目变动情况:

项目名称	2015年12月 31日	2016.1-3月增 加金额	2016.1-3月 转入固定资 产金额	2016.1-3月 其他减少金 额	2016年3月31日
污水处理厂		286,663.80			286,663.80
锅炉房		94,805.00			94,805.00
15吨锅炉	24,384.62	824,786.33			849,170.95
合 计	24,384.62	1,206,255.13			1,230,639.75

8、长期待摊费用

(1) 长期待摊费用情况:

项目	2016年3月31日	2015年12月31日
钢架构东仓库	218,222.09	229,133.19
合 计	218,222.09	229,133.19

9、无形资产

(1) 无形资产情况:

(1) 2015年度无形资产情况

项 目	2014年12月31日	2015年增加	2015年减少	2015年12月31日
一、原价合计	6,750,000.00			6,750,000.00
大豆多功能肽生产技术	6,750,000.00			6,750,000.00
二、累计摊销额合计	6,356,250.00	393,750.00		6,750,000.00

项 目	2014年12月31日	2015年增加	2015年减少	2015年12月31日
大豆多功能肽生产技术	6,356,250.00	393,750.00		6,750,000.00
三、无形资产减值准备累计金额合计				
大豆多功能肽生产技术				
四、无形资产账面价值合计	393,750.00		393,750.00	
大豆多功能肽生产技术	393,750.00		393,750.00	

(2) 2016年1-3月份无形资产情况

项 目	2015年12月31日	2016年1-3月份 增加	2016年1-3月份 减少	2016年03月31日
一、原价合计	6,750,000.00			6,750,000.00
大豆多功能肽生产技术	6,750,000.00			6,750,000.00
二、累计摊销额合计	6,750,000.00			6,750,000.00
大豆多功能肽生产技术	6,750,000.00			6,750,000.00
三、无形资产减值准备累计金额合计				
大豆多功能肽生产技术				
四、无形资产账面价值合计				
大豆多功能肽生产技术				

注1：本期摊销金额为0元；

注2：公司报告期末无通过内部研发形成的无形资产。

10、递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2016年3月31日		2015年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	4,039,047.12	1,009,761.78	4,083,629.48	1,020,907.37
内部交易未实现利润				
合计	4,039,047.12	1,009,761.78	4,083,629.48	1,020,907.37

(2) 未确认递延所得税资产明细：

无。

11、应付账款

(1) 应付账款列示:

项目	2016年3月31日	2015年12月31日
1年以内	2,441,831.72	2,202,629.89
1-2年		
2-3年	13,009.00	13,009.00
3年以上	175,412.53	175,412.53
合计	2,630,253.25	2,391,051.42

(2) 截止2016年3月31日, 应付账款前十名债权人情况

单位名称	款项性质	2016年3月31日	账龄
龙口市桑园煤矿有限公司	货款	800,069.40	1年以内
淄博市王庄煤矿有限公司	货款	769,760.00	1年以内
张利	货款	621,274.00	1年以内
张九品	工程款	237,218.32	1年以内
菏泽市圣元钢结构工程有限公司	工程款	76,500.00	3年以上
山东都庆股份有限公司	货款	34,835.89	3年以上
定陶县供电公司	电费	20,250.00	3年以上
菏泽市瑞隆煤炭销售有限公司	货款	20,004.12	3年以上
山东天骄生物技术有限公司	货款	13,009.00	2-3年
山东玖玖实业开发有限公司	货款	12,245.00	3年以上
合计		2,605,165.73	

(3) 账龄超过1年的重要应付账款

项目	2016年3月31日余额	未偿还或未结转的原因
菏泽市圣元钢结构工程有限公司	76,500.00	尚未结算
合计	76,500.00	

(4) 截止2016年3月31日, 应付账款期末余额中, 无应付持有本公司5%(含5%)以上表决权股份的单位款项。

12、预收款项

(1) 预收款项列示:

项目	2016年3月31日	2015年12月31日
----	------------	-------------

1年以内	228,400.00	40,000.00
1-2年		
2-3年		
3年以上		
合计	228,400.00	40,000.00

(2) 账龄超过1年的重要预收款项

无。

(3) 截止2016年3月31日,预收账款前十名债权人情况

单位名称	款项性质	2016年3月31日	账龄
江苏阜丰生物科技有限公司	货款	166,000.00	1年以内
三株福尔制药有限公司	货款	37,000.00	1年以内
康道生物(南通)有限公司	货款	10,800.00	1年以内
沈阳天峰生物制药有限公司	货款	9,000.00	1年以内
广州工维自动化控制设备有限公司	货款	3,000.00	1年以内
中科和素(天津)医药科技有限公司	货款	2,600.00	1年以内
合计		228,400.00	

(4) 截止2016年3月31日,预收账款期末余额中,无预收持有本公司5%(含5%)以上表决权股份的单位款项。

13、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示:

项目	2015.12.31 余额	2016.1-3月增加	2016.1-3月增加	2016.3.31 余额
一、短期薪酬	2,361,458.63	1,729,099.00	3,070,549.63	1,020,008.00
二、离职后福利-设定提存计划				
合计	2,361,458.63	1,729,099.00	3,070,549.63	1,020,008.00

(2) 短期薪酬列示:

项目	2015.12.31 余额	2016.1-3月增加	2016.1-3月增加	2016.3.31 余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	2,361,458.63	1,701,279.00	3,042,729.63	1,020,008.00
2、职工福利费		16,420.00	16,420.00	

3、社会保险费				
其中：医疗保险费				
工伤保险费				
生育保险				
4、住房公积金				
5、工会经费和职工教育经费		11,400.00	11,400.00	
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	2,361,458.63	1,729,099.00	3,070,549.63	1,020,008.00

14、应交税费

项目	2016年3月31日	2015年12月31日
增值税	30,471.05	54,889.61
企业所得税	-175,720.28	-701,527.16
个人所得税	12,330.80	3,949.40
营业税		
城市维护建设税	1,856.45	4,275.60
教育费附加	1,856.45	4,275.60
地方水利建设基金	371.29	855.12
土地使用税	150,667.44	283,999.44
房产税	18,042.07	18,042.07
合计	39,875.27	-331,240.32

15、其他应付款

(1) 其他应付款列示

项目	2016年3月31日	2015年12月31日
1年以内	3,926,702.71	1,622,717.18
1-2年	5,067,727.00	5,244,392.49
2-3年	17,825.37	
3年以上	181,419.82	181,419.82
合计	9,193,674.90	7,048,529.49

注：公司 2015 年 3 月 31 日收到菏泽市定陶县陈集镇劳动社会保障所的催缴通知书，要求补缴 2006 年至 2014 年欠缴的三险一金 5,067,727.00 元及相应利息，包含在职和离职人员，截止 2016 年 3 月 31 日公司已补提三险一金 5,067,727.00 元至其他应付款。

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

无。

(3) 截止 2016 年 3 月 31 日，其他应付款前十名债权人情况

单位名称	款项性质	2016 年 3 月 31 日	账龄
张钊	借款	1,600,000.00	1 年以内
应付佣金	销售佣金	1,541,363.25	1 年以内
张海峰	借款	500,000.00	1 年以内
应付社会保险及公积金	社会保险及公积金	149,700.00	1 年以内
陈集镇人民政府	代缴税款	73,365.64	3 年以上
张朝旺	货款	36,720.70	1 年以内
张九品	借款	30,196.00	3 年以上
李宁	质保金	29,743.00	3 年以上
泰安市岱岳区山口行星锅炉机械厂	设备款	29,350.00	1 年以内
菏泽市圣元钢结构工程有限公司	工程质保金	19,500.00	1 年以内
合计		4,009,938.59	

(4) 其他应付款期末余额中，无应付持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份单位。

16、实收资本

投资者名称	2015 年 12 月 31 日		2016.1-3 增加	2016.1-3 减少	2016 年 3 月 31 日	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
张钊	12,468,750.00	36.94			12,468,750.00	36.94
山东省高新技术投资公司	11,000,000.00	32.59			11,000,000.00	32.59
中国食品发酵研究院	6,750,000.00	20.00			6,750,000.00	20.00

投资者名称	2015 年 12 月 31 日		2016. 1-3 增加	2016. 1-3 减少	2016 年 3 月 31 日	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
赵伟	2,531,250.00	7.50			2,531,250.00	7.50
山东鲁信传媒投资有 限公司	400,000.00	1.19			400,000.00	1.19
山东鲁信投资管理有 限公司	600,000.00	1.78			600,000.00	1.78
合 计	33,750,000.00	100.00			33,750,000.00	100.00

17、未分配利润

项目	2016 年 1-3 月	2015 年度
调整前上期末未分配利润	-7,825,916.50	-9,253,728.27
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-7,825,916.50	-9,253,728.27
加：本期归属于母公司所有者的净利润	1,559,926.67	1,427,811.77
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		
期末未分配利润	-6,265,989.83	-7,825,916.50

18、营业收入和营业成本

项目	2016 年 1-3 月		2015 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务小计	8,820,634.24	4,891,044.04	31,801,494.35	20,387,753.23
其中：销售收入	8,820,634.24	4,891,044.04	31,801,494.35	20,387,753.23
其他业务小计				
合 计	8,820,634.24	4,891,044.04	31,801,494.35	20,387,753.23

19、营业税金及附加

项目	2016 年 1-3 月	2015 年度
营业税		
城市维护建设税	28,396.72	139,078.63
教育费附加	17,038.03	83,447.17
地方教育费附加	11,358.69	55,631.45
地方水利建设基金	5,679.35	27,815.71
合计	62,472.79	305,972.96

20、销售费用

项目	2016 年 1-3 月	2015 年度
广告宣传费	52,200.00	154,636.70
职工薪酬支出	150,000.00	583,524.00
差旅费	56,392.20	212,847.60
销售代理费	181,378.20	1,379,216.85
业务招待费		75,461.04
新市场开发费		95,410.88
维修检测费		270,000.00
通讯费		36,562.95
车辆运输费	89,958.65	214,736.88
其他		175,463.53
合计	529,929.05	3,197,860.43

21、管理费用

项目	2016 年 1-3 月	2015 年度
职工薪酬支出	524,705.37	1,810,000.00
福利费	16,420.00	67,651.51
办公费	8,969.00	119,141.55
差旅费	65,869.40	293,217.60
业务招待费	86,634.00	576,049.03

25、营业外支出

项目	2016年1-3月	2015年度
非流动资产处置损失合计		47,947.22
其中：固定资产处置损失		47,947.22
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		
其他	8,399.92	334.38
合计	8,399.92	48,281.60

注：2016年1-3月份其他为罚款支出。

26、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	2016年1-3月	2015年度
当期所得税费用	525,806.88	661,195.29
递延所得税费用	11,145.59	-47,645.70
合计	536,952.47	613,549.59

27、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	2016年1-3月	2015年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	1,559,926.67	1,427,811.77
加：资产减值准备	-44,582.36	190,582.83
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	337,645.28	1,430,111.13
无形资产摊销		393,750.00
长期待摊费用摊销	10,911.10	43,644.42
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）		47,947.22
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)	11,145.59	-47,645.70
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)	-437,712.62	-687,278.05
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	311,562.57	-2,910,152.10
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	1,602,412.18	4,004,207.07
其他		
经营活动产生的现金流量净额	3,351,308.41	3,892,978.59
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	6,687,303.08	5,166,775.14
减: 现金的期初余额	5,166,775.14	1,919,621.04
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	1,520,527.94	3,247,154.10

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	2016年3月31日	2015年12月31日
一、现金	6,687,303.08	5,166,775.14
其中: 库存现金	562,836.17	73,656.79
可随时用于支付的银行存款	6,124,466.91	5,093,118.35
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	6,687,303.08	5,166,775.14

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		
---------------------------------	--	--

六、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

注：本企业最终控制方人是：张钊

2、本企业的子公司情况

无。

3、本企业合营和联营企业情况

无。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系	备注
赵彤	关系亲密的家庭成员	
山东天智绿叶生物技术有限公司	股东控股的其他公司	

5、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	2016年3月31日	2015年12月31日
		账面余额	账面余额
其他应收款	山东天智绿叶生物技术有限公司	300,000.00	300,000.00

七、承诺及或有事项

截止2016年3月31日，本公司无应在附注中披露的承诺及或有事项。

八、资产负债表日后事项

截止2016年3月31日，本公司无应在附注中披露的资产负债表日后事项。

九、其他重要事项

中食都庆于2006年与山东省创新创业投资有限公司(以下简称“投资公司”)、招商银行股份有限公司济南东门支行(以下简称“招行东门支行”)签订相关委托贷款委托合同及委托贷款借款合同(2006年招济50字11060401号)，投资公司通过招行东门支行向中食都庆提供

委托借款 4,000,000.00 元，中食都庆于 2012 年 8 月 1 日与投资公司签订还款协议书，协议书约定中食都庆于 2012 年 12 月 15 日之前履行协议约定还款义务后，视同偿还完毕了 2006 年招济 50 字 11060401 号【委托贷款委托合同】中约定的还款义务，投资公司同时豁免中食都庆借款利息，关于该笔委托贷款的权利义务终结。中食都庆于 2012 年 8 月 14 日以货币资金向投资公司还款 1,234,000.00 元；于 2012 年 12 月 17 日以货币资金向投资公司还款 1,200,000.00 元；于 2012 年 10 月 10 日以股权转让和投资利息向投资公司还款 900,000.00 元；于 2012 年 10 月 26 日以股权转让和投资利息向投资公司还款 666,000.00 元，共计归还借款本金 4,000,000.00 元。

取得的招行东门支行银行询证函回函显示，第 6 项委托贷款显示贷款一笔，账户名称为中食都庆（山东）生物技术有限公司，截止到 2015 年 12 月 31 日本金余额为 4,000,000.00 元，利息余额为 3,671,579.40 元，截止到 2016 年 3 月 31 日，本金余额为 4,000,000.00 元，利息余额为 3,759,697.73 元，中食都庆认为投资公司没有按约定处理本项委托贷款。

中食都庆（山东）生物技术有限公司

2016 年 5 月 22 日