

长沙世唯科技有限公司

审 计 报 告

瑞华审字[2017]40020004 号

目 录

一、 审计报	1-2
二、 已审财务报表	
1、 合并资产负债	3-4
2、 合并利润	5
3、 合并现金流量	6
4、 合并股东权益变动	7-9
5、 资产负债	10-11
6、 利润	12
7、 现金流量	13
8、 股东权益变动	14-16
9、 财务报表附	17-76

审计报告

瑞华审字[2017]40020004 号

广东溢多利生物科技股份有限公司：

我们审计了后附的长沙世唯科技有限公司（以下简称“世唯科技公司”）财务报表，包括 2016 年 10 月 31 日、2015 年 12 月 31 日、2014 年 12 月 31 日合并及公司的资产负债表，2016 年 1-10 月、2015 年度、2014 年度合并及公司的利润表、合并及公司的现金流量表和合并及公司的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世唯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中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

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

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 审计意见

我们认为，上述财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了世唯科技公司 2016 年 10 月 31 日、2015 年 12 月 31 日、2014 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2016 年 1-10 月、2015 年度、2014 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

中国·北京

中国注册会计师：

二〇一七年一月十三日

合并资产负债表

编制单位：长沙世唯科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2016-10-31	2015-12-31	2014-12-31
流动资产：				
货币资金	六、1	13,025,909.11	15,902,508.32	10,548,577.34
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	六、2	18,595,134.41	15,809,005.85	15,285,540.70
预付款项	六、3	846,031.41	1,464,570.85	2,353,197.10
应收利息				
应收股利				
其他应收款	六、4	1,996,683.00	1,542,465.68	5,001,303.65
存货	六、5	15,121,300.08	18,009,401.61	20,114,134.16
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	六、6	2,888,373.57	897,128.70	505,207.93
流动资产合计		52,473,431.58	53,625,081.01	53,807,960.88
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				300,000.00
投资性房地产				
固定资产	六、7	30,662,975.97	26,484,850.55	16,661,892.94
在建工程	六、8	9,592,194.06	9,540,038.00	11,527,687.44
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	六、9	12,124,976.47	12,577,102.04	4,918,404.63
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产	六、10	1,003,739.12	794,259.03	1,307,962.68
其他非流动资产				
非流动资产合计		53,383,885.62	49,396,249.62	34,715,947.69
资产总计		105,857,317.20	103,021,330.63	88,523,908.57

合并资产负债表(续)

编制单位：长沙世唯科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2016-10-31	2015-12-31	2014-12-31
流动负债：				
短期借款	六、13	6,000,000.00	3,000,000.00	
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	六、14	7,896,997.64	7,320,616.89	4,879,179.04
预收款项	六、15	580,000.01	338,750.01	571,250.01
应付职工薪酬	六、16	1,016,068.47	1,493,312.34	1,248,721.73
应交税费	六、17	461,786.66	1,604,929.68	3,378,437.74
应付利息				
应付股利				
其他应付款	六、18	4,826,318.72	3,226,099.02	2,662,970.51
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		20,781,171.50	16,983,707.94	12,740,559.03
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	六、19	8,563,573.33	9,268,640.00	7,376,000.00
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		8,563,573.33	9,268,640.00	7,376,000.00
负债合计		29,344,744.83	26,252,347.94	20,116,559.03
所有者权益：				
实收资本	六、20	11,800,000.00	11,800,000.00	11,800,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	六、21	11,330,484.04	3,311,235.86	3,198,265.86
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	六、22	2,465,429.92	2,465,429.92	1,842,318.62
一般风险准备				
未分配利润	六、23	27,408,720.76	27,560,598.77	23,218,660.23
归属于母公司所有者权益合计		53,004,634.72	45,137,264.55	40,059,244.71
少数股东权益	六、24	23,507,937.65	31,631,718.14	28,348,104.83
所有者权益合计		76,512,572.37	76,768,982.69	68,407,349.54
负债和所有者权益总计		105,857,317.20	103,021,330.63	88,523,908.57

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

编制单位：长沙世唯科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2016年1-10月	2015年度	2014年度
一、营业总收入		36,105,543.77	48,747,569.59	51,388,058.90
其中：营业收入	六、25	36,105,543.77	48,747,569.59	51,388,058.90
二、营业总成本		36,900,029.72	43,170,564.20	40,620,499.58
其中：营业成本	六、25	19,452,758.57	25,451,749.21	23,407,693.22
营业税金及附加	六、26	646,651.46	739,750.87	529,685.89
销售费用	六、27	3,840,113.29	3,883,862.86	3,135,965.61
管理费用	六、28	11,707,707.03	12,858,820.66	11,769,124.50
财务费用	六、29	138,730.89	-211,604.37	-201,383.69
资产减值损失	六、30	1,114,068.48	447,984.97	1,979,414.05
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				
汇兑收益（损失以“-”号填列）				
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-794,485.95	5,577,005.39	10,767,559.32
加：营业外收入	六、31	1,103,359.60	4,624,256.64	3,047,446.02
减：营业外支出	六、32	207,054.44	198,113.36	42,535.54
其中：非流动资产处置损失		87,933.07	15,805.48	41,244.80
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		101,819.21	10,003,148.67	13,772,469.80
减：所得税费用	六、33	258,229.53	1,641,515.52	2,725,030.13
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-156,410.32	8,361,633.15	11,047,439.67
归属于母公司股东的净利润		-151,878.01	4,965,049.84	6,281,680.04
少数股东损益		-4,532.31	3,396,583.31	4,765,759.63
六、其他综合收益的税后净额				
归属母公司股东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		-156,410.32	8,361,633.15	11,047,439.67
归属于母公司股东的综合收益总额		-151,878.01	4,965,049.84	6,281,680.04
归属于少数股东的综合收益总额		-4,532.31	3,396,583.31	4,765,759.63
八、每股收益：				
（一）基本每股收益				
（二）稀释每股收益				

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

编制单位：长沙世唯科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2016 年 1-10 月	2015 年度	2014 年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		33,307,410.63	50,857,616.38	40,600,026.39
收到的税费返还		908,793.10	2,843,685.82	1,820,401.86
收到其他与经营活动有关的现金	六、34	5,851,339.96	10,115,751.33	5,996,701.93
经营活动现金流入小计		40,067,543.69	63,817,053.53	48,417,130.18
购买商品、接受劳务支付的现金		14,088,639.41	25,722,763.01	23,038,746.34
支付给职工以及为职工支付的现金		8,747,523.14	9,153,914.85	8,735,977.33
支付的各项税费		4,089,151.53	4,013,704.39	3,551,979.76
支付其他与经营活动有关的现金	六、34	11,320,757.28	8,330,891.65	12,210,927.97
经营活动现金流出小计		38,246,071.36	47,221,273.90	47,537,631.40
经营活动产生的现金流量净额		1,821,472.33	16,595,779.63	879,498.78
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金			300,000.00	
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		89,600.00	2,740.00	
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		89,600.00	302,740.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		7,524,539.47	14,488,775.32	11,621,715.84
投资支付的现金				5,135,000.00
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		7,524,539.47	14,488,775.32	16,756,715.84
投资活动产生的现金流量净额		-7,434,939.47	-14,186,035.32	-16,756,715.84
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投资收到的现金				
取得借款收到的现金		6,000,000.00	3,000,000.00	
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		6,000,000.00	3,000,000.00	
偿还债务支付的现金		3,000,000.00		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		263,132.07	55,813.33	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润				
支付其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流出小计		3,263,132.07	55,813.33	
筹资活动产生的现金流量净额		2,736,867.93	2,944,186.67	
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		-2,876,599.21	5,353,930.98	-15,877,217.06
加：期初现金及现金等价物余额		15,902,508.32	10,548,577.34	26,425,794.40
六、期末现金及现金等价物余额		13,025,909.11	15,902,508.32	10,548,577.34

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

编制单位：长沙世唯科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2016 年 1-10 月												
	归属于母公司所有者的所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	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	11,800,000.00				3,311,235.86				2,465,429.92		27,560,598.77	31,631,718.14	76,768,982.69
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	11,800,000.00				3,311,235.86				2,465,429.92		27,560,598.77	31,631,718.14	76,768,982.69
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					8,019,248.18						-151,878.01	-8,123,780.49	-256,410.32
（一）综合收益总额											-151,878.01	-4,532.31	-156,410.32
（二）所有者投入和减少资本												-100,000.00	-100,000.00
1、所有者投入的普通股												-100,000.00	-100,000.00
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入所有者权益的金额													
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、对所有者的分配													
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）专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他					8,019,248.18							-8,019,248.18	
四、本期期末余额	11,800,000.00				11,330,484.04				2,465,429.92		27,408,720.76	23,507,937.65	76,512,572.37

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

编制单位：长沙世唯科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2015 年度												
	归属于母公司所有者的所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	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	11,800,000.00				3,198,265.86				1,842,318.62		23,218,660.23	28,348,104.83	68,407,349.54
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	11,800,000.00				3,198,265.86				1,842,318.62		23,218,660.23	28,348,104.83	68,407,349.54
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					112,970.00				623,111.30		4,341,938.54	3,283,613.31	8,361,633.15
（一）综合收益总额											4,965,049.84	3,396,583.31	8,361,633.15
（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、股份支付计入所有者权益的金额													
4、其他													
（三）利润分配									623,111.30		-623,111.30		
1、提取盈余公积									623,111.30		-623,111.30		
2、提取一般风险准备													
3、对所有者的分配													
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）专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他					112,970.00							-112,970.00	
四、本期期末余额	11,800,000.00				3,311,235.86				2,465,429.92		27,560,598.77	31,631,718.14	76,768,982.69

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

编制单位：长沙世唯科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2014 年度												
	归属于母公司所有者的所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	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	11,800,000.00				3,585,439.78				1,842,318.62		16,936,980.19	28,330,171.28	62,494,909.87
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	11,800,000.00				3,585,439.78				1,842,318.62		16,936,980.19	28,330,171.28	62,494,909.87
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					-387,173.92						6,281,680.04	17,933.55	5,912,439.67
（一）综合收益总额											6,281,680.04	4,765,759.63	11,047,439.67
（二）所有者投入和减少资本												-4,747,826.08	-4,747,826.08
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、股份支付计入所有者权益的金额													
4、其他												-4,747,826.08	-4,747,826.08
（三）利润分配													
1、提取盈余公积													
2、提取一般风险准备													
3、对所有者的分配													
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）专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他					-387,173.92								-387,173.92
四、本期期末余额	11,800,000.00				3,198,265.86				1,842,318.62		23,218,660.23	28,348,104.83	68,407,349.54

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表

编制单位：长沙世唯科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2016-10-31	2015-12-31	2014-12-31
流动资产：				
货币资金		280,910.72	2,301,082.08	363,472.11
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	十五、1	167,699.70	1,620,642.20	3,912,018.00
预付款项			1,050.00	2,200.00
应收利息				
应收股利				
其他应收款	十五、2	61,822.74	612,319.47	1,855,869.93
划分为持有待售的资产				
存货			29,240.02	95,610.92
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产		841,210.33	197,685.61	73,908.79
流动资产合计		1,351,643.49	4,762,019.38	6,303,079.75
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	十五、3	44,920,000.00	31,370,000.00	23,270,000.00
投资性房地产				
固定资产		2,934,072.63	3,244,080.79	3,609,475.02
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		2,418,272.26	2,473,906.21	2,540,666.96
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		50,272,344.89	37,087,987.00	29,420,141.98
资产总计		51,623,988.38	41,850,006.38	35,723,221.73

资产负债表(续)

编制单位：长沙世唯科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2016-10-31	2015-12-31	2014-12-31
流动负债：				
短期借款		6,000,000.00	3,000,000.00	
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		11,752.13	199,200.00	1,076,320.12
预收款项				
应付职工薪酬		11,085.89	44,708.53	72,048.47
应交税费		135.00	90.00	
应付利息				
应付股利				
其他应付款		6,038,174.36	11,290,447.13	13,490,405.46
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				
流动负债合计		12,061,147.38	14,534,445.66	14,638,774.05
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		12,061,147.38	14,534,445.66	14,638,774.05
所有者权益：				
实收资本		11,800,000.00	11,800,000.00	11,800,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积		3,376,606.70	3,376,606.70	3,376,606.70
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积		2,465,429.92	2,465,429.92	1,842,318.62
一般风险准备				
未分配利润		21,920,804.38	9,673,524.10	4,065,522.36
所有者权益合计		39,562,841.00	27,315,560.72	21,084,447.68
负债和所有者权益总计		51,623,988.38	41,850,006.38	35,723,221.73

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

编制单位：长沙世唯科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2016 年 1-10 月	2015 年度	2014 年度
一、营业收入	十五、4	11,472,473.26	8,050,142.10	6,469,091.74
减：营业成本	十五、4	171,117.18	7,036,071.19	5,443,124.68
营业税金及附加		2,095.24	239.67	62,588.35
销售费用		185,574.46	16,978.95	52,509.35
管理费用		1,000,688.66	1,037,473.53	723,983.47
财务费用		243,881.60	53,468.28	-34,563.26
资产减值损失		-407,803.22	899,492.46	1,027,781.27
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）	十五、5	1,950,000.00	7,110,000.00	
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）		12,226,919.34	6,116,418.02	-806,332.12
加：营业外收入		89,600.00	125,433.10	24,235.80
减：营业外支出		36,622.70	10,738.08	41,244.80
其中：非流动资产处置损失		36,622.45		41,244.80
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		12,279,896.64	6,231,113.04	-823,341.12
减：所得税费用		32,616.36		
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		12,247,280.28	6,231,113.04	-823,341.12
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		12,247,280.28	6,231,113.04	-823,341.12

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

编制单位：长沙世唯科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2016 年 1-10 月	2015 年度	2014 年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		12,954,928.00	11,130,376.48	5,662,446.25
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金		22,519,651.92	3,744,063.86	673,591.81
经营活动现金流入小计		35,474,579.92	14,874,440.34	6,336,038.06
购买商品、接受劳务支付的现金		213,586.80	8,620,308.65	4,872,780.65
支付给职工以及为职工支付的现金		521,112.43	384,799.59	61,625.10
支付的各项税费		788,891.11	40,668.95	158,486.36
支付其他与经营活动有关的现金		27,271,228.87	5,809,979.85	1,458,264.19
经营活动现金流出小计		28,794,819.21	14,855,757.04	6,551,156.30
经营活动产生的现金流量净额		6,679,760.71	18,683.30	-215,118.24
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			7,110,000.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		89,600.00		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		7,500,000.00		
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计		7,589,600.00	7,110,000.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		41,400.00	35,260.00	2,000.00
投资支付的现金		19,000,000.00	8,100,000.00	
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		19,041,400.00	8,135,260.00	2,000.00
投资活动产生的现金流量净额		-11,451,800.00	-1,025,260.00	-2,000.00
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		6,000,000.00	3,000,000.00	
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		6,000,000.00	3,000,000.00	
偿还债务支付的现金		3,000,000.00		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		248,132.07	55,813.33	
支付其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流出小计		3,248,132.07	55,813.33	
筹资活动产生的现金流量净额		2,751,867.93	2,944,186.67	
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		-2,020,171.36	1,937,609.97	-217,118.24
加：期初现金及现金等价物余额		2,301,082.08	363,472.11	580,590.35
六、期末现金及现金等价物余额		280,910.72	2,301,082.08	363,472.11

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表

编制单位：长沙世唯科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2016 年 1-10 月											
	股本	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	11,800,000.00				3,376,606.70				2,465,429.92		9,673,524.10	27,315,560.72
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	11,800,000.00				3,376,606.70				2,465,429.92		9,673,524.10	27,315,560.72
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											12,247,280.28	12,247,280.28
（一）综合收益总额											12,247,280.28	12,247,280.28
（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、股份支付计入所有者权益的金额												
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、对所有者的分配												
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）专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
（六）其他												
四、本期期末余额	11,800,000.00				3,376,606.70				2,465,429.92		21,920,804.38	39,562,841.00

法定代表人

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表

编制单位：长沙世唯科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2015 年度											
	股本	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	11,800,000.00				3,376,606.70				1,842,318.62		4,065,522.36	21,084,447.68
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	11,800,000.00				3,376,606.70				1,842,318.62		4,065,522.36	21,084,447.68
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									623,111.30		5,608,001.74	6,231,113.04
（一）综合收益总额											6,231,113.04	6,231,113.04
（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、股份支付计入所有者权益的金额												
4、其他												
（三）利润分配									623,111.30		-623,111.30	
1、提取盈余公积									623,111.30		-623,111.30	
2、提取一般风险准备												
3、对所有者的分配												
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）专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
（六）其他												
四、本期期末余额	11,800,000.00				3,376,606.70				2,465,429.92		9,673,524.10	27,315,560.72

法定代表人

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表

编制单位：长沙世唯科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2014 年度											
	股本	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	11,800,000.00				3,376,606.70				1,842,318.62		4,888,863.48	21,907,788.80
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	11,800,000.00				3,376,606.70				1,842,318.62		4,888,863.48	21,907,788.80
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-823,341.12	-823,341.12
（一）综合收益总额											-823,341.12	-823,341.12
（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、股份支付计入所有者权益的金额												
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、对所有者的分配												
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）专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
（六）其他												
四、本期期末余额	11,800,000.00				3,376,606.70				1,842,318.62		4,065,522.36	21,084,447.68

法定代表人

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

长沙世唯科技有限公司

2014 年度、2015 年度、2016 年 1-10 月财务报表附注

(除特别说明外, 金额以人民币元表述)

一、公司基本情况

(一) 历史沿革

1、公司成立

长沙世唯贸易有限公司(以下简称公司或本公司)于 2007 年 7 月 18 日在浏阳市工商行政管理局登记注册, 注册资本 50.00 万元, 注册号为 430181000010896。由自然人曾建忠、曾建湘和曾建明共同出资设立, 出资方式为货币资金, 于 2002 年 7 月 12 日经深圳南方民和会计师事务所有限责任公司湖南分所出具深南长分验字(2002)第 005 号《验资报告》验证。

公司设立时, 各股东出资额及出资比例如下:

序号	股东名称	出资额(万元)	出资形式	出资比例
1	曾建忠	20.00	货币	40.00%
2	曾建湘	15.00	货币	30.00%
3	曾建明	15.00	货币	30.00%
合 计		50.00		100%

2、2002 年 12 月, 变更名称及经营范围

根据 2002 年 12 月 20 日股东会决议, 同意将公司名称变更为长沙世唯科技有限公司, 经营范围变更为“化工产品、五金、普通机械、建筑材料、文化用品和政策允许的化工原料、矿产品、农副产品的国内贸易; 医药项目引进与推广; 医药产品的研究与开发; 相关技术的转让、咨询和服务等”。

上述公司名称和经营范围变更已于 2002 年 12 月 27 日办理了工商变更登记手续。

3、2003 年 4 月, 第一次增资

根据 2002 年 12 月 29 日股东会决议, 同意增加公司注册资本, 由自然人股东曾建国以其拥有的位于浏阳工业园规划区内国有土地使用权出资, 评估价值为 280 万元。同日, 曾建国、曾建湘、曾建忠和曾建明签署《增资协议》。于 2003 年 4 月 14 日, 经湖南鹏程有限责任公司会计师事务所浏阳分所出具湘鹏程浏验字[2003]第 8116 号《验资报告》验证。上述股权变更已于 2003 年 5 月 22 日办理了工商变更登记手续。

本次增资后, 各股东出资额及出资比例如下:

序号	股东名称	出资额(万元)	出资形式	出资比例
1	曾建忠	20.00	货币	6.05%
2	曾建湘	15.00	货币	4.55%
3	曾建明	15.00	货币	4.55%
4	曾建国	280.00	非货币资产	84.85%
合 计		330.00		100%

4、2003 年 12 月，第二次增资

根据 2003 年 11 月 29 日股东会决议，同意由股东曾建国以实物资产出资增加公司注册资本，实物资产经评估作价 850.00 万元（湘鹏评字第 8159 号）。同日，曾建国、曾建湘、曾建忠和曾建明签署《增资协议》。于 2003 年 12 月 29 日，经湖南鹏程有限责任公司会计师事务所出具“湘鹏程浏评字[2003]第 8149 号”《资产评估报告书》验证。于 2003 年 12 月 29 日，经湖南鹏程有限责任公司会计师事务所浏阳分所出具“湘鹏程浏验字[2003]第 8342 号”《验资报告》验证。上述股权变更已于 2004 年 5 月 22 日办理了工商变更登记手续。

本次增资后，各股东出资额及出资比例如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资形式	出资比例
1	曾建忠	20.00	货币	6.05%
2	曾建湘	15.00	货币	4.55%
3	曾建明	15.00	货币	4.55%
4	曾建国	1,130.00	非货币资产	95.76%
合 计		1,180.00		100%

5、2004 年 10 月，第一次股权转让

根据 2004 年 10 月 19 日股东会决议，同意曾建国分别向曾建忠、曾建明和曾建湘无偿转让 5% 股权作为员工奖励。于 2004 年 10 月 20 日签订股权转让《协议书》。上述股权变更已于 2004 年 11 月 23 日办理了工商变更登记手续。

本次股权转让后，各股东出资额及出资比例如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资形式	出资比例
1	曾建忠	79.00	货币	6.70%
2	曾建湘	74.00	货币	6.27%
3	曾建明	74.00	货币	6.27%
4	曾建国	953.00	非货币资产	80.76
合 计		1,180.00		100%

6、2005 年，第二次股权转让

经 2005 年 11 月 16 日，股东会决议，同意曾建国将其所持世唯科技 20% 股权转让于曾建忠、曾建明和曾建湘三人，曾建忠、曾建明和曾建湘三人分别受让 7.28%、5.51% 和 7.20% 世唯科技股权。同时，曾建忠、曾建明和曾建湘三人分别将其所持长沙市凯维科技有限公司 20%、19.50% 和 15% 股权转让于曾建国作为股权置换。同日，曾建国与曾建忠、曾建明和曾建湘签署《股权置换协议》。

上述股权变更已于 2005 年 12 月 29 日办理了工商变更登记手续。

本次股权转让后，各股东出资额及出资比例如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资形式	出资比例
1	曾建忠	165.00	货币	13.98%

序号	股东名称	出资额（万元）	出资形式	出资比例
2	曾建湘	159.00	货币	13.48%
3	曾建明	139.00	货币	11.78%
4	曾建国	717.00	非货币资产	60.76%
合 计		1,180.00		100%

2016 年 08 月 10 日取得三证合一的营业执照，统一社会信用代码 91430181740612037G。

（二）企业类型：有限责任公司

（三）经营范围：药品、饲料、保健食品、保健品、食品、消毒剂、植物提取物的研发；化工原料（监控化学品、危险化学品除外）销售；植物提取物销售；自营和代理各类商品及技术的进出口，但国家限定公司经营或禁止进出口的商品和技术除外；生物技术转让服务；中药材种植；休闲农业项目开发经营。

（四）所属行业：生物医药

（五）注册地址：浏阳经济技术开发区康宁路 213 号

（六）主业变化：本报告期内，本公司主营业务没有发生变化。

截至 2016 年 10 月 31 日，本公司纳入合并范围的子公司共 5 户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。 本公司合并范围及其变化详见本附注七“合并范围的变更”。

本财务报表业经本公司董事会于 2017 年 1 月 13 日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

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，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 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”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、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 2016 年 10 月 31 日、2015 年 12 月 31 日及 2014 年 12 月 31 日的财务状况及 2016 年 1-10 月、2015 年度及 2014 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、公司主要会计政策、会计估计

1、会计期间

本公司采用公历年制，即自每年 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度。

2、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。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。

3、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

4、企业合并的会计处理方法

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。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方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，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍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，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、11“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表

和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和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，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、11）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、现金等价物的确定标准

本公司之现金等价物指持有期限短（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。

7、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，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的记账本位币金额计量。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并计入资本公积。

（3）外币财务报表的折算

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“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，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相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。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，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额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

8、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

（1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

（2）金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时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、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。初始确认金融资产，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。

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。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：A.取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；B.属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；C.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。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：A.该指定可以消除或明显减少由于该金融资产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；B.本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债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。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用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等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

②持有至到期投资

是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司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，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

③贷款和应收款项

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。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

④可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照其摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，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，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

（3）金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产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。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后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。

②可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入资本公积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。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或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的减值损失，不予转回。

(4) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：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，虽然企业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。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照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。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（5）金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分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。初始确认金融负债，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债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负债的条件与分类为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的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

②其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

③财务担保合同及贷款承诺

不属于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的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》确定的金额和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之中的较高者进行后续计量。

（6）金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）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。

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。

（7）衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。除指定为套期工具且套期高度有效的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失将根据套期关系的性质按照套期会计的要求确定计入损益的期间外，其余衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未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或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体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或金融负债。

(8) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

(9) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。权益工具，在发行时收到的对价扣除交易费用后增加股东权益。

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

9、应收款项

(1) 单项金额重大的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法：

单项金额重大的判断依据或金额标准	占应收款项账面余额 10%以上的款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	经单独进行减值测试有客观证据表明发生减值的，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；经单独进行减值测试未发生减值的，参照信用风险组合以账龄分析法计提坏账准备。

(2) 按组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据	以账龄为信用风险组合确认依据
按组合计提坏账准备的计提方法	账龄分析法

以账龄为信用风险组合的应收款项坏账准备计提方法：

账 龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
一年以内（含一年）	5%	5%
一至二年（含二年）	30%	30%
二至三年（含三年）	60%	60%
三年以上	100%	100%

合并范围内各公司的内部往来款不计提坏账准备。

在进行组合测试时，如果有迹象表明某项应收款项的可收回性与该账龄段其他应收款项存在明显差别，导致该项应收款如果按照既定比例计提坏账准备，无法真实反映其可收回金额的，采用个别认定法计提坏账准备。

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据	以单项金额不重大且账龄 3 年以上为确认依据
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，如果无法准确预计其未来现金流量现值的，参照信用风险组合以账龄分析法计提坏账准备。

(4) 对于其他应收款项（包括应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等），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。

以上确实不能收回的款项,报经批准后作为坏账转销。

10、存货核算方法

(1) 存货分类

本公司存货主要包括：原材料、产成品、自制半成品、库存商品、包装物、低值易耗品等。

(2) 发出存货的计价方法

存货发出采用加权平均法核算。

(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

①存货可变现净值的确定：产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货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。需要经过加工的材料存货，以所生产的产品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算。若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值应当以一般销售价格为基础计算。

②存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。本公司按照单个存货项目计提存货跌价准备，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；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

计提存货减值准备以后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制。

(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；包装物采用一次摊销法。

11、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、8“金融工具”。

共同控制，是指本公司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。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1）投资成本的确定

对于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作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照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作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有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作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法

核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，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，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，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，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。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，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，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，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，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，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，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制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，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资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金融工具确认和计量准则核算，其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，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权

之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

12、固定资产计价、折旧方法及固定资产减值准备的确认标准及计提方法

1、固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

2、固定资产折旧方法：本公司固定资产从其达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法提取折旧。各类固定资产的折旧年限、年折旧率、预计残值率如下：

固定资产类别	折旧年限（年）	年折旧率（%）	预计残值率（%）
房屋及建筑物	20	4.75-5.00	0.00-5.00
生产设备	10	9.50-10.00	0.00-5.00
运输设备	5	19.00-20.00	0.00-5.00
办公及其他设备	5	19.00-20.00	0.00-5.00

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

3、固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17“长期资产减值”。

4、融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的在租赁资产使用寿命内计提折旧，无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

5、其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或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差额计入当期损益。

本公司至少于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，如发生改变则作为会计估计变更处理。

13、在建工程核算方法

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用

状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17“长期资产减值”。

14、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。

15、无形资产

1、无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

2、研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

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，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- 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，能够证明其有用性；
- 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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

3、无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17“长期资产减值”。

16、长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用按实际支出入账，在项目受益期内平均摊销。

17、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。

18、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、辞退福利以及其他长期职工福利。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及设定受益计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，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。本公司聘请独立精算师根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。于资产负债表日，本公司将设定受益计划所产生的义务按现值列示，并将当期服务成本计入当期损益。

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。

19、预计负债确认原则

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

1、亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

2、重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

20、股份支付及权益工具

1、股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

① 以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

2、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具

公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

3、涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中其一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

①结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

②接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

21、收入确认原则

收入确认原则和计量方法：

（1）销售商品

国内销售：公司根据买方要求将产品集中发往买方指定地点后，客户验收后确认收入实现。

国外销售：以货物发出并办理报关手续后，确认收入实现。

（2）提供劳务

在劳务已经提供，收到价款或取得收取价款的凭据时确认收入实现。

22、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和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。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。

本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定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，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对

用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为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，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，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。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于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预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付款项，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内平均分配计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，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。

本公司因城镇整体规划、库区建设、棚户区改造、沉陷区治理等公共利益进行搬迁，收到政府从财政预算直接拨付的搬迁补偿款，作为专项应付款处理。其中，属于对本公司在搬迁和重建过程中发生的固定资产和无形资产损失、有关费用性支出、停工损失及搬迁后拟新建资产进行补偿的，自专项应付款转入递延收益，并根据其性质按照与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助核算，取得的搬迁补偿款扣除转入递延收益的金额后如有结余的，确认为资本公积。

23、所得税的会计处理方法

1、当期所得税

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），以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。计算当期所得税费用所依据的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计算得出。

2、递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递

延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来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，则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。

3、所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

4、所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

24、经营租赁

融资租赁为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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

（1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出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。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(2) 本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(3) 本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(4) 本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

25、其他综合收益

本公司根据其他会计准则规定未在当期损益中确认的各项利得和损失列报为其他综合收益。其他综合收益项目根据其他相关会计准则的规定分为下列两类列报：

(1) 以后会计期间不能重分类进损益的其他综合收益项目，主要包括重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动、按照权益法核算的在被投资单位以后会计期间不能重分类进损益的其他综合收益中所享有的份额等；

(2) 以后会计期间在满足规定条件时将重分类进损益的其他综合收益项目，主要包括按照权益法核算的在被投资单位以后会计期间在满足规定条件时将重分类进损益的其他综合收益中所享有的份额、可供出售金融资产公允价值变动形成的利得或损失、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产形成的利得或损失、现金流量套期工具产生的利得或损失中属于有效套期的部分、外币财务报表折算差额等。

26、会计政策、会计估计变更和重大会计差错更正

1、会计政策变更

报告期内，本公司会计政策无变更

2、会计估计变更

报告期内，本公司会计估计无变更。

五、主要税项

本公司适用的主要税种及税率如下：

税 种	计税依据
增值税	应税收入按17%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	应缴纳流转税额5%、7%计缴
教育费附加	应缴纳流转税额3%计缴
地方教育费附加	应缴纳流转税额2%计缴
企业所得税	应纳税所得额15%、25%计缴

子公司湖南美可达生物资源股份有限公司于2014年10月取得高新技术企业证书，有效期为三年，已于税局备案，2014-2016年享受企业所得税15%的优惠政策。

本公司、子公司长沙美可达科技有限公司、湖南菲托葳植物资源有限公司、湖南省中药提取工程研究中心有限公司、长沙世唯生物科技有限公司的企业所得税率为25%。

六、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项 目	2016.10.31	2015.12.31	2014.12.31
库存现金	809.85	2,984.72	2,593.03
银行存款	13,025,099.26	15,899,523.60	10,545,984.31
其他货币资金	0.00	0.00	0.00
合 计	13,025,909.11	15,902,508.32	10,548,577.34

报告期内无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外且有潜在回收风险的款项。

2、应收账款

(1) 应收账款按种类列示

种 类	2016.10.31			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	0.00	0.00	0.00	0.00
按组合计提坏账准备的应收账款	21,095,121.14	100.00	2,499,986.73	11.85
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	0.00	0.00	0.00	0.00
合 计	21,095,121.14	100.00	2,499,986.73	11.85

(续)

种 类	2015.12.31			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	0.00	0.00	0.00	0.00
按组合计提坏账准备的应收账款	18,159,314.76	100.00	2,350,308.91	12.94
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	0.00	0.00	0.00	0.00
合 计	18,159,314.76	100.00	2,350,308.91	12.94

(续)

种 类	2014.12.31			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	0.00	0.00	0.00	0.00
按组合计提坏账准备的应收账款	17,598,977.18	100.00	2,313,436.48	13.15
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	0.00	0.00	0.00	0.00
合 计	17,598,977.18	100.00	2,313,436.48	13.15

(2) 按组合计提坏账准备

账 龄	2016.10.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	19,570,325.69	978,516.28	5.00
1 至 2 年	4,750.00	1,425.00	30.00
2 至 3 年	0.00	0.00	60.00
3 年以上	1,520,045.45	1,520,045.45	100.00
合 计	21,095,121.14	2,499,986.73	11.85

(续)

账 龄	2015.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	16,639,269.31	831,963.46	5.00
1 至 2 年	0.00	0.00	30.00
2 至 3 年	4,250.00	2,550.00	60.00
3 年以上	1,515,795.45	1,515,795.45	100.00
合 计	18,159,314.76	2,350,308.91	12.94

(续)

账 龄	2014.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	16,072,509.95	803,625.50	5.00
1 至 2 年	9,291.78	2,787.53	30.00
2 至 3 年	25,380.00	15,228.00	60.00
3 年以上	1,491,795.45	1,491,795.45	100.00
合 计	17,598,977.18	2,313,436.48	13.15

(3) 本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 17,540,736.44 元, 占应收账款期末余额合计数的比例为 84.85 %, 相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 877,036.82 元。

(4) 本公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(5) 本公司无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	2016.10.31		2015.12.31		2014.12.31	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	846,031.41	100.00	1,459,020.85	99.62	2,350,997.10	99.91
1 年以上	0.00	0.00	5,550.00	0.38	2,200.00	0.09
合 计	846,031.41	100.00	1,464,570.85	100.00	2,353,197.10	100.00

(2) 本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额为493,750.77元, 占预付款项期末余额合计数的比例为58.36 %。

4、其他应收款

(1) 其他应收款按种类列示

种 类	2016.10.31			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	0.00	0.00	0.00	0.00
按组合计提坏账准备的其他应收款	4,063,069.60	100.00	2,066,386.60	50.86
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	0.00	0.00	0.00	0.00
合 计	4,063,069.60	100.00	2,066,386.60	50.86

(续)

种 类	2015.12.31			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	0.00	0.00	0.00	0.00
按组合计提坏账准备的其他应收款	3,878,912.68	100.00	2,336,447.00	60.23
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	0.00	0.00	0.00	0.00
合 计	3,878,912.68	100.00	2,336,447.00	60.23

(续)

种 类	2014.12.31			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	0.00	0.00	0.00	0.00
按组合计提坏账准备的其他应收款	6,927,748.11	100.00	1,926,444.46	27.81
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	0.00	0.00	0.00	0.00
合 计	6,927,748.11	100.00	1,926,444.46	27.81

(2) 按组合计提坏账准备

账 龄	2016.10.31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,042,163.50	102,108.18	5.00
1 至 2 年	79,753.82	23,926.15	30.00
2 至 3 年	2,000.00	1,200.00	60.00
3 年以上	1,939,152.28	1,939,152.28	100.00
合 计	4,063,069.60	2,066,386.60	50.86

(续)

账 龄	2015.12.31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,031,528.15	51,576.41	5.00
1 至 2 年	68,290.00	20,487.00	30.00
2 至 3 年	1,286,777.32	772,066.38	60.00
3 年以上	1,492,317.21	1,492,317.21	100.00
合 计	3,878,912.68	2,336,447.00	60.23

(续)

账 龄	2014.12.31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,850,354.58	142,517.73	5.00
1 至 2 年	2,288,674.32	686,602.30	30.00
2 至 3 年	1,728,486.92	1,037,092.14	60.00
3 年以上	60,232.29	60,232.29	100.00
合 计	6,927,748.11	1,926,444.46	27.81

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末数	账龄	占年末数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
芦强	往来款	799,150.00	1 年以内	18.19	39,957.50
孙成满	备用金	566,850.19	1 年以内	12.90	28,342.51
长沙凯维科技有限公司	往来款	511,992.22	3 年以上	11.66	511,992.22
章喜华	往来款	417,653.10	3 年以上	9.51	417,653.10
曾建国	往来款	218,374.07	3 年以上	9.52	418,374.07
合 计		2,714,019.58		61.78	1,416,319.40

(4) 本公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(5) 本公司无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

5、存货

(1) 存货分类

项 目	2016.10.31		
	金额	跌价准备	净值
原材料	4,818,204.12	143,105.76	4,675,098.36
产成品	8,718,481.17	1,706,560.01	7,011,921.16
在产品	2,513,822.72	0.00	2,513,822.72
发出商品	920,457.84	0.00	920,457.84
合 计	16,970,965.85	1,849,665.77	15,121,300.08

(续)

项 目	2015.12.31		
	金额	跌价准备	净值
原材料	4,673,948.43	143,105.76	4,530,842.67
产成品	7,253,381.39	472,108.95	6,781,272.44
在产品	5,789,708.86	0.00	5,789,708.86
发出商品	907,577.64	0.00	907,577.64
合 计	18,624,616.32	615,214.71	18,009,401.61

(续)

项 目	2014.12.31		
	金额	跌价准备	净值
原材料	6,699,460.04	143,105.76	6,556,354.28
产成品	11,933,378.76	472,108.95	11,461,269.81
在产品	2,078,377.65	0.00	2,078,377.65
发出商品	18,132.42	0.00	18,132.42
合 计	20,729,348.87	615,214.71	20,114,134.16

(2) 存货跌价准备

项目	2015.12.31	本年增加金额		本年减少金额		2016.10.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	143,105.76	0.00	0.00	0.00	0.00	143,105.76
产成品	472,108.95	1,256,281.21	0.00	21,830.15	0.00	1,706,560.01
合计	615,214.71	1,256,281.21	0.00	21,830.15	0.00	1,849,665.77

续

项目	2014.12.31	本年增加金额		本年减少金额		2015.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	143,105.76	0.00	0.00	0.00	0.00	143,105.76
产成品	472,108.95	0.00	0.00	0.00	0.00	472,108.95
合计	615,214.71	0.00	0.00	0.00	0.00	615,214.71

(3) 存货跌价准备计提依据及本年转回或转销原因

项目	计提存货跌价准备的具体依据	本年转销存货跌价准备的原因
产成品	可变现净值低于账面价值	成品销售

6、其他流动资产

项 目	2016.10.31	2015.12.31	2014.12.31
待抵扣进项税	1,425,683.93	883,276.12	491,355.35
预缴税款	1,462,689.64	13,852.58	13,852.58
合 计	2,888,373.57	897,128.70	505,207.93

7、固定资产

(1) 固定资产情况

项 目	2015.12.31	本期增加	本期减少	2016.10.31
一、账面原值合计	40,566,093.88	6,794,632.22	589,197.79	46,771,528.31
其中：房屋建筑物	23,798,302.15	3,250,271.16	0.00	27,048,573.31
运输设备	3,614,422.00	146,586.33	405,659.00	3,355,349.33
生产设备	12,081,092.87	3,300,005.35	183,538.79	15,197,559.43
办公及其他设备	1,072,276.86	97,769.38	0.00	1,170,046.24
二、累计折旧				
累计折旧合计	14,081,243.33	2,528,573.73	501,264.72	16,108,552.34
其中：房屋建筑物	4,230,899.71	961,662.09	0.00	5,192,561.80
运输设备	2,555,916.08	398,079.19	369,036.55	2,584,958.72
生产设备	6,460,822.77	1,093,137.07	132,228.17	7,421,731.67
办公及其他设备	833,604.77	75,695.38	0.00	909,300.15
三、账面净值合计	26,484,850.55	—	—	30,662,975.97
其中：房屋建筑物	19,567,402.44	—	—	21,856,011.51
运输设备	1,058,505.92	—	—	770,390.61
生产设备	5,620,270.10	—	—	7,775,827.76
办公及其他设备	238,672.09	—	—	260,746.09
四、减值准备合计	0.00	0.00	0.00	0.00
其中：房屋建筑物	0.00	0.00	0.00	0.00
运输设备	0.00	0.00	0.00	0.00
生产设备	0.00	0.00	0.00	0.00
办公及其他设备	0.00	0.00	0.00	0.00
五、账面价值合计	26,484,850.55	—	—	30,662,975.97
其中：房屋建筑物	19,567,402.44	—	—	21,856,011.51
运输设备	1,058,505.92	—	—	770,390.61
生产设备	5,620,270.10	—	—	7,775,827.76
办公及其他设备	238,672.09	—	—	260,746.09

续

项 目	2014.12.31	本年增加	本年减少	2015.12.31
一、账面原值合计	28,650,367.34	12,194,303.86	278,577.32	40,566,093.88
其中：房屋建筑物	12,588,180.36	11,210,121.79	0.00	23,798,302.15
运输设备	3,614,422.00	0.00	0.00	3,614,422.00
生产设备	11,248,471.72	949,352.07	116,730.92	12,081,092.87
办公及其他设备	1,199,293.26	34,830.00	161,846.40	1,072,276.86
二、累计折旧				
累计折旧合计	11,988,474.40	2,352,800.77	260,031.84	14,081,243.33
其中：房屋建筑物	3,689,830.81	541,068.90	0.00	4,230,899.71
运输设备	1,991,981.57	563,934.51	0.00	2,555,916.08
生产设备	5,415,013.28	1,152,087.24	106,277.75	6,460,822.77
办公及其他设备	891,648.74	95,710.12	153,754.09	833,604.77
三、账面净值合计	16,661,892.94	——	——	26,484,850.55
其中：房屋建筑物	8,898,349.55	——	——	19,567,402.44
运输设备	1,622,440.43	——	——	1,058,505.92
生产设备	5,833,458.44	——	——	5,620,270.10
办公及其他设备	307,644.52	——	——	238,672.09
四、减值准备合计	0.00	0.00	0.00	0.00
其中：房屋建筑物	0.00	0.00	0.00	0.00
运输设备	0.00	0.00	0.00	0.00
生产设备	0.00	0.00	0.00	0.00
办公及其他设备	0.00	0.00	0.00	0.00
五、账面价值合计	16,661,892.94	——	——	26,484,850.55
其中：房屋建筑物	8,898,349.55	——	——	19,567,402.44
运输设备	1,622,440.43	——	——	1,058,505.92
生产设备	5,833,458.44	——	——	5,620,270.10
办公及其他设备	307,644.52	——	——	238,672.09

(2) 年末未办妥产权证书的固定资产情况

房产名称	账面原值	备注
厂房	3,420,271.16	基地竣工验收后办理

(3) 用于抵押担保的固定资产情况详见附注六、13。

8、在建工程

(1) 在建工程基本情况

项 目	2016.10.31			2015.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
湖南美可达兽药车间(二期工程)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
菲托葳植物提取生产基地	9,592,194.06	0.00	9,592,194.06	9,540,038.00	0.00	9,540,038.00
合 计	9,592,194.06	0.00	9,592,194.06	9,540,038.00	0.00	9,540,038.00

续

项 目	2014.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
湖南美可达兽药车间(二期工程)	4,379,604.84	0.00	4,379,604.84
菲托葳厂房	7,148,082.60	0.00	7,148,082.60
合 计	11,527,687.44	0.00	11,527,687.44

(2) 重要在建工程项目变动情况

项目名称	2015.12.31	本期增加	转入固定资产	其他减少	2016.10.31
湖南美可达兽药车间(二期工程)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
菲托葳厂房	9,540,038.00	3,850,137.22	3,797,981.16	0.00	9,592,194.06
合 计	9,540,038.00	3,850,137.22	3,797,981.16	0.00	9,592,194.06

项目名称	2014.12.31	本年增加	转入固定资产	其他减少	2015.12.31
湖南美可达兽药车间(二期工程)	4,379,604.84	6,758,489.89	11,138,094.73	0.00	0.00
菲托葳厂房	7,148,082.60	2,391,955.4	0.00	0.00	9,540,038.00
合 计	11,527,687.44	9,150,445.29	11,138,094.73	0.00	9,540,038.00

9、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	2015.12.31	本期增加	本期减少	2016.10.31
一、账面原值合计:	16,021,762.02	0.00	0.00	16,021,762.02
土地使用权	13,332,965.13	0.00	0.00	13,332,965.13
专利权	2,587,908.00	0.00	0.00	2,587,908.00
软件	100,888.89	0.00	0.00	100,888.89
二、累计摊销合计:	3,444,659.98	452,125.57	0.00	3,896,785.55

项 目	2015.12.31	本期增加	本期减少	2016.10.31
土地使用权	1,281,431.09	224,847.23	0.00	1,506,278.32
专利权	2,083,256.67	215,657.97	0.00	2,298,914.64
软件	79,972.22	11,620.37	0.00	91,592.59
三、无形资产账面净值合计：	12,577,102.04	——	——	12,124,976.47
土地使用权	12,051,534.04	——	——	11,826,686.81
专利权	504,651.33	——	——	288,993.36
软件	20,916.67	——	——	9,296.30
四、减值准备合计：	0.00	0.00	0.00	0.00
土地使用权	0.00	0.00	0.00	0.00
专利权	0.00	0.00	0.00	0.00
软件	0.00	0.00	0.00	0.00
五、无形资产账面价值合计：	12,577,102.04	——	——	12,124,976.47
土地使用权	12,051,534.04	——	——	11,826,686.81
专利权	504,651.33	——	——	288,993.36
软件	20,916.67	——	——	9,296.30

续

项 目	2014.12.31	本年增加	本年减少	2015.12.31
一、账面原值合计：	7,933,873.13	8,087,888.89	0.00	16,021,762.02
土地使用权	5,272,965.13	8,060,000.00	0.00	13,332,965.13
专利权	2,587,908.00	0.00	0.00	2,587,908.00
软件	73,000.00	27,888.89	0.00	100,888.89
二、累计摊销合计：	3,015,468.50	429,191.48	0.00	3,444,659.98
土地使用权	1,118,002.63	163,428.46	0.00	1,281,431.09
专利权	1,824,465.87	258,790.80	0.00	2,083,256.67
软件	73,000.00	6,972.22	0.00	79,972.22
三、无形资产账面净值合计：	4,918,404.63	——	——	12,577,102.04
土地使用权	4,154,962.50	——	——	12,051,534.04
专利权	763,442.13	——	——	504,651.33
软件	0.00	——	——	20,916.67
四、减值准备合计：	0.00	0.00	0.00	0.00
土地使用权	0.00	0.00	0.00	0.00
专利权	0.00	0.00	0.00	0.00
软件	0.00	0.00	0.00	0.00
五、无形资产账面价值合计：	4,918,404.63	——	——	12,577,102.04

项 目	2014.12.31	本年增加	本年减少	2015.12.31
土地使用权	4,154,962.50	—	—	12,051,534.04
专利权	763,442.13	—	—	504,651.33
软件	0.00	—	—	20,916.67

(2) 用于抵押担保的无形资产情况详见附注六、13。

10、递延所得税资产

(1) 递延所得税资产明细

项目	2016.10.31		2015.12.31	
	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	2,784,922.93	496,239.12	1,341,003.51	224,259.03
递延收益	3,383,333.33	507,500.00	3,800,000.00	570,000.00
合计	6,168,256.26	1,003,739.12	5,141,003.51	794,259.03

续

项目	2014.12.31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	1,510,327.39	261,562.68
递延收益	6,976,000.00	1,046,400.00
合计	8,486,327.39	1,307,962.68

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	2016.10.31	2015.12.31	2014.12.31
资产减值准备	3,522,272.62	4,360,967.13	3,464,768.29
可抵扣亏损	4,385,542.04	3,201,717.74	1,842,862.95
合计	7,907,814.66	7,562,684.87	5,307,631.24

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	2016.10.31	2015.12.31	2014.12.31
2017	136,186.96	0.00	0.00
2018	600,859.80	136,186.96	0.00
2019	1,105,816.19	600,859.80	136,186.96
2020	1,358,854.79	1,105,816.19	600,859.80
2021	1,183,824.30	1,358,854.79	1,105,816.19
合计	4,385,542.04	3,201,717.74	1,842,862.95

11、资产减值准备

项 目	2015.12.31	本期增加		本期减少		2016.10.31
		本期计提	其他	转回数	转销数	
坏账准备	4,686,755.91	-120,382.58	0.00	0.00	0.00	4,566,373.33
存货跌价准备	615,214.71	1,234,451.06	0.00	0.00	0.00	1,849,665.77
合 计	5,301,970.62	1,114,068.48	0.00	0.00	0.00	6,416,039.10

续

项 目	2014.12.31	本年增加		本年减少		2015.12.31
		本年计提	其他	转回数	转销数	
坏账准备	4,239,880.94	447,984.97	0.00	0.00	1,110.00	4,686,755.91
存货跌价准备	615,214.71	0.00	0.00	0.00	0.00	615,214.71
合 计	4,855,095.65	447,984.97	0.00	0.00	1,110.00	5,301,970.62

12、所有权受到限制的资产

资产抵押说明：

(1) 2016 年 3 月 18 日，公司与长沙银行华联支行签订最高额抵押合同，公司以账面价值为 1,066,888.4 元的房屋建筑物以及账面价值为 2,031,998.99 元的土地使用权作为抵押，借款 3,000,000.00 元。

(2) 2016 年 9 月 9 日，公司与长沙银行华联支行签订最高额抵押合同，公司以账面价值为 602,199.98 元的房屋建筑物作为抵押借款 3,000,000.00 元。

13、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	2016.10.31	2015.12.31	2014.12.31
抵押借款	6,000,000.00	3,000,000.00	0.00
合 计	6,000,000.00	3,000,000.00	0.00

(2) 抵押借款的抵押资产类别以及金额，参见附注六、13。

14、应付账款

(1) 应付账款明细情况（根据确认应付账款日期计算账龄）

项 目	2016.10.31	2015.12.31	2014.12.31
1 年以内	3,780,863.33	6,513,013.01	4,464,956.77
1 年以上	4,116,134.31	807,603.88	414,222.27
合 计	7,896,997.64	7,320,616.89	4,879,179.04

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	2016.10.31	未偿还或结转的原因
陕西嘉禾植物化工有限责任公司	77,050.00	未结算
长沙八方科学仪器有限公司	89,000.00	未结算
长沙兴营建筑安装有限公司	3,384,018.33	未结算
湖南化工设计院	54,000.00	未结算
合 计	3,604,068.33	

15、预收款项

项 目	2016.10.31	2015.12.31	2014.12.31
预收货款	580,000.01	338,750.01	571,250.01
合 计	580,000.01	338,750.01	571,250.01

16、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	2015.12.31	本年增加	本年支付	2016.10.31
一、短期薪酬	1,487,585.94	7,787,126.51	8,266,868.45	1,007,844.00
二、离职后福利-设定提存计划	5,726.40	483,152.76	480,654.69	8,224.47
三、辞退福利	0.00	0.00	0.00	0.00
四、一年内到期的其他福利	0.00	0.00	0.00	0.00
合 计	1,493,312.34	8,270,279.27	8,747,523.14	1,016,068.47

续

项 目	2014.12.31	本年增加	本年支付	2015.12.31
一、短期薪酬	1,244,781.29	8,544,061.57	8,301,256.92	1,487,585.94
二、离职后福利-设定提存计划	3,940.44	604,443.89	602,657.93	5,726.40
三、辞退福利	0.00	250,000.00	250,000.00	0.00
四、一年内到期的其他福利	0.00	0.00	0.00	0.00
合 计	1,248,721.73	9,398,505.46	9,153,914.85	1,493,312.34

(2) 短期薪酬列示

项 目	2015.12.31	本期增加	本期支付	2016.10.31
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,359,966.87	6,722,646.49	7,203,068.43	879,544.93
2、职工福利费	0.00	669,236.90	669,236.90	0.00
3、社会保险费	0.00	241,143.08	241,143.08	0.00

项 目	2015.12.31	本期增加	本期支付	2016.10.31
其中：医疗保险费	0.00	224,586.14	224,586.14	0.00
工伤保险费	0.00	8,535.58	8,535.58	0.00
生育保险费	0.00	8,021.36	8,021.36	0.00
4、住房公积金	0.00	139,840.00	139,160.00	680.00
5、工会经费和职工教育经费	127,619.07	14,260.04	14,260.04	127,619.07
6、短期带薪缺勤	0.00	0.00	0.00	0.00
合 计	1,487,585.94	7,787,126.51	8,266,868.45	1,007,844.00

续

项 目	2014.12.31	本年增加	本年支付	2015.12.31
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,110,997.76	7,388,946.25	7,139,977.14	1,359,966.87
2、职工福利费	0.00	623,874.68	623,874.68	0.00
3、社会保险费	3,978.36	315,984.74	319,963.10	0.00
其中：医疗保险费	3,978.36	246,078.52	250,056.88	0.00
工伤保险费	0.00	57,529.32	57,529.32	0.00
生育保险费	0.00	12,376.90	12,376.90	0.00
4、住房公积金	0.00	144,320.00	144,320.00	0.00
5、工会经费和职工教育经费	129,805.17	70,935.90	73,122.00	127,619.07
6、短期带薪缺勤	0.00	0.00	0.00	0.00
合 计	1,244,781.29	8,544,061.57	8,301,256.92	1,487,585.94

(3) 设定提存计划列示

项 目	2015.12.31	本年增加	本年减少	2016.10.31
1、基本养老保险		455,144.49	455,144.49	0.00
2、失业保险费	5,726.40	28,008.27	25,510.20	8,224.47
合 计	5,726.40	483,152.76	480,654.69	8,224.47

续

项 目	2014.12.31	本年增加	本年减少	2015.12.31
1、基本养老保险	0.00	562,258.70	562,258.70	0.00
2、失业保险费	3,940.44	42,185.19	40,399.23	5,726.40
合 计	3,940.44	604,443.89	602,657.93	5,726.40

17、应交税费

项 目	2016.10.31	2015.12.31	2014.12.31
增值税	252,402.28	368,508.89	469,692.98
城市维护建设税	91,072.93	185,557.50	103,396.05
教育费附加	91,072.93	116,300.09	103,396.05
企业所得税	700.00	894,798.97	2,685,318.73
个人所得税	26,538.52	39,764.23	16,633.93
合 计	461,786.66	1,604,929.68	3,378,437.74

18、其他应付款

(1) 其他应付款明细情况

项 目	2016.10.31	2015.12.31	2014.12.31
1 年以内	1,989,802.25	534,711.30	423,669.26
1 年以上	2,836,516.47	2,691,387.72	2,239,301.25
合 计	4,826,318.72	3,226,099.02	2,662,970.51

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

客 户	2016.10.31	未偿还或结转的原因
曾建湘	2,440,000.00	往来款
教育经费	106,832.85	往来款
浏阳财政局	141,242.75	往来款
合 计	2,688,075.60	

19、递延收益

项 目	2015.12.31	本年增加	本年减少	2016.10.31	形成原因
政府补助	9,268,640.00	0.0	705,066.67	8,563,573.33	
合 计	9,268,640.00	0.0	705,066.67	8,563,573.33	—

续

项 目	2014.12.31	本年增加	本年减少	2015.12.31	形成原因
政府补助	7,376,000.00	5,998,000.00	4,105,360.00	9,268,640.00	
合 计	7,376,000.00	5,998,000.00	4,105,360.00	9,268,640.00	—

其中，涉及政府补助的项目：

项目名称	2015.12.31	本期新增补助 金额	本期计入营业 外收入金额	其他变 动	2016.10.31	与资产相关/ 与收益相关
博落回野生变家种栽培技术与 推广示范	300,000.00	0.00	0.00	0.00	300,000.00	与收益有关
国家二类新兽药博落回提取物 药物饲料添加剂高技术产业化 示范工程	3,500,000.00	0.00	416,666.67	0.0	3,083,333.33	与资产相关
中药提取湖南省工程研究中心	200,000.00	0.00	200,000.00	0.0	0	与资产相关
产业发展基金	5,268,640.00	0.0	88,400.00	0.0	5,180,240.00	与资产相关
合 计	9,268,640.00	0.0	705,066.67	0.0	8,563,573.33	—

续

项目名称	2014.12.31	本年新增补助 金额	本年计入营业 外收入金额	其他变动	2015.12.31	与资产相关/ 与收益相关
高纯度普洛托品类生物碱的工 业化制备技术 MK0906	0.00	210,000.00	210,000.00	0.00	0.00	与收益有关
鲜药材的产地初加工技术及相 关设备研究	476,000.00	324,000.00	800,000.00	0.00	0.00	与收益有关
博落回野生变家种栽培技术与 推广示范	300,000.00	0.00	0.00	0.00	300,000.00	与收益有关
中兽药替抗新产品开发技术研 究与示范	2,200,000.00	0.00	2,200,000.00	0.00	0.00	与收益有关
国家二类新兽药博落回提取物 药物饲料添加剂高技术产业化 示范工程	4,000,000.00	0.00	500,000.00		3,500,000.00	与资产相关
中药提取湖南省工程研究中心	400,000.00	0.00	200,000.00		200,000.00	与资产相关
产业发展基金		5,304,000.00	35,360.00		5,268,640.00	与资产相关
黄柏中多成份高效提取与综合 利用	0.00	160,000.00	160,000.00	0.00	0.00	与资产相关
合 计	7,376,000.00	5,998,000.00	4,105,360.00	0.00	9,268,640.00	—

20、实收资本

投资者名称	2016.10.31		2015.12.31	
	持股比例 (%)	出资金额	持股比例 (%)	出资金额
曾建忠	13.98	1,650,000.00	13.98	1,650,000.00
曾建湘	13.48	1,590,000.00	13.48	1,590,000.00
曾建明	11.78	1,390,000.00	11.78	1,390,000.00
曾建国	60.76	7,170,000.00	60.76	7,170,000.00
合 计	100.00	11,800,000.00	100.00	11,800,000.00

续

投资者名称	2014.12.31	
	持股比例 (%)	出资金额
曾建忠	13.98	1,650,000.00
曾建湘	13.48	1,590,000.00
曾建明	11.78	1,390,000.00
曾建国	60.76	7,170,000.00
合 计	100.00	11,800,000.00

实收资本变动情况详见公司基本情况。

21、资本公积

项 目	2015.12.31	本期增加	本期减少	2016.10.31
股本溢价	3,311,235.86	8,019,248.18	0.00	11,330,484.04
合 计	3,311,235.86	8,019,248.18	0.00	11,330,484.04

续

项 目	2014.12.31	本年增加	本年减少	2015.12.31
股本溢价	3,198,265.86	112,970.00	0.00	3,311,235.86
合 计	3,198,265.86	112,970.00	0.00	3,311,235.86

2016 年度资本公积增加原因：公司本期对控股子公司湖南美可达生物资源股份有限公司增资 1900 万元，增资后持股比例由 51%增加至 70%，增资款与净资产可享有份额的差异增加资本公积 8,019,248.18 元。

22、盈余公积

项 目	2015.12.31	本期增加	本期减少	2016.10.31
法定盈余公积	2,465,429.92	0.00	0.00	2,465,429.92
合 计	2,465,429.92	0.00	0.00	2,465,429.92

续

项 目	2014.12.31	本年增加	本年减少	2015.12.31
法定盈余公积	1,842,318.62	623,111.30	0.00	2,465,429.92
合 计	1,842,318.62	623,111.30	0.00	2,465,429.92

23、未分配利润

项 目	2016 年 1-10 月	2015 年度	2014 年度
调整前上年未分配利润	27,560,598.77	23,218,660.23	16,936,980.19
加：年初未分配利润调整数	0.00	0.00	0.00
调整后年初未分配利润	27,560,598.77	23,218,660.23	16,936,980.19
加：本年归属于母公司股东的净利润	-151,878.01	4,965,049.84	6,281,680.04
减：提取法定盈余公积	0	623,111.30	0
提取任意盈余公积	0.00	0.00	0.00
应付普通股股利	0.00	0.00	0.00
转作股本的普通股股利	0.00	0.00	0.00
年末未分配利润	27,408,720.76	27,560,598.77	23,218,660.23

24、少数股东权益

公司名称	2015-12-31	本期增(减)变化				2016-10-31
	少数股东权益	子公司净利润	少数股东持股比例	少数股东损益	其他变动	少数股东权益
湖南美可达生物资源股份有限公司	31,875,909.88	155,739.30	30.00%	46,721.79	-8,119,248.18	23,803,383.49
长沙美可达生物科技有限公司	-244,191.74	-256,270.49	20.00%	-51,254.10	0.00	-295,445.84
合 计	31,631,718.14	-100,531.19		-4,532.31	-8,119,248.18	23,507,937.65

续

公司名称	2014-12-31	本年增(减)变化				2015-12-31
	少数股东权益	子公司净利润	少数股东持股比例	少数股东损益	其他变动	少数股东权益
湖南美可达生物资源股份有限公司	28,477,104.80	7,166,887.92	49.00%	3,511,775.08	-112,970.00	31,875,909.88
长沙美可达生物科技有限公司	-128,999.97	-575,958.87	20.00%	-115,191.77	0.00	-244,191.74
合 计	28,348,104.83	6,590,929.05		3,396,583.31	-112,970.00	31,631,718.14

25、营业收入、营业成本

项 目	2016 年 1-10 月		2015 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	36,105,543.77	19,452,758.57	48,747,569.59	25,451,749.21
其他业务	0.00	0.00	0.00	0.00
合 计	36,105,543.77	19,452,758.57	48,747,569.59	25,451,749.21

续

项 目	2014 年度	
	收入	成本
主营业务	51,388,058.90	23,407,693.22
其他业务	0.00	0.00
合 计	51,388,058.90	23,407,693.22

26、税金及附加

项 目	2016 年 1-10 月	2015 年度	2014 年度
营业税	0.00	0.00	53,355.00
城建税	145,705.48	227,450.46	122,450.69
教育费附加	144,309.03	224,963.05	121,318.67
房产税	66,746.67	72,809.63	77,032.28
土地使用税	242,772.02	140,282.11	89,540.05
印花税	23,783.52	30,776.40	38,846.45
其他	23,334.74	43,469.22	27,142.75
合 计	646,651.46	739,750.87	529,685.89

各项税金及附加的计缴标准见附注五、税项。

27、销售费用

项 目	2016 年 1-10 月	2015 年度	2014 年度
职工薪酬	1,728,363.33	1,564,852.04	1,398,003.93
广告宣传费	698,201.43	734,842.68	562,289.17
差旅费	461,616.68	658,593.11	424,438.57
业务招待费	150,444.32	88,362.20	105,822.82
运费	220,607.72	232,718.76	132,535.18
保险费	60,785.21	60,000.00	60,000.00
办公费	312,856.97	269,548.17	301,445.97

项 目	2016 年 1-10 月	2015 年度	2014 年度
其他费用	207,237.63	274,945.90	151,429.97
合 计	3,840,113.29	3,883,862.86	3,135,965.61

28、管理费用

项 目	2016 年 1-10 月	2015 年度	2014 年度
职工薪酬	3,564,683.79	4,331,406.27	4,056,670.06
差旅费	440,475.98	475,495.27	374,545.25
办公费	621,906.37	793,957.69	938,690.68
房租水电费	405,467.67	399,580.28	375,871.79
研发费用	1,977,225.49	2,806,154.48	2,321,051.74
折旧摊销费用	1,447,073.93	1,913,900.12	1,751,765.52
业务接待费	632,311.03	343,018.75	379,073.90
车辆使用费	602,684.88	763,528.15	680,977.55
中介费用	442,242.26	102,569.00	98,833.96
装修改造费	841,073.36	242,236.39	158,980.14
其他费用	732,562.27	686,974.26	632,663.91
合 计	11,707,707.03	12,858,820.66	11,769,124.50

29、财务费用

项 目	2016 年 1-10 月	2015 年度	2014 年度
利息支出	263,132.07	55,813.33	0.00
减：利息收入	47,484.63	42,763.60	232,879.05
汇兑损益	-81,777.86	-229,105.60	-6,785.58
银行手续费	4,861.31	4,451.50	38,280.94
合 计	138,730.89	-211,604.37	-201,383.69

30、资产减值损失

项 目	2016 年 1-10 月	2015 年度	2014 年度
坏账损失	-120,382.58	447,984.97	1,979,414.05
存货跌价准备损失	1,234,451.06	0.00	0.00
合 计	1,114,068.48	447,984.97	1,979,414.05

31、营业外收入

项 目	2016 年 1-10 月	2015 年度	2014 年度
非流动资产处置利得合计	89,600.00	0.00	0.00
其中：固定资产处置利得	89,600.00	0.00	0.00
政府补助	979,066.67	4,440,460.00	3,024,790.80
其他	34,692.93	183,796.64	22,655.22
合 计	1,103,359.60	4,624,256.64	3,047,446.02

其中，政府补助明细：

项 目	2016 年 1-10 月	2015 年度	2014 年度
中小企业国际市场开拓资金	0.00	32,000.00	65,000.00
质理安全与兽药监管执行新兽药开发	0.00	0.00	100,000.00
长沙国家生物产业化基地管理委员会的出口创汇奖	0.00	0.00	20,000.00
国家二类新药市场开发补助资金	0.00	0.00	150,000.00
杜仲规范化种植基地及其综合利用研究	0.00	0.00	750,000.00
“博落回散”产业化与推广	0.00	0.00	600,000.00
国家二类新兽药博落回提取物药物饲料添加剂高技术产业化示范工程	416,666.67	500,000.00	500,000.00
长沙国家生物产业化基地管理委员会的科技创新奖	0.00	50,000.00	0.00
长沙国家生物产业化基地管理委员会的目标管理奖	20,000.00	20,000.00	0.00
中药提取湖南省工程研究中心	200,000.00	200,000.00	0.00
高纯度普洛托品类生物碱的工业化制备技术 MK0906	0.00	210,000.00	0.00
鲜药材的产地初加工技术及相关设备研究	0.00	800,000.00	0.00
中兽药替抗新产品开发技术与示范	0.00	2,200,000.00	0.00
浏阳经开区-安全生产奖金	15,000.00	0.00	0.00
浏阳经开区-税收贡献奖	50,000.00	20,000.00	0.00
黄柏多成分利用	0.00	160,000.00	614,000.00
桑白皮开发利用	0.00	0.00	24,190.80
出口信用保险及贴息补助	900.00	57,100.00	68,600.00
国际展览促进资金	152,000.00	69,000.00	103,000.00
中小企业发展专项中央补助	25,000.00	87,000.00	30,000.00
电子商务补助	11,100.00	0.00	0.00
产业发展基金	88,400.00	35,360.00	0.00
合计	979,066.67	4,440,460.00	3,024,790.80

32、营业外支出

项 目	2016 年 1-10 月	2015 年度	2014 年度
非流动资产处置损失合计	87,933.07	15,805.48	41,244.80
其中：固定资产处置损失	87,933.07	15,805.48	41,244.80
罚款支出	1,000.00	49,868.07	1,190.01
捐赠支出	40,000.00	60,000.00	0.00
其他	78,121.37	72,439.81	0.00
合 计	207,054.44	198,113.36	42,535.54

33、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	2016 年 1-10 月	2015 年度	2014 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	467,709.62	1,127,811.87	2,790,129.69
递延所得税费用	-209,480.09	513,703.65	-65,099.56
合 计	258,229.53	1,641,515.52	2,725,030.13

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2016 年 1-10 月	2015 年度	2014 年度
利润总额	101,819.21	10,003,148.67	13,772,469.80
按法定/适用税率计算的所得税费用	25,454.80	2,500,787.17	3,443,117.45
子公司适用不同税率的影响	-4,791.23	-791,462.02	-1,261,296.94
调整以前期间所得税的影响	0.00		285,839.42
非应税收入的影响	0.00		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	82,802.74	41,390.48	37,907.39
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	0.00		
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	301,096.88	331,911.87	527,447.79
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	0.00		
研发费用加计扣除对所得税的影响	-146,333.66	-153,261.98	-205,759.98
其他事项对所得税的影响		-287,850.00	-102,225.00
所得税费用	258,229.53	1,641,515.52	2,725,030.13

34、现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	2016 年 1-10 月	2015 年度	2014 年度
政府补助	274,000.00	6,333,100.00	1,790,600.00
利息收入	47,484.63	42,763.60	232,879.05
资金往来及其他	5,529,855.33	3,739,887.73	3,973,222.88
合 计	5,851,339.96	10,115,751.33	5,996,701.93

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	2016 年 1-10 月	2015 年度	2014 年度
管理费用、营业费用中支付的现金	7,228,588.72	7,038,511.98	6,957,011.42
财务费用中支付的现金	4,861.31	4,451.50	38,280.94
营业外支出中支付的现金	41,879.55	159,478.17	1,190.01
资金往来及其他	4,045,427.70	1,128,450.00	5,214,445.60
合 计	11,320,757.28	8,330,891.65	12,210,927.97

35、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量的信息

项 目	2016 年 1-10 月	2015 年度	2014 年度
将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润	-156,410.32	8,361,633.15	11,047,439.67
加：资产减值准备	1,114,068.48	447,984.97	1,979,414.05
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,528,573.73	2,352,800.77	2,227,757.98
无形资产摊销	452,125.58	429,191.47	368,503.97
长期待摊费用摊销	0.00	0.00	0.00
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）	-1,666.68	15,805.48	41,244.80
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	0.00	0.00	0.00
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	0.00	0.00	0.00
财务费用（收益以“－”号填列）	263,132.07	55,813.33	0.00
投资损失（收益以“－”号填列）	0.00	0.00	0.00
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-209,480.09	513,703.65	-65,099.56
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	0.00	0.00	0.00

项 目	2016 年 1-10 月	2015 年度	2014 年度
存货的减少（增加以“－”号填列）	2,888,101.53	2,104,732.55	1,449,281.43
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-2,501,423.86	3,377,124.10	-10,382,049.69
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-2,555,548.11	-1,063,009.84	-5,786,993.87
经营活动产生的现金流量净额	1,821,472.33	16,595,779.63	879,498.78
不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：			
债务转为资本	0.00	0.00	0.00
一年内到期的可转换公司债券	0.00	0.00	0.00
融资租入固定资产	0.00	0.00	0.00
现金及现金等价物净变动情况：			
现金的期末余额	13,025,909.11	15,902,508.32	10,548,577.34
减：现金的期初余额	15,902,508.32	10,548,577.34	26,425,794.40
加：现金等价物的期末余额	0.00	0.00	0.00
减：现金等价物的期初余额	0.00	0.00	0.00
现金及现金等价物净增加额	-2,876,599.21	5,353,930.98	-15,877,217.06

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	2016 年 1-10 月	2015 年度	2014 年度
①现金	13,025,909.11	15,902,508.32	10,548,577.34
其中：库存现金	809.85	2,984.72	2,593.03
可随时用于支付的银行存款	13,025,099.26	15,899,523.60	10,545,984.31
可随时用于支付的其他货币资金	0.00	0.00	0.00
②现金等价物	0.00	0.00	0.00
其中：三个月内到期的债券投资	0.00	0.00	0.00
③期末现金及现金等价物余额	13,025,909.11	15,902,508.32	10,548,577.34

七、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

无

2、同一控制下企业合并

无

八、在其他主体中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)	表决权比例(%)	取得方式
湖南美可达生物资源股份有限公司	湖南	浏阳	植物提取物 生产、销售	70.00	70.00	设立
长沙美可达生物科技有限公司	湖南	长沙	植物提取物 销售	56.00	56.00	设立
湖南菲托葳植物资源有限公司	湖南	津市	植物提取物 生产、销售	70.00	70.00	设立
湖南省中药提取工程研究中心有限公司	湖南	浏阳	植物提取物 研发	96.00	96.00	设立
长沙世唯生物科技有限公司	湖南	浏阳	植物提取物 销售	99.60	99.60	设立

九、与金融工具相关的风险

公司的经营活动会面临各种金融风险：市场风险(主要为外汇风险和利率风险)、信贷风险及流动性风险。公司的整体风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对公司财务业绩的潜在不利影响。

1、外汇风险

公司主要业务在国外，所进行的出口业务大部分交易以人民币计价及结算，也存在部分出口业务结算货币为美元。公司还是存在一定的外汇风险。考虑到公司能承受的外汇风险，公司并没有利用衍生工具对冲外汇风险。

2、利率风险

公司的利率风险主要来自银行借款，而利率受国家宏观货币政策的影响，使公司在未来承受利率波动的风险。

公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。公司管理层认为未来利率变化不会对公司的经营业绩造成重大不利影响。

3、信贷风险

信贷风险主要来自现金及现金等价物、应收帐款及其他应收款。就存放于银行的存款而言，存款资金相对分散于多家声誉卓越的银行，面临的信贷风险有限。有关应收款项，公司会评估客户的信用度给予信用资信。另外，对应收帐款和其他应收款减值所作的准备足以应付信贷风险

4、流动性风险

公司采取谨慎的流动性风险管理，以确保足够的货币资金及流动性来源。主要包括维持充足的

货币资金、通过足够的银行授信保证能随时取得银行信用贷款。

十、关联方及关联交易

1、存在控制关系的关联方

名称	对本公司的持股比例（%）	对本公司的表决权比例（%）
曾建国	60.76	60.76

2、本公司的子公司情况详见附注八、其他主体中的权益。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
曾郁	曾建国的女儿
曾建忠	持股本公司13.98%的股东
曾建湘	持股本公司13.48%的股东
曾建明	持股本公司11.78%的股东
Phytobiotics Futterzusatzstoffe GmbH	子公司湖南美可达生物资源股份有限公司的股东
新宁县永鑫药材开发有限公司	曾建湘持股30%的公司

4、关联方交易情况

（1）关联销售

关联方	关联交易内容	2016年1-10月发生额	2015年发生额	2014年发生额
Phytobiotics Futterzusatzstoffe GmbH	产成品及材料	17,833,929.53	23,729,493.81	28,639,688.04
合 计		17,833,929.53	23,729,493.81	28,639,688.04

（2）关联采购

关联方	关联交易内容	2016年1-10月发生额	2015年发生额	2014年发生额
新宁县永鑫药材开发有限公司	采购原材料	4,740,267.10	6,908,148.87	4,629,970.13
曾建国	专利	0.00	200,000.00	0.00
合 计		4,740,267.10	6,908,148.87	4,629,970.13

（3）关联方资金拆借

曾建忠报告期内向湖南菲托葳植物资源有限公司提供资金支持，本公司报告期发生融资成本如下：

关联方	关联交易内容	2016.10.31	2015.12.31	2014.12.31
曾建忠	融资利息	15,000.00	0.00	0.00

除上述资金拆借存在利息外，其他关联方资金拆借包括备用金借支及对公司提供资金支持，均不计息，报告期内资金拆借如下：

2014 年度

关联方	本期支付款项	本期归还或报销
曾建明	11,000.00	11,000.00
曾建国	35,540.00	20,000.00
曾建湘	800,000.00	800,850.00
曾建忠	320,000.00	320,000.00

2015 年度

关联方	本期支付款项	本期归还或报销
曾建明	17,000.00	17,000.00
曾建湘	0.00	650,000.00
曾建忠	30,000.00	230,000.00

2016 年 1-10 月

关联方	本期支付款项	本期归还或报销
曾建国	0.00	435,000.00
曾建忠	70,000.00	190,000.00
曾建湘	1,000,000.00	3,000,000.00

(4) 租赁

关联方	关联交易内容	2016.10.31	2015.12.31	2014.12.31
曾郁（出租人）	租赁	300,000.00	300,000.00	300,000.00

(5) 担保

公司股东曾建忠及配偶彭云娥为本公司向长沙银行华联支行借款 600 万元提供连带责任保证担保。

(6) 公司关键管理人员 2014 年度、2015 年度及 2016 年 1-10 月分别领取薪酬 93 万元、93 万元、85.25 万元。

5、关联方应收应付款项

(1) 关联方应收、预付款项

项目名称	2016 年 10 月 31 日		2015 年 12 月 31 日		2014 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：						
phytobitics futterzusatzst	16,959,495.00	847,974.75	12,882,140.00	644,107.00	10,821,560.00	541,078.00
其他应收款：						
曾建国	218,374.07	218,374.07	653,374.07	585,074.07	853,374.07	459,910.94
曾建忠	0.00	0.00	61,905.25	61,905.25	261,905.25	157,143.15

(2) 关联方应付款项

项目名称	2016 年 10 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
应付账款：			
新宁县永鑫药材开发有限公司	943,360.90	199,200.00	950,000.00
其他应付款：			
曾建湘	4,440,000.00	2,440,000.00	1,790,000.00
曾建忠	58,094.75	0.00	0.00

十一、或有事项

截至资产负债表日止，本公司无需披露的重大或有事项。

十二、承诺事项

截至资产负债表日止，本公司无需披露的重大承诺事项。

十三、资产负债表日后事项

截止报告日，本公司无其他需披露的资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

至报告日止，本公司无其他需披露的其他重大事项。

十五、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款按种类列示

种 类	2016.10.31			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	0.00	0.00	0.00	0.00
按组合计提坏账准备的应收账款	1,491,795.45	99.90	1,491,795.45	100.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	167,699.70	0.10	0.00	0.00
合 计	1,659,495.15	100.00	1,491,795.45	100.00

续

种 类	2015.12.31			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	1,456,060.00	46.78	0.00	0.00

种 类	2015.12.31			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
按组合计提坏账准备的应收账款	1,491,795.45	47.93	1,491,795.45	100.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	164,582.20	5.29	0.00	0.00
合 计	3,112,437.65	100.00	1,491,795.45	47.93

续

种 类	2014.12.31			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	3,563,001.50	65.81	0.00	0.00
按组合计提坏账准备的应收账款	1,491,795.45	27.56	1,491,795.45	100.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	359,016.50	6.63	0.00	0.00
合 计	5,413,813.45	100.00	1,491,795.45	27.56

①年末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	2015.12.31			
	应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
湖南美可达生物资源股份有限公司	1,456,060.00	0.00	0.00	合并范围内关联方不计提坏账准备
合 计	1,456,060.00	0.00	0.00	—

续

应收账款（按单位）	2014.12.31			
	应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
湖南美可达生物资源股份有限公司	3,563,001.50	0.00	0.00	合并范围内关联方不计提坏账准备
合 计	3,563,001.50	0.00	0.00	—

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	2016.10.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
3 年以上	1,491,795.45	1,491,795.45	100.00
合 计	1,491,795.45	1,491,795.45	100.00

续

账 龄	2015.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
3 年以上	1,491,795.45	1,491,795.45	100.00
合 计	1,491,795.45	1,491,795.45	100.00

续

账 龄	2014.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
3 年以上	1,491,795.45	1,491,795.45	100.00
合 计	1,491,795.45	1,491,795.45	100.00

③单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	2016.10.31			
	应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
长沙世唯生物科技有限公司	162,799.70	0.00	0.00	合并范围内关联方不计提坏账准备
湖南省中药提取工程研究中心有限公司	4,900.00	0.00	0.00	合并范围内关联方不计提坏账准备
合 计	167,699.70	0.00	0.00	—

续

应收账款（按单位）	2015.12.31			
	应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
长沙世唯生物科技有限公司	159,682.20	0.00	0.00	合并范围内关联方不计提坏账准备
湖南省中药提取工程研究中心有限公司	4,900.00	0.00	0.00	合并范围内关联方不计提坏账准备
合 计	164,582.20	0.00	0.00	—

续

应收账款（按单位）	2014.12.31			
	应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
长沙世唯生物科技有限公司	354,116.50	0.00	0.00	合并范围内关联方不计提坏账准备
湖南省中药提取工程研究中心有限公司	4,900.00	0.00	0.00	合并范围内关联方不计提坏账准备
合 计	359,016.50	0.00	—	—

(2) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司本年按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 1,534,138.26 元，占应收账款期末余额合计数的比例 92.45%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 1,371,338.56 元。

2、其他应收款

(1) 其他应收款按种类列示

种 类	2016.10.31			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	0.00	0.00	0.00	0.00

种 类	2016.10.31			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
按组合计提坏账准备的其他应收款	1,960,993.83	98.65	1,925,993.83	98.22
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	26,822.74	1.35	0.00	0.00
合 计	1,987,816.57	100.00	1,925,993.83	96.89

(续)

种 类	2015.12.31			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	0.00	0.00	0.00	0.00
按组合计提坏账准备的其他应收款	2,913,520.83	99.63	2,311,966.90	79.35
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	10,765.54	0.37	0.00	0.00
合 计	2,924,286.37	100.00	2,311,966.90	79.06

(续)

种 类	2014.12.31			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	0.00	0.00	0.00	0.00
按组合计提坏账准备的其他应收款	3,065,522.83	93.79	1,412,474.44	46.08
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	202,821.54	6.21	0.00	0.00
合 计	3,268,344.37	100.00	1,412,474.44	43.22

①组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	2016.10.31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 至 2 年	50,000.00	15,000.00	30.00
3 年以上	1,910,993.83	1,910,993.83	100.00
合 计	1,960,993.83	1,925,993.83	98.22

续

账 龄	2015.12.31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	50,000.00	2,500.00	5.00

账 龄	2015.12.31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 至 2 年	58,490.00	17,547.00	30.00
2 至 3 年	1,282,777.32	769,666.39	60.00
3 年以上	1,522,253.51	1,522,253.51	100.00
合 计	2,913,520.83	2,311,966.90	79.35

续

账 龄	2014.12.31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	64,090.00	3,204.50	5.00
1 至 2 年	1,382,777.32	414,833.20	30.00
2 至 3 年	1,560,546.92	936,328.15	60.00
3 年以上	58,108.59	58,108.59	100.00
合 计	3,065,522.83	1,412,474.44	46.08

②单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款

其他应收款 (按单位)	2016.10.31			
	其他应收款	坏账准备	计提比例	计提理由
长沙世唯生物科技有限公司	16,057.20	0.00	0.00	合并范围内关联方不计提坏账准备
湖南美可达生物资源有限公司	10,765.54	0.00	0.00	合并范围内关联方不计提坏账准备
合 计	26,822.74	0.00	0.00	—

续

其他应收款 (按单位)	2015.12.31			
	其他应收款	坏账准备	计提比例	计提理由
湖南美可达生物资源有限公司	10,765.54	0.00	0.00	合并范围内关联方不计提坏账准备
合 计	10,765.54	0.00	0.00	—

续

其他应收款 (按单位)	2014.12.31			
	其他应收款	坏账准备	计提比例	计提理由
长沙美可达生物科技有限公司	10,000.00	0.00	0.00	合并范围内关联方不计提坏账准备
长沙世唯生物科技有限公司	192,821.54	0.00	0.00	合并范围内关联方不计提坏账准备
合 计	202,821.54	0.00	—	—

(2) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2016.10.31	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
长沙凯维科技有限公司	往来款	511,992.22	3年以上	26.11	511,992.22
曾建国	备用金	418,374.07	3年以上	21.33	418,374.07
曾建忠	备用金	141,905.25	3年以上	7.24	141,905.25
王佳	备用金	312,960.00	3年以上	15.96	312,960.00
章喜华	备用金	417,653.10	3年以上	21.30	417,653.10
合 计	—	1,802,884.64	—	91.94	1,802,884.64

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	2015.12.31	本期增加	本期减少	2016.10.31
对子公司投资	31,370,000.00	19,100,000.00	5,550,000.00	44,920,000.00
对联营企业投资	0.00	0.00	0.00	0.00
其他股权投资	0.00	0.00	0.00	0.00
减：长期股权投资减值准备	0.00	0.00	0.00	0.00
合 计	31,370,000.00	19,100,000.00	5,550,000.00	44,920,000.00

续

项 目	2014.12.31	本年增加	本年减少	2015.12.31
对子公司投资	23,270,000.00	8,100,000.00	0.00	31,370,000.00
对联营企业投资	0.00	0.00	0.00	0.00
其他股权投资	0.00	0.00	0.00	0.00
减：长期股权投资减值准备	0.00	0.00	0.00	0.00
合 计	23,270,000.00	8,100,000.00	0.00	31,370,000.00

(2) 长期股权投资明细情况

被投资单位	核算方法	投资成本	2015.12.31	增减变动	2016.10.31
湖南美可达生物资源股份有限公司*1	成本法	34,300,000.00	15,300,000.00	19,000,000.00	34,300,000.00
湖南省中药提取工程研发中心有限公司*2	成本法	1,620,000.00	1,520,000.00	100,000.00	1,620,000.00
长沙世唯生物科技有限公司	成本法	9,000,000.00	9,000,000.00	0.00	9,000,000.00
湖南菲托葳植物资源有限公司*3	成本法	0.00	5,550,000.00	-5,550,000.00	0.00
合 计		44,920,000.00	31,370,000.00	0.00	44,920,000.00

续

被投资单位	核算方法	投资成本	2014.12.31	增减变动	2015.12.31
湖南美可达生物资源股份有限公司	成本法	15,300,000.00	15,300,000.00	0.00	15,300,000.00
湖南省中药提取工程研发中心有限公司	成本法	1,520,000.00	1,520,000.00	0.00	1,520,000.00
长沙世唯生物科技有限公司*4	成本法	9,000,000.00	900,000.00	8,100,000.00	9,000,000.00
湖南菲托葳植物资源有限公司	成本法	5,550,000.00	5,550,000.00	0.00	5,550,000.00
合 计		31,370,000.00	23,270,000.00	8,100,000.00	31,370,000.00

注：*1 根据董事会决议，公司本期对子公司湖南美可达生物资源股份有限公司增资 1,900 万元，增资后持股比例由 51%变更为 70% 。

*2 根据公司与长沙市弘杏生物医药科技开发有限公司签订的股权转让协议，长沙市弘杏生物医药科技开发有限公司将其持有的湖南省中药提取工程研发中心有限公司 10%的股权转让给本公司。

*3 根据股东会决议，公司将持有湖南菲托葳植物资源有限公司 52.61%的股权转让给控股子公司湖南美可达生物资源股份有限公司。

*4 根据股东会决议，公司向长沙世唯生物科技有限公司增资 810 万元，增资后持股比例仍为 90% 。

4、营业收入、营业成本

项 目	2016 年 1-10 月		2015 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	53,425.62	71,993.38	7,610,142.10	6,856,704.71
其他业务	11,419,047.64	99,123.80	440,000.00	179,366.48
合 计	11,472,473.26	171,117.18	8,050,142.10	7,036,071.19

续

项 目	2014 年度	
	收入	成本
主营业务	6,149,091.74	5,354,576.60
其他业务	320,000.00	88,548.08
合 计	6,469,091.74	5,443,124.68

5、投资收益

被投资单位名称	2016 年 1-10 月	2015 年度	2014 年度
以成本法核算的被投资单位宣告分派的利润	0.00	7,110,000.00	0.00
股权转让收益	1,950,000.00	0.00	0.00
合 计	1,950,000.00	7,110,000.00	0.00

6、现金流量表补充资料

项 目	2016 年 1-10 月	2015 年度	2014 年度
将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润	12,247,280.28	6,231,113.04	-823,341.12
加：资产减值准备	-407,803.22	899,492.46	1,027,781.27
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	273,385.71	365,394.23	362,371.02
无形资产摊销	55,633.95	66,760.74	66,760.74
长期待摊费用摊销	0.00	0.00	0.00
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）	-52,977.30	0.00	41,244.80
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	0.00	0.00	0.00
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	0.00	0.00	0.00
财务费用（收益以“-”号填列）	248,132.07	55,813.33	0.00
投资损失（收益以“-”号填列）	-1,950,000.00	-7,110,000.00	0.00
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	0.00	0.00	0.00
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	0.00	0.00	0.00
存货的减少（增加以“-”号填列）	29,240.02	66,370.90	96,948.62
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	953,577.00	2,646,583.80	-1,854,285.95
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-4,716,707.80	-3,202,845.20	867,402.38
经营活动产生的现金流量净额	6,679,760.71	18,683.30	-215,118.24
不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：			
债务转为资本	0.00	0.00	0.00
一年内到期的可转换公司债券	0.00	0.00	0.00
融资租入固定资产	0.00	0.00	0.00
现金及现金等价物净变动情况：			
现金的期末余额	280,910.72	2,301,082.08	363,472.11
减：现金的期初余额	2,301,082.08	363,472.11	580,590.35
加：现金等价物的期末余额	0.00	0.00	0.00
减：现金等价物的期初余额	0.00	0.00	0.00
现金及现金等价物净增加额	-2,020,171.36	1,937,609.97	-217,118.24