

金河生物科技股份有限公司

审 计 报 告

瑞华审字[2017]61060011 号

目 录

一、 审计报告	1
二、 已审财务报表	
1、 合并资产负债表	3
2、 合并利润表	5
3、 合并现金流量表	6
4、 合并股东权益变动表	7
5、 资产负债表	9
6、 利润表	11
7、 现金流量表	12
8、 股东权益变动表	13
9、 财务报表附注	15

审计报告

瑞华审字[2017]61060011 号

金河生物科技股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的金河生物科技股份有限公司（以下简称“金河生物科技公司”）的财务报表，包括 2016 年 12 月 31 日合并及公司的资产负债表，2016 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股东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金河生物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，公允反映了金河生物科技股份有限公司 2016 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2016 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：翟晓敏

中国·北京

中国注册会计师：张龙华

二〇一七年四月十七日

合并资产负债表

编制单位：金河生物科技股份有限公司

2016 年 12 月 31 日

金额单位：人民币元

项 目	注释	年末数	年初数
流动资产：			
货币资金	六、1	239,378,787.51	225,419,074.73
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六、2	19,801,481.00	14,420,903.98
应收账款	六、3	192,851,596.91	168,090,916.30
预付款项	六、4	63,671,413.92	63,172,042.02
应收利息			
应收股利			
其他应收款	六、5	11,024,416.88	17,071,403.43
存货	六、6	300,340,760.77	310,389,287.15
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、7	38,134,413.28	3,372,398.82
流动资产合计		865,202,870.27	801,936,026.43
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	六、8	776,028.32	225,234,483.90
投资性房地产	六、9	2,697,072.40	
固定资产	六、10	671,020,933.47	525,720,246.81
在建工程	六、11	11,519,551.12	39,431,272.67
工程物资	六、12	250,725.74	290,219.66
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	六、13	671,036,325.23	277,107,405.48
开发支出	六、14	26,015,312.59	4,279,875.04
商誉	六、15	373,706,022.13	7,710,017.89
长期待摊费用	六、16	2,537,906.04	1,401,692.50
递延所得税资产	六、17	7,544,466.59	2,091,338.80
其他非流动资产	六、18	30,030,409.11	
非流动资产合计		1,797,134,752.74	1,083,266,552.75
资产总计		2,662,337,623.01	1,885,202,579.18

法定代表人：王东晓

主管会计工作负责人：牛有山

会计机构负责人：周立航

合并资产负债表（续）

编制单位：金河生物科技股份有限公司

2016 年 12 月 31 日

金额单位：人民币元

项 目	注释	年末数	年初数
流动负债：			
短期借款	六、19	296,325,500.00	488,686,400.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、20		45,000,000.00
应付账款	六、21	141,626,536.93	112,720,987.72
预收款项	六、22	10,851,598.96	5,014,228.67
应付职工薪酬	六、23	14,385,842.10	10,509,933.68
应交税费	六、24	15,578,668.22	4,841,113.32
应付利息	六、25	572,325.70	329,856.06
应付股利			
其他应付款	六、26	28,213,580.39	15,013,963.65
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债	六、27	21,500,000.00	129,872,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		529,054,052.30	811,988,483.10
非流动负债：			
长期借款	六、28	205,942,686.49	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债	六、29	203,559,328.00	
递延收益	六、30	31,068,259.02	18,688,589.75
递延所得税负债	六、17	108,581,859.77	
其他非流动负债			
非流动负债合计		549,152,133.28	18,688,589.75
负债合计		1,078,206,185.58	830,677,072.85
股东权益：			
股本	六、31	635,289,655.00	217,840,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、32	424,336,103.16	498,015,639.56
减：库存股			
其他综合收益	六、33	5,606,810.62	1,415,827.17
专项储备			
盈余公积	六、34	63,591,587.41	49,456,879.96
一般风险准备			
未分配利润	六、35	367,564,350.87	268,393,078.79
归属于母公司股东权益合计		1,496,388,507.06	1,035,121,425.48
少数股东权益		87,742,930.37	19,404,080.85
股东权益合计		1,584,131,437.43	1,054,525,506.33
负债和股东权益总计		2,662,337,623.01	1,885,202,579.18

法定代表人：王东晓

主管会计工作负责人：牛有山

会计机构负责人：周立航

合并利润表

编制单位：金河生物科技股份有限公司

2016 年度

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
一、营业总收入		1,495,686,256.40	1,250,468,533.75
其中：营业收入	六、36	1,495,686,256.40	1,250,468,533.75
二、营业总成本		1,282,928,571.53	1,129,814,294.90
其中：营业成本	六、36	984,466,948.19	885,491,651.44
税金及附加	六、37	14,484,155.52	5,625,747.41
销售费用	六、38	96,876,373.73	68,978,695.12
管理费用	六、39	188,848,333.90	146,048,323.85
财务费用	六、40	-2,343,608.95	17,936,866.93
资产减值损失	六、41	596,369.14	5,733,010.15
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）	六、42	-3,551,877.15	265,227.40
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		209,205,807.72	120,919,466.25
加：营业外收入	六、43	12,219,029.03	8,122,143.71
其中：非流动资产处置利得		278,334.53	40,102.15
减：营业外支出	六、44	6,104,296.15	497,085.05
其中：非流动资产处置损失		3,293,225.22	408,603.63
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		215,320,540.60	128,544,524.91
减：所得税费用	六、45	41,087,455.77	12,787,493.06
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		174,233,084.83	115,757,031.85
归属于母公司股东的净利润		164,129,151.92	104,652,699.99
少数股东损益		10,103,932.91	11,104,331.86
六、其他综合收益的税后净额		5,177,824.22	1,921,070.21
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		4,190,983.45	1,674,970.16
（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		4,190,983.45	1,674,970.16
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		4,190,983.45	1,674,970.16
6、其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		986,840.77	246,100.05
七、综合收益总额		179,410,909.05	117,678,102.06
归属于母公司股东的综合收益总额		168,320,135.37	106,327,670.15
归属于少数股东的综合收益总额		11,090,773.68	11,350,431.91
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.26	0.19
（二）稀释每股收益		0.26	0.19

法定代表人：王东晓

主管会计工作负责人：牛有山

会计机构负责人：周立航

合并现金流量表

编制单位：金河生物科技股份有限公司

2016 年度

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,599,476,788.44	1,300,433,747.86
收到的税费返还		22,766,706.78	24,856,024.44
收到其他与经营活动有关的现金	六、47（1）	61,475,537.25	18,817,392.83
经营活动现金流入小计		1,683,719,032.47	1,344,107,165.13
购买商品、接受劳务支付的现金		967,861,190.91	843,290,094.06
支付给职工以及为职工支付的现金		173,810,228.14	128,968,576.31
支付的各项税费		75,984,621.09	43,706,556.99
支付其他与经营活动有关的现金	六、47（2）	173,651,436.85	113,175,593.62
经营活动现金流出小计		1,391,307,476.99	1,129,140,820.98
经营活动产生的现金流量净额		292,411,555.48	214,966,344.15
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		40,000,000.00	51,000,000.00
取得投资收益收到的现金		276,164.38	265,227.40
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		24,785.11	50,000.00
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	六、47（3）	1,472,799.44	
投资活动现金流入小计		41,773,748.93	51,315,227.40
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		128,566,258.12	142,082,534.29
投资支付的现金		225,615,082.60	276,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		86,363,750.24	4,259,604.94
支付其他与投资活动有关的现金	六、47（4）	57,400,000.00	
投资活动现金流出小计		497,945,090.96	422,342,139.23
投资活动产生的现金流量净额		-456,171,342.03	-371,026,911.83
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		505,985,723.24	3,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			3,000,000.00
取得借款收到的现金		615,530,325.22	488,668,124.37
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、47（5）	17,329,140.22	82,140,000.00
筹资活动现金流入小计		1,138,845,188.68	573,808,124.37
偿还债务支付的现金		827,992,400.00	302,252,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		98,767,753.22	40,419,067.83
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、47（6）	4,980,261.41	35,010,000.00
筹资活动现金流出小计		931,740,414.63	377,681,067.83
筹资活动产生的现金流量净额		207,104,774.05	196,127,056.54
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,624,725.28	1,564,449.31
五、现金及现金等价物净增加额		44,969,712.78	41,630,938.17
加：期初现金及现金等价物余额		190,409,074.73	148,778,136.56
六、期末现金及现金等价物余额		235,378,787.51	190,409,074.73

法定代表人：王东晓

主管会计工作负责人：牛有山

会计机构负责人：周立航

编制单位：金河生物科技股份有限公司

法定代表人：王东晓

主管会计工作负责人：牛有山

会计机构负责人：周立航

合并股东权益变动表（续）

编制单位：金河生物科技股份有限公司

2016 年度

金额单位：人民币元

项 目	上年数									
	归属于母公司股东的股东权益								少数股东权益	股东权益合计
	股本	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		
一、上年年末余额	217,840,000.00	498,015,639.56		-259,142.99		44,167,379.99		190,813,878.77	5,549,495.57	956,127,250.90
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	217,840,000.00	498,015,639.56		-259,142.99		44,167,379.99		190,813,878.77	5,549,495.57	956,127,250.90
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）				1,674,970.16		5,289,499.97		77,579,200.02	13,854,585.28	98,398,255.43
（一）综合收益总额				1,674,970.16				104,652,699.99	11,350,431.91	117,678,102.06
（二）股东投入和减少资本										
1．股东投入的普通股										
2．其他权益工具持有者投入资本										
3．股份支付计入股东权益的金额										
4．其他										
（三）利润分配						5,289,499.97		-27,073,499.97	2,504,153.37	-19,279,846.63
1．提取盈余公积						5,289,499.97		-5,289,499.97		
2．提取一般风险准备										
3．对股东的分配								-21,784,000.00	2,504,153.37	-19,279,846.63
4．其他										
（四）股东权益内部结转										
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、本年年末余额	217,840,000.00	498,015,639.56		1,415,827.17		49,456,879.96		268,393,078.79	19,404,080.85	1,054,525,506.33

法定代表人：王东晓

主管会计工作负责人：牛有山

会计机构负责人：周立航

资产负债表

编制单位：金河生物科技股份有限公司

2016 年 12 月 31 日

金额单位：人民币元

项 目	注释	年末数	年初数
流动资产：			
货币资金		169,861,154.11	147,350,450.46
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		1,651,481.00	3,520,543.98
应收账款	十四、1	121,494,711.20	139,399,456.45
预付款项		97,442,697.10	115,597,341.93
应收利息		15,067,093.91	4,554,003.53
应收股利			
其他应收款	十四、2	617,547,330.06	483,299,458.87
存货		71,408,210.63	94,209,139.49
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		20,099,904.41	2,715,860.91
流动资产合计		1,114,572,582.42	990,646,255.62
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	十四、3	341,009,771.65	143,761,771.65
投资性房地产		2,697,072.40	
固定资产		433,764,928.77	378,655,058.45
在建工程		4,473,363.78	32,388,924.78
工程物资		250,725.74	290,219.66
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		9,345,346.59	9,749,517.30
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,116,602.50	1,401,692.50
递延所得税资产		4,918,064.08	2,651,048.56
其他非流动资产		23,725,354.71	
非流动资产合计		821,301,230.22	568,898,232.90
资产总计		1,935,873,812.64	1,559,544,488.52

法定代表人：王东晓

主管会计工作负责人：牛有山

会计机构负责人：周立航

资产负债表（续）

编制单位：金河生物科技股份有限公司

2016 年 12 月 31 日

金额单位：人民币元

项 目	注释	年末数	年初数
流动负债：			
短期借款		148,325,500.00	438,686,400.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			45,000,000.00
应付账款		59,544,585.43	48,566,957.04
预收款项		639,868.56	735,579.07
应付职工薪酬		8,193,003.85	6,969,945.59
应交税费		9,098,609.04	4,018,917.04
应付利息		341,617.37	329,856.06
应付股利			
其他应付款		138,694,279.52	3,197,023.38
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		364,837,463.77	547,504,678.18
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益		29,116,216.64	18,657,303.50
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		29,116,216.64	18,657,303.50
负债合计		393,953,680.41	566,161,981.68
股东权益：			
股本		635,289,655.00	217,840,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		542,100,775.42	501,536,707.18
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		63,591,587.41	49,456,879.96
一般风险准备			
未分配利润		300,938,114.40	224,548,919.70
股东权益合计		1,541,920,132.23	993,382,506.84
负债和股东权益总计		1,935,873,812.64	1,559,544,488.52

法定代表人：王东晓

主管会计工作负责人：牛有山

会计机构负责人：周立航

利润表

编制单位：金河生物科技股份有限公司

2016 年度

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
一、营业收入	十四、4	723,643,207.64	667,266,682.56
减：营业成本	十四、4	459,477,202.49	464,436,082.71
税金及附加		10,294,895.38	4,796,760.16
销售费用		51,223,558.48	54,546,369.85
管理费用		87,624,378.32	88,037,166.94
财务费用		-35,603,239.86	-1,709,908.10
资产减值损失		-11,176,736.98	4,392,582.93
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）	十四、5	15,250,692.44	2,609,071.00
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）		177,053,842.25	55,376,699.07
加：营业外收入		5,588,815.41	7,723,941.54
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出		3,837,860.99	478,612.85
其中：非流动资产处置损失		3,218,788.06	222,354.20
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		178,804,796.67	62,622,027.76
减：所得税费用		37,457,722.12	9,727,028.00
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		141,347,074.55	52,894,999.76
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		141,347,074.55	52,894,999.76

法定代表人：王东晓

主管会计工作负责人：牛有山

会计机构负责人：周立航

现金流量表

编制单位：金河生物科技股份有限公司

2016 年度

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
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		778,541,380.27	638,981,323.43
收到的税费返还		16,644,276.93	24,059,779.06
收到其他与经营活动有关的现金		44,376,905.32	28,794,064.30
经营活动现金流入小计		839,562,562.52	691,835,166.79
购买商品、接受劳务支付的现金		392,558,205.91	328,082,996.22
支付给职工以及为职工支付的现金		96,666,670.74	86,471,197.44
支付的各项税费		39,437,921.43	26,093,563.05
支付其他与经营活动有关的现金		126,560,601.21	522,537,871.33
经营活动现金流出小计		655,223,399.29	963,185,628.04
经营活动产生的现金流量净额		184,339,163.23	-271,350,461.25
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		40,000,000.00	51,000,000.00
取得投资收益收到的现金		3,626,164.38	265,227.40
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			50,000.00
收到其他与投资活动有关的现金		275,152,033.27	
投资活动现金流入小计		318,778,197.65	51,315,227.40
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		81,711,842.23	93,034,020.33
投资支付的现金		112,428,000.00	96,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		13,360,000.00	
支付其他与投资活动有关的现金		412,833,150.00	
投资活动现金流出小计		620,332,992.23	189,034,020.33
投资活动产生的现金流量净额		-301,554,794.58	-137,718,792.93
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		458,013,723.24	
取得借款收到的现金		198,325,500.00	438,668,124.37
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		73,560,340.22	82,140,000.00
筹资活动现金流入小计		729,899,563.46	520,808,124.37
偿还债务支付的现金		488,686,400.00	50,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		65,565,162.75	37,430,994.40
支付其他与筹资活动有关的现金		4,980,261.41	35,010,000.00
筹资活动现金流出小计		559,231,824.16	122,440,994.40
筹资活动产生的现金流量净额		170,667,739.30	398,367,129.97
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		68,595.70	19,452.44
五、现金及现金等价物净增加额		53,520,703.65	-10,682,671.77
加：期初现金及现金等价物余额		112,340,450.46	123,023,122.23
六、期末现金及现金等价物余额		165,861,154.11	112,340,450.46

法定代表人：王东晓

主管会计工作负责人：牛有山

会计机构负责人：周立航

股东权益变动表

编制单位：金河生物科技股份有限公司

2016 年度

金额单位：人民币元

项 目	本年数											
	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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	217,840,000.00				501,536,707.18				49,456,879.96		224,548,919.70	993,382,506.34
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	217,840,000.00				501,536,707.18				49,456,879.96		224,548,919.70	993,382,506.34
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	417,449,655.00				40,564,068.24				14,134,707.45		76,389,194.70	548,537,625.39
（一）综合收益总额											141,347,074.55	141,347,074.55
（二）股东投入和减少资本	36,275,862.00				421,737,861.24							458,013,723.24
1、股东投入的普通股	36,275,862.00				421,737,861.24							458,013,723.24
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入股东权益的金额												
4、其他												
（三）利润分配									14,134,707.45		-64,957,879.85	-50,823,172.40
1、提取盈余公积									14,134,707.45		-14,134,707.45	
2、提取一般风险准备												
3、对股东的分配											-50,823,172.40	-50,823,172.40
4、其他												
（四）股东权益内部结转	381,173,793.00				-381,173,793.00							
1、资本公积转增资本（或股本）	381,173,793.00				-381,173,793.00							
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、本年年末余额	635,289,655.00				542,100,775.42				63,591,587.41		300,938,114.40	1,541,920,132.23

法定代表人:王东晓

主管会计工作负责人：牛有山

会计机构负责人：周立航

股东权益变动表（续）

编制单位：金河生物科技股份有限公司

2016 年度

金额单位：人民币元

项 目	上年数											
	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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	217,840,000.00				501,536,707.18				44,167,379.99		198,727,419.91	962,271,507.08
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	217,840,000.00				501,536,707.18				44,167,379.99		198,727,419.91	962,271,507.08
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									5,289,499.97		25,821,499.79	31,110,999.76
（一）综合收益总额											52,894,999.76	52,894,999.76
（二）股东投入和减少资本												
1、股东投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入股东权益的金额												
4、其他												
（三）利润分配									5,289,499.97		-27,073,499.97	-21,784,000.00
1、提取盈余公积									5,289,499.97		-5,289,499.97	
2、提取一般风险准备												
3、对股东的分配											-21,784,000.00	-21,784,000.00
4、其他												
（四）股东权益内部结转												
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、本年年末余额	217,840,000.00				501,536,707.18				49,456,879.96		224,548,919.70	993,382,506.84

法定代表人：王东晓

主管会计工作负责人：牛有山

会计机构负责人：周立航

金河生物科技股份有限公司
2016 年度财务报表附注
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

金河生物科技股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)前身系金河集团实业有限公司。2007年11月, 本公司以净资产折股的形式由有限责任公司整体变更为股份有限公司, 并更名为金河生物科技股份有限公司。本次变更后注册资本由5,000万元增至6,569万元。2007年11月30日公司取得呼和浩特市工商行政管理局核发的150100000001693号《企业法人营业执照》。法定代表人: 王东晓。

2007年12月, 本公司通过定向发行股份方式实施增资扩股, 发行股份1600万股, 股份发行后注册资本由6,569万元增至8,169万元。

2012年6月18日经中国证券监督管理委员会以证监发行字[2012]838号文《关于核准金河生物科技股份有限公司首次公开发行股票的通知》核准, 本公司向社会公开发行人民币普通股股票2,723.00万股, 注册资本及股本变更为人民币10,892.00万元。经深圳证券交易所(深证上[2012]228号)《关于金河生物科技股份有限公司人民币普通股股票上市的通知》核准, 公司发行的人民币普通股股票于2012年7月13日在深圳证券交易所中小板上市流通。

根据2014年4月4日第三届董事会第一次会议决议, 本公司以2013年12月31日的公司总股本10892万股为基数, 每10股送红股10股, 注册资本及股本变更为人民币21,784.00万元。

经中国证券监督管理委员会《关于核准金河生物科技股份有限公司非公开发行股票批复》(证监许可【2015】3036号)核准, 2016年2月公司非公开发行人民币普通股(A股) 36,275,862股, 每股面值1.00元, 发行价格为每股人民币13.05元, 募集资金总额为473,399,999.10元, 扣除发行费用15,386,275.86元后, 募集资金净额为458,013,723.24元, 其中增加股本36,275,862元, 增加资本公积421,737,861.24元。经本次非公开发行后, 金河生物的注册资本变更为254,115,862.00元。

根据2016年4月14日公司第三届董事会第二十四次会议决议, 本公司以2015年12月31日的总股本254,115,862股为基数, 每10股派发现金股利人民币2元(含税), 共计分配现金股利50,823,172.40元, 同时, 以资本公积向全体股东每10股转增15股, 共计转增381,173,793股, 转增后公司股本总数为635,289,655股, 注册资本为635,289,655.00元。

行业性质: 药物饲料添加剂。

经营范围：预混剂（金霉素（2条）、盐霉素、莫能菌素）、非无菌原料药（盐酸金霉素、土霉素、四环素）、添加剂预混合饲料（维生素预混合饲料（畜禽水产、反刍动物、宠物及特种动物））的生产，种植业；养殖业；对外贸易。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

公司法定地址：呼和浩特市托克托县新坪路71号。

本财务报表业经本公司董事会于2017年4月17日决议批准报出。

本公司 2016 年度纳入合并范围的子公司共 7 户，孙公司 4 户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司本年度合并范围比上年度增加 1 户，孙公司增加 4 户，减少 1 户，详见本附注七“合并范围的变更”。

子公司的经营范围分别为：①内蒙古金河淀粉有限责任公司（以下简称“金河淀粉”），主要从事玉米淀粉、纤维、胚芽、蛋白粉、玉米浆，以及玉米淀粉加工的下游产品（葡萄糖、饴糖、变性淀粉）的生产和销售业务；②内蒙古金河动物药业有限公司（以下简称“金河动物药业”），主要从事预混剂/颗粒剂、消毒剂（液体）的生产和销售业务；③金河牧星生物技术研究（北京）有限公司（以下简称“牧星北京”），主要从事生物疫苗、基因药物、生物制剂、诊断试剂盒、化学药物的技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务及化学试剂的销售等业务；④内蒙古金河环保科技股份有限公司（以下简称“金河环保”），主要从事污水处理及技术服务，环保材料、环保设备、水处理剂销售，环保信息开发及服务（工业及城市污水处理站的运营管理），通用机械、电器维修及销售及园林绿化养护等业务；本期新设子公司济宁市金河环保科技有限公司（以下简称“济宁环保”），主要从事环保技术开发与服务；废水处理及再生利用等业务；2016 年 12 月 26 日新收购子公司呼和浩特金盛水务有限公司（以下简称“金盛水务”），主要从事污水处理及污水厂运营管理；环保技术咨询等业务。⑤法玛威药业有限公司（PHARMGATE.LLC）（以下简称“法玛威”），主要从事饲用金霉素、盐酸金霉素、盐霉素等产品的销售业务，其拥有两家合营公司，分别为：Pharmgate Animal HealthLLC、Pharmgate Animal HealthCanada Inc，2016 年收购子公司 ProtaTek.International（以下简称“普泰克”），主要从事动物疫苗的研发，生产、销售和技术服务；⑥金河佑本生物制品有限公司（以下简称“金河佑本”）（原内蒙古金河生物制品有限公司），主要从事预防、诊断、治疗用兽用生物制品的研发、生产、销售和技术服务；疫苗稀释液、血清制品、兽用器械、塑料制品。2016 年 3 月收购子公司杭州佑本动物疫苗有限公司（以下简称“杭州佑本”）（原杭州荐量兽用生物制品有限公司），子公司内蒙古艾迪动物标识技术开发有限公司于 2016 年 8 月注销；⑦2016 年 12 月 6 日收购金河牧星（重庆）生物科技有限公司（以下简称“牧星重庆”）（原重庆金邦动物药业有限公司），主要从事生产：粉剂/散剂/预混剂、粉针剂、最终灭菌小容量注射剂/最终灭菌大容量非静脉注射剂、口服溶液剂、消毒剂（固体、液体）[在许

可证核定的事项及期限内经营]。

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。除某些金融工具和投资性房地产外，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。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。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 12 月 31 日的财务状况及 2016 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、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司主要从事药物饲料添加剂、兽用生物制品、兽用化学药品，农产品加工的生产经营及污水处理等业务。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四 23 “收入”各项描述。

1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

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

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定美元为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、同一控制下和非同一控制下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（2）），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、13“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，仍冲减少数股东权益。

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，详见本附注四、13 “长期股权投资” 或本附注四、9 “金融工具”。

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、13、（2）④）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、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、13（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

7、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

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。

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，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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。

（3）外币财务报表的折算方法

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，采用交易发生日的当期平均汇率折算。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当期平均汇率折算。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。

9、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。

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。

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的控制。

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。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

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。

10、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

（1）坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

（2）坏账准备的计提方法

①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将金额为人民币 100 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再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。

②按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分组合
关联方组合	纳入合并财务报表范围内的母子公司之间，按股权关系划分关联方组合

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
账龄组合	账龄分析法
关联方组合	合并范围内母子公司之间不计提坏账准备

a. 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年，下同）	1	1
1-2 年	10	10
2-3 年	30	30
3-4 年	50	50
4-5 年	80	80
5 年以上	100	100

b. 组合中，采用其他方法计提坏账准备的计提方法说明

组合名称	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
关联方组合	0	0

③单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，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：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

（3）坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

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

11、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、自制半成品、产成品、发出商品、低值易耗品、委托加工物资等。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。除子公司法玛威公司采用先进先出法计价外，本公司及其他子公司领用和发出存货时按加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，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。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对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，可合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

（4）存货的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

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

12、划分为持有待售资产

若某项非流动资产在其当前状况下仅根据出售此类资产的惯常条款即可立即出售，本公司已就处置该项非流动资产作出决议，已经与受让方签订了不可撤销的转让协议，且该项转让将在一年内完成，则该非流动资产作为持有待售非流动资产核算，自划分为持有待售之日起不计提折旧或进行摊销，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低计量。持有待售的非流动资产包括单项资产和处置组。如果处置组是一个《企业会计准则第 8 号——资产减值》所定义的资产组，并且按照该准则的规定将企业合并中取得的商誉分摊至该资产组，或者该处置组是资产组中的一项经营，则该处置组包括企业合并中所形成的商誉。

被划分为持有待售的单项非流动资产和处置组中的资产，在资产负债表的流动资产部分单独列报；被划分为持有待售的处置组中的与转让资产相关的负债，在资产负债表的流动负债部分单独列报。

某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售的非流动资产的确 认条件，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者进行计量：

（1）该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；（2）决定不再出售之日的可收回金额。

13、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、9 “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股东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股东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股东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。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计

入当期损益。

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、（2）“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。

14、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

15、固定资产

（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）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折

旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-40	5	4.75-2.38
机器设备	年限平均法	10-18	5	9.50-5.28
运输设备	年限平均法	10	5	9.50
其他设备	年限平均法	5-10	5	19.00-9.50

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、20“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。

16、在建工程

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、20“长期资产减值”。

17、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。

18、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，对其原值减去预计净残值和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。

划分本公司内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准为：

研究阶段支出是指本公司为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的、探索性的有计划调查所发生的支出，是为进一步开发活动进行资料及相关方面的准备，

已进行的研究活动将来是否会转入开发、开发后是否会形成无形资产等均具有较大的不确定性，因此，本公司对研究阶段的支出全部予以费用化，计入当期损益。

开发阶段支出是指在进行商业性大批量生产或使用前，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、产品等所发生的支出。相对于研究阶段而言，开发阶段是已完成研究阶段的工作，在很大程度上具备了形成一项新产品或新技术的基本条件，故本公司将满足资本化条件的开发阶段支出，确认为无形资产；即在满足资本化条件的时点至无形资产达到预定用途前发生的支出总额予以资本化，对于同一项无形资产在开发过程中达到资本化条件前已经费用化计入损益的支出不再进行调整。

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、20“长期资产减值”。

19、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用为装修费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

20、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。

21、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与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，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

22、预计负债

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。

23、收入

（1）商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

本公司销售商品收入确认时点和依据：

国内销售：货物发出后，依据物流及电话追踪，确认客户收货后开具销货发票，以销售合同、开票通知单、发货指令单、销货发票确认商品销售收入；

国外销售：货物装箱后发送至船运公司，船运公司接收货物并签发提货单，确认货物转移并开具销货发票，公司根据订单、装箱单、船运公司提货单、销货发票确认商品销售收入。

（2）提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已完工作的测量/已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例/已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；

②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

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

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

（3）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

（4）利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和合同约定的实际利率计算确定。

24、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在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产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。

25、递延所得税资产/递延所得税负债

（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。

26、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。

27、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更：无

(2) 会计估计变更：

①会计估计变更的审批程序、内容和原因及适用时点

2016 年 3 月 31 日，公司召开第三届董事会第二十三次会议同意会计政策变更，即从 2016 年 1 月 1 日起，纳入合并范围内的公司间的应收款项不再计提坏账准备。按照公司会计政策规定，公司合并范围内的各公司之间往来余额，按公司计提坏账准备的相关政策计提坏账准备，在合并报表时进行抵销，对公司的合并报表无影响。因合并范围内的各公司之间的往来一般属于短期资金周转（或者虽然时间较长风险仍可以控制）、发生坏账的可能性很小，计提的内部坏账准备不会形成实际损失。公司觉得对纳入合并范围内的公司间的应收款项不再计提坏账准备。

②会计估计变更对当期和未来期间受影响的报表项目名称和影响金额。

根据《企业会计准则第 28 号：会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定，本次会计估计的变更采用未来适用法，无需对已披露的财务报告进行追溯调整，因此会计政策变更对公司以往各年度财务状况和经营成果不会产生影响。

28、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

(1) 坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收款项减值是基于评估应收款项的可收回性。鉴定应收款项减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

(2) 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存

货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（3）长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（4）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（5）开发支出

确定资本化的金额时，本公司管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

本公司管理层认为目前公司以自行开发的专有技术生产的产品市场广阔、发展前景良好，市场对公司产品的反应也证实了管理层之前对这一项目预期收入的估计。但是日益增加的竞争也使得管理层重新考虑对市场份额和有关产品的预计毛利等方面的假设。经过全面的检视后，本公司管理层认为即使在产品回报率出现下调的情况下，

仍可以全额收回该等知识产权的账面价值。本公司将继续密切检视有关情况，一旦有迹象表明需要调整相关会计估计的假设，本公司将在有关迹象发生的期间作出调整。

（6）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（7）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按3%、6%、13%、17%的税率（详见税率说明（1））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。
营业税	按应税房屋租赁收入5%、利息收入6%计缴营业税（详见税率说明（3））
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%、5%计缴。
教育费附加	按应纳流转税额的3%计缴。
地方教育费附加	按应纳流转税额的2%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的15%、25%计缴，见税率说明（2），境外子公司按其所在国家、地区的法定税率计缴

2、税率说明

（1）增值税

①本公司饲用金霉素、盐酸金霉素、盐霉素等产品的增值税执行 17%的税率，利息收入执行 6%增值税；

②孙公司杭州佑本按照简易征税办法计征增值税，按照 3%税率缴纳增值税；

③本公司销售的水、蒸汽的增值税执行 13%的税率；

④子公司金河淀粉生产的玉米淀粉、玉米蛋白、玉米浆、玉米纤维产品执行 17%的税率，胚芽产品自 2012 年 5 月 1 日起税率由 17%变为 13%；

⑤子公司动物药业执行 17%的增值税税率；

⑥子公司金河环保污水处理费执行 17%的增值税税率，利息收入执行 6%增值税；

⑦子公司牧星重庆执行 17%的增值税税率；

⑧子公司法玛威公司执行美国税务准则和联邦税务制度，不计缴流转税。

(2) 不同企业所得税税率纳税主体，情况如下：

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
金河淀粉	25%
动物药业	15%
牧星北京	25%
金河环保	15%见3、税收优惠（2）③
济宁环保	25%
金盛水务	25%
金河佑本	25%
杭州佑本	15%
牧星重庆	25%
Pharmgate法玛威公司	按照美国联邦法律，所有者选择视为合伙企业来对待，公司本身没有税务责任不缴纳企业所得税。
ProtaTek.International普泰克	40%

(3) 营业税

本公司利息收入、房屋租赁收入原先按 5%税率计缴营业税。根据《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税[2016]36 号）等相关规定，本公司利息收入、房屋租赁收入自 2016 年 5 月 1 日起改为征收增值税，其中利息收入按 6%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；房屋租赁收入按 5%征收率简易征收增值税。

3、税收优惠及批文

(1) 增值税税率优惠：

①金河环保2016年增值税税务备案符合《财政部国家税务总局关于印发<资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录>的通知》（财税〔2015〕78号）及《财政部国家税务总局关于新型墙体材料增值税政策的通知》（财税〔2015〕73号），污水处理享受资源综合利用增值税即征即退70%的优惠政策。

②出口产品增值税退税率

由于海关对公司出口商品编码重新归类，饲料金霉素由原编码29413020（四环素衍生物及其盐）变更为23099010002（按17%征税的制成的饲料添加剂），出口退税率也由原来的13%变更为15%。2012年3月份公司接到税务部门通知，按照国家税务总局《关于下发出口退税率文库20120201A版的通知》（国税函[2012]61号）的要求，上述变更从2012年1月15日起执行。

③子公司金河淀粉自2011年9月29日起根据内蒙古自治区国家税务局《关于玉米淀粉加工企业副产品执行增值税税率的批复》（内国税函[2011]308号）的规定胚芽、玉米蛋白、玉米浆、玉米纤维执行17%的税率；根据《国家税务总局关于玉米深加工产品增值税税率问题的公告（国家税务总局公告2012年第11号）》规定，自2012年5月1日起，玉米胚芽属于《农业产品征税范围注释》中初级农产品的范围，适用13%的增值税税率。

自2013年11月1日起金河淀粉纳入农产品增值税进项税额核定扣除试点范围，待销售收入实现后产成品结转到主营业务成本，依据主营业务成本数据等计算当月核定扣除的进项税额。

（2）企业所得税优惠

①根据科学技术部火炬高技术产业开发中心“关于内蒙古自治区2010年第二、三批高新技术企业备案申请的复函”（国科火字[2011]049号），同意本公司作为高新技术企业备案，并取得于2010年11月29日颁发的高新技术企业证书，有效期三年。根据“托克托县地方税务局关于金河生物科技股份有限公司申请执行高新技术企业所得税优惠政策的复函”（托地税发[2011]49号），本公司符合高新技术企业所得税优惠政策条件，同意本公司的企业所得税减按15%的税率申报缴纳。

本公司于2016年11月29日经复审后重新取得高新技术企业证书，证书编号：GR201615000025，有效期：三年，继续享受企业所得税减按15%的税率申报缴纳的优惠政策。

②内蒙古金河动物药业有限公司2015年10月12日取得由内蒙古自治区科学技术厅、内蒙古自治区财政厅、内蒙古自治区国家税务局及内蒙古自治区地方税务局联合颁发的编号为GR201515000007的高新技术企业证书，有效期3年；动物药业已向税务备案，2015年享受企业所得税减按15%的税率申报缴纳的优惠政策。

③内蒙古金河环保科技股份有限公司2015年10月12日取得由内蒙古自治区科学技术厅、内蒙古自治区财政厅、内蒙古自治区国家税务局及内蒙古自治区地方税务局联合颁发的编号为GR201515000054的高新技术企业证书，有效期3年。金河环保公司已按西部大开发税收优惠政策享受按15%的税率缴纳企业所得税；金河环保从事符合条件的环境保护、节能节水项目所得定期减免企业所得税符合财税（2009）166号文《环境保护节能节水项目企业所得税优惠目录》中工业废水处理项目有关规定，享受自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，第一年至第三年免征企业所得税，第四年至第六年减半征收企业所得税。所得税享受优惠期间为2016年1月1日至2019年12月31日；

④孙公司杭州佑本2014年9月29日取得由浙江省科技厅、浙江省财政厅、浙江省国家税务局及浙江省地方税务局颁发的高新技术企业证书，有效期3年，证书编号

GR201433000318，属重点扶持的高新技术企业，减按15%的税率征收企业所得税。

（3）水利基金及其他

①子公司金河淀粉和金河动物药业从 2013 年 7 月 1 日起免收小微企业地方教育附加费、水利建设基金；

②孙公司杭州佑本根据浙财综〔2016〕18 号 2016 年 4 月 29 日文件通知自 2016 年 4 月 1 日（费款所属期）起，地方水利建设基金税率由原来的 0.1%下降至 0.07%。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，年初指 2016 年 1 月 1 日，年末指 2016 年 12 月 31 日。

1、货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	1,089,312.70	29,848.73
银行存款	234,289,474.81	190,379,226.00
其他货币资金	4,000,000.00	35,010,000.00
合计	239,378,787.51	225,419,074.73
其中：存放在境外的款项总额	8,778,489.08	37,361,700.34

注：其他货币资金为短期借款保证金，参见附注“六、49”。

2、应收票据

（1）应收票据分类

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	19,801,481.00	14,420,903.98
商业承兑汇票		
合计	19,801,481.00	14,420,903.98

（2）年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	17,961,300.00	
商业承兑汇票		
合计	17,961,300.00	

3、应收账款

（1）应收账款分类披露

类别	年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按账龄特征组合计提坏账准备的应收款项	195,771,027.24	100.00	2,919,430.33	1.49	192,851,596.91
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	195,771,027.24	100.00	2,919,430.33	1.49	192,851,596.91

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按账龄特征组合计提坏账准备的应收款项	172,090,323.72	100.00	3,999,407.42	2.32	168,090,916.30
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	172,090,323.72	100.00	3,999,407.42	2.32	168,090,916.30

按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	194,420,327.79	1,944,203.29	1
1 至 2 年	384,362.88	38,436.29	10
2 至 3 年	-	-	30
3 至 4 年	755.00	377.50	50
4 至 5 年	145,841.62	116,673.30	80
5 年以上	819,739.95	819,739.95	100
合计	195,771,027.24	2,919,430.33	-

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年转回坏账准备金额 5,749,554.07 元。

(3) 本年实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	2,824,824.49

其中：重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
烟台金海药业有限公司	货款	989,678.96	客户经办人无法联系，客户不承认欠款，账龄 5 年以上	总经理办公会纪要 [2016]3 号	否
河南亿万中元生物科技饲料有限公司	货款	325,800.00	账龄五年以上，长期催收无		
永成市利平饲料有限公司	货款	322,740.00	果，无法找到相关人员		
合计		1,638,218.96			

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

序号	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额的比例 (%)
1	非关联方	9,935,872.04	1 年以内	5.08
2	非合并范围内关联方	6,047,440.40	1 年以内	3.09
3	非关联方	4,981,529.07	1 年以内	2.54
4	非关联方	4,961,342.40	1 年以内	2.53
5	非关联方	4,940,750.00	1 年以内	2.52
合计		30,866,933.91		15.76

(5) 年末因金融资产转移而终止确认的应收账款：无

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	60,654,015.44	95.26	35,078,567.37	55.53
1 至 2 年	480,264.78	0.75	10,676,989.88	16.90
2 至 3 年	2,512,133.70	3.95	17,416,484.77	27.57
3 年以上	25,000.00	0.04		
合计	63,671,413.92	100.00	63,172,042.02	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 27,756,777.49 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 43.59%。

5、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按账龄特征组合计提坏账准备的其他应收款	12,760,656.35	98.39	1,736,239.47	13.61	11,024,416.88
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	208,812.21	1.61	208,812.21	100.00	-
合计	12,969,468.56	100.00	1,945,051.68	15.00	11,024,416.88

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按账龄特征组合计提坏账准备的其他应收款	18,603,108.15	98.89	1,531,704.72	8.23	17,071,403.43
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	208,812.21	1.11	208,812.21	100.00	-
合计	18,811,920.36	100.00	1,740,516.93	9.25	17,071,403.43

①按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	9,436,637.17	94,366.38	1
1 至 2 年	1,446,010.71	144,601.07	10
2 至 3 年	265,120.00	79,536.00	30
3 至 4 年	368,431.00	184,215.50	50

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
4 至 5 年	54,684.75	43,747.80	80
5 年以上	1,189,772.72	1,189,772.72	100
合计	12,760,656.35	1,736,239.47	

②单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款

组合名称	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	208,812.21	208,812.21	100.00
合计	208,812.21	208,812.21	100.00

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年转回坏账准备金额 791,605.39 元。

(3) 本年实际核销的其他应收款情况：无

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
应收出口退税	261,456.13	2,245,192.21
员工备用金借款	6,253,927.98	3,850,601.84
荐量借款	-	9,000,000.00
保证金	735,000.00	254,171.00
待抵扣进项税	-	172,026.50
其他	5,224,478.01	3,289,928.81
单位往来	494,606.44	
合计	12,969,468.56	18,811,920.36

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
李新华	员工备用金借款	1,540,000.00	1 年以内, 1-2 年, 2-3 年	11.87	522,400.00
广州伯尼兹生物科技有限公司	其他-技术服务	1,350,000.00	1 年以内	10.41	13,500.00
PAH-CANADA	单位往来	527,024.70	1 年以内	4.06	5,270.25
江西省机电设备招标有限公司	保证金	300,000.00	1 年以内	2.31	3,000.00
韩彦华	员工备用金借款	269,338.77	1 年以内, 5 年以上	2.08	21,800.39

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款 年末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 年末余额
合计	—	3,986,363.47	—	30.73	565,970.64

(6) 涉及政府补助的应收款项：无

(7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无

(8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额：无

6、存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	149,324,047.51	97,356.90	149,226,690.61
在产品	21,154,533.21	-	21,154,533.21
产成品	107,392,704.38	4,950,546.85	102,442,157.53
发出商品	21,239,636.17	-	21,239,636.17
自制半成品	905,005.28	328,319.45	576,685.83
包装物	4,843,760.89	-	4,843,760.89
低值易耗品	857,296.53	-	857,296.53
委托加工物资			
合计	305,716,983.97	5,376,223.20	300,340,760.77

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	160,682,857.29	575,203.09	160,107,654.20
在产品	3,562,954.55		3,562,954.55
产成品	137,410,963.95	1,975,335.00	135,435,628.95
发出商品	8,629,206.28		8,629,206.28
自制半成品	234,649.39		234,649.39
包装物	1,613,933.65		1,613,933.65
低值易耗品	21,799.91		21,799.91
委托加工物资	783,460.22		783,460.22
合计	312,939,825.24	2,550,538.09	310,389,287.15

(2) 存货跌价准备

项目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	

项目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	575,203.09	97,356.90		575,203.09		97,356.90
产成品	1,975,335.00	6,126,948.69		3,151,736.84		4,950,546.85
自制半成品		328,319.45		-		328,319.45
合计	2,550,538.09	6,552,625.04		3,726,939.93		5,376,223.20

(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	本年转回存货跌价准备的原因	本年转销存货跌价准备的原因
原材料	可变现净值低于成本		销售
在产品	可变现净值低于成本		销售
自制半成品	可变现净值低于成本		-

(4) 存货年末余额中无含有借款费用的资本化金额。

(5) 建造合同形成的已完工未结算资产情况：无

7、其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待抵扣进项税	157,527.12	3,372,398.82
预缴所得税	11,976,886.16	
理财产品	26,000,000.00	
合计	38,134,413.28	3,372,398.82

8、长期股权投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、合营企业						
PharmgateAnimal HealthLLC	227,925.36					
PharmgateAnimal HealthCanada Inc	6,558.54					
小计	234,483.90					
二、联营企业						
杭州荐量兽用生物制品有限公司	225,000,000.00		225,000,000.00			-
Yabote		525,533.25				

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
小计	225,000,000.00	525,533.25	225,000,000.00			-
合计	225,234,483.90	525,533.25	225,000,000.00			-

(续)

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备年末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
PharmgateAnimal HealthLLC			15,563.34	243,488.70	
PharmgateAnimal HealthCanada Inc			447.83	7,006.37	
小计			16,011.17	250,495.07	
二、联营企业					
杭州荐量兽用生物制品有限公司					-
Yabote				525,533.25	
小计				525,533.25	
合计			16,011.17	776,028.32	

9、投资性房地产

采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1、年初余额				
2、本年增加金额				
(1) 外购				
(2) 固定资产转入	3,841,821.00			3,841,821.00
(3) 企业合并增加				
3、本年减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4、年末余额	3,841,821.00			3,841,821.00

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
二、累计折旧和累计摊销				
1、年初余额				
2、本年增加金额	1,144,748.60			1,144,748.60
计提或摊销	1,144,748.60			1,144,748.60
3、本年减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4、年末余额	1,144,748.60			1,144,748.60
三、减值准备				
四、账面价值				
1、年末账面价值	2,697,072.40			2,697,072.40
2、年初账面价值				

本公司 2016 年 2 月将账面价值为 2,780,833.73 元（原值 3,841,821.00 元）的房屋改为出租，自改变用途之日起，分别将相应的固定资产转换为投资性房地产核算。

10、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值					
1、年初余额	388,812,472.92	558,925,172.90	10,462,995.49	20,613,032.68	978,813,673.99
2、本年增加金额	133,300,144.50	136,968,681.36	8,005,708.93	13,544,203.45	291,818,738.24
(1) 购置	11,406,440.41	15,701,145.83	3,494,214.90	3,095,573.04	33,697,374.18
(2) 在建工程转入	34,382,698.51	53,645,184.76	-	53,414.45	88,081,297.72
(3) 企业合并增加	87,058,870.60	67,128,810.18	4,500,400.35	10,395,215.96	169,083,297.09
(4) 其他增加	452,134.98	493,540.59	11,093.68	-	956,769.25
3、本年减少金额	4,664,152.98	14,638,734.92	1,448,925.00	302,036.95	21,053,849.85
(1) 处置或报废	4,664,152.98	14,638,734.92	248,925.00	302,036.95	19,853,849.85
(2) 企业合并减少	-	-	1,200,000.00	-	1,200,000.00
4、年末余额	517,448,464.44	681,255,119.34	17,019,779.42	33,855,199.18	1,249,578,562.38
二、累计折旧					
1、年初余额	117,954,520.67	317,660,554.70	6,499,043.79	10,979,308.02	453,093,427.18
2、本年增加金额	41,499,395.11	83,304,390.47	3,980,879.05	11,155,224.29	139,939,888.92
(1) 计提	17,291,253.63	29,421,544.26	960,120.65	2,434,302.72	50,107,221.26
(2) 合并增加	24,208,141.48	53,882,846.21	3,020,758.40	8,720,921.57	89,832,667.66
3、本年减少金额	1,597,870.72	11,425,023.77	1,225,973.21	226,819.49	14,475,687.19
(1) 处置或报废	1,597,870.72	11,425,023.77	85,973.21	226,819.49	13,335,687.19

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
(2) 合并减少	-	-	1,140,000.00	-	1,140,000.00
4、年末余额	157,856,045.06	389,539,921.40	9,253,949.63	21,907,712.82	578,557,628.91
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
3、本年减少金额					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值	359,592,419.38	291,715,197.94	7,765,829.79	11,947,486.36	671,020,933.47
2、年初账面价值	270,857,952.25	241,264,618.20	3,963,951.70	9,633,724.66	525,720,246.81

(2) 暂时闲置的固定资产情况：无

(3) 通过融资租赁租入的固定资产情况：无

(4) 通过经营租赁租出的固定资产：无

(5) 未办妥产权证书的固定资产情况：无

11、在建工程

(1) 在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
工业园区土地前期开发费用	2,973,418.06		2,973,418.06	2,973,418.06		2,973,418.06
金河动物药业公司园区土地前期开发费用	3,283,052.90		3,283,052.90	3,252,285.14		3,252,285.14
车间改造项目	3,877,429.69		3,877,429.69	24,405,842.91		24,405,842.91
环保三期	632,000.00		632,000.00			
东胜变电站	-		-	5,450,418.93		5,450,418.93
金河环保肥料车间	-		-	2,585,087.29		2,585,087.29
新建机修车间	-		-	407,409.00		407,409.00
其他	753,650.47		753,650.47	356,811.34		356,811.34
合计	11,519,551.12		11,519,551.12	39,431,272.67		39,431,272.67

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数 (万元)	年初余额	本年增加 金额	本年转入固定资 产金额	本年其 他减少 金额	年末余额
车间改造-动力、油 炉除尘	1400	1,570,934.25	13,003,330.21	14,574,264.46		-

项目名称	预算数 (万元)	年初余额	本年增加 金额	本年转入固定资 产金额	本年其 他减少 金额	年末余额
车间改造-喷塔改 造工程		6,122,745.91	6,462,801.96	12,585,547.87		-
车间改造-盐霉素 提取	630	610,278.67	7,219,908.19	7,830,186.86		-
其他-自来水管路 (2015)		67,089.66	2,886,067.74	2,953,157.40		-
车间改造-盐酸盐	500	3,446,147.32	2,483,843.50	5,929,990.82		-
车间改造-连消改 造工程	150	-	1,220,887.63	-		1,220,887.63
车间改造-101 车 间盐霉素改造		-	2,446,889.02	2,446,889.02		-
车间改造-动力 20 吨锅炉改造项目	680	6,183,019.64	390,776.03	6,573,795.67		-
淀粉乳管路安装 工程	230	-	2,340,084.77	2,340,084.77		-
车间改造-降噪除 臭改造工程	273.11	-	2,865,168.42	2,865,168.42		-
其他-煤棚改造工 程	450	-	4,709,174.63	4,709,174.63		-
东胜变电站		5,450,418.93	10,256.48	5,460,675.41		-
金河环保肥料加 工车间		2,432,172.80	122,776.59	2,554,949.39		-
金河环保制粒车 间			2,238,983.24	2,238,983.24		-
金河环保 2 号干燥 机			1,438,340.90	1,438,340.90		-
合计		25,882,807.18	49,839,289.31	74,501,208.86		1,220,887.63

(续)

工程名称	工程累计投入占 预算比例 (%)	工程 进度	利息资本化 累计金额	其中：本年利 息资本化金额	本年利息资 本化率 (%)	资金来源
车间改造-动力、油 炉除尘	104.10	100.00				自筹资金
车间改造-喷塔改 造工程		100.00				自筹资金
车间改造-盐霉素 提取	124.29	100.00				自筹资金
其他-自来水管路 (2015)		100.00				自筹资金
车间改造-盐酸盐	118.60	100.00				自筹资金
车间改造-连消改 造工程	81.39	81.39				自筹资金

工程名称	工程累计投入占 预算比例 (%)	工程 进度	利息资本化 累计金额	其中：本年利 息资本化金额	本年利息资 本化率 (%)	资金来源
车间改造-101 车 间盐霉素改造		100.00				自筹资金
车间改造-动力 20 吨锅炉改造项目	96.67	100.00				自筹资金
淀粉乳管路安装 工程	101.74	100.00				自筹资金
车间改造-降噪除 臭改造工程	104.91	100.00				自筹资金
其他-煤棚改造工 程	104.65	100.00				自筹资金
东胜变电站						自筹资金
金河环保肥料加 工车间						自筹资金
金河环保制粒车 间						自筹资金
金河环保 2 号干燥 机						自筹资金

(3) 本年计提在建工程减值准备情况：无

12、工程物资

项目	年末余额	年初余额
专用材料	178,482.23	93,111.56
为生产准备的工具及器具	72,243.51	197,108.10
合计	250,725.74	290,219.66

13、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	非专利技术	办公软件	专利技术	其他	合计
一、账面原值						
1、年初余额	39,458,980.44	201,813,080.68	1,089,092.35	3,724,710.00	38,883,676.80	284,969,540.27
2、本年增加金额	91,585,288.14	335,823,421.18	42,735.04	740,945.19	5,590,000.00	433,782,389.55
(1) 购置	-	8,804,648.50	42,735.04	700,000.00	-	9,547,383.54
(2) 内部研发	-	6,743,180.26	-	40,945.19	-	6,784,125.45
(3) 企业合并增加	91,585,288.14	320,275,592.42	-	-	5,590,000.00	417,450,880.56
3、本年减少金额	-	-	-	600,000.00	-	600,000.00
处置	-	-	-	600,000.00	-	600,000.00
4、年末余额	131,044,268.58	537,636,501.86	1,131,827.39	3,865,655.19	44,473,676.80	718,151,929.82
二、累计摊销						
1、年初余额	4,548,573.89	477,496.21	633,467.51	983,633.21	1,105,535.40	7,748,706.22
2、本年增加金额	8,101,885.10	25,850,036.35	101,735.28	193,395.27	5,606,417.80	39,853,469.80
(1) 计提	885,354.03	3,795,540.58	101,735.28	193,395.27	16,417.80	4,992,442.96
(2) 合并增加	7,216,531.07	22,054,495.77	-	-	5,590,000.00	34,861,026.84
3、本年减少金额-处置	-	-	-	486,571.43	-	486,571.43
4、年末余额	12,650,458.99	26,327,532.56	735,202.79	690,457.05	6,711,953.20	47,115,604.59
三、减值准备						
1、年初余额				113,428.57		113,428.57
2、本年增加金额						
3、本年减少金额				113,428.57		113,428.57

项目	土地使用权	非专利技术	办公软件	专利技术	其他	合计
处置				113,428.57		113,428.57
4、年末余额						
四、账面价值						
1、年末账面价值	118,393,809.59	511,308,969.30	396,624.60	3,175,198.14	37,761,723.60	671,036,325.23
2、年初账面价值	34,910,406.55	201,335,584.47	455,624.84	2,627,648.22	37,778,141.40	277,107,405.48

注：本年末通过公司内部研究开发形成的无形资产占无形资产余额的比例为 1.36%。

（2）未办妥产权证书的土地使用权情况：无

14、开发支出

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
伊维菌素浇泼剂	1,598,197.04	277,095.89				1,875,292.93
一种喹乙醇药物组合及其制备方法	416,393.87	167,701.82				584,095.69
头孢洛宁乳房注入剂（干乳期）	519,712.74	647,701.82				1,167,414.56
一种包含硫酸黏菌素的药物组合物及其制备方法	1,341,635.82	167,701.83				1,509,337.65
盐酸林可霉素盐酸大观霉素注射液	403,935.57	142,863.10				546,798.67
一种氟苯尼考固体分散颗粒及其制备方法和应用-资本化支出		63,959.36				63,959.36
一种盐酸沃尼妙林缓释颗粒及其制备方法和应用-资本化支出		63,960.05				63,960.05
蒙珍珠-资本化支出		2,000.00				2,000.00
青珍珠-资本化支出		2,000.00				2,000.00

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
红珍珠-资本化支出		2,000.00				2,000.00
黄珍珠-资本化支出		2,000.00				2,000.00
磷酸替米考星与磷酸替米考星可溶性粉-资本化支出		700,000.00		700,000.00		-
猪免疫抑制性疾病的控制技术		4,299,070.05				4,299,070.05
动物用禽源特异性抗体的关键技术研究与应用		6,743,180.26		6,743,180.26		
高致病性猪繁殖与呼吸综合征活疫苗			2,000,000.00	-		2,000,000.00
去除 PCV2 病毒中支原体污染的方法			40,420.19	40,420.19		-
含有猪细小病毒和生长蛋白的病毒构建		725,831.62	1,000,000.00	-		1,725,831.62
猪传染性肠胃炎、猪流行性腹泻二联活疫苗		917,200.79		-		917,200.79
猪传染性肠胃炎、猪流行性腹泻二联灭活疫苗		2,433,451.22		-		2,433,451.22
猪瘟耐热保护剂活疫苗（细胞源）		2,304,648.50		2,304,648.50		-
高致病性猪繁殖与呼吸综合征基因工程标记疫苗的研制			5,000,000.00			5,000,000.00
活疫苗生产技术许可			2,000,000.00			2,000,000.00
猪口蹄疫疫苗研制合作			1,200,000.00			1,200,000.00
猪流行性腹泻诊断试剂研制			600,000.00			600,000.00
专利费用			20,900.00			20,900.00
研发费用			10,834,968.47		10,834,968.47	

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
合计	4,279,875.04	19,662,366.31	22,696,288.66	9,788,248.95	10,834,968.47	26,015,312.59

15、商誉**(1) 商誉账面原值**

被投资单位名称 或形成商誉的事 项	年初余额	本年增加		本年减少-处置	年末余额
		企业合并 形成的	其他		
法玛威收购资产 形成的商誉	3,974,083.20		271,360.81		4,245,444.01
法玛威收购普泰 克形成的商誉		141,934,987.85	4,456,967.12		146,391,954.97
金河佑本收购艾 迪形成的商誉	3,735,934.69	-		3,735,934.69	-
金河佑本收购杭 州佑本形成商誉		217,932,276.40			217,932,276.40
金河收购牧星重 庆形成的商誉		5,136,346.75			5,136,346.75
合计	7,710,017.89	365,003,611.00	4,728,327.93	3,735,934.69	373,706,022.13

注：本年增加中其他为汇率变动引起的增加。

(2) 商誉的减值测试方法：

①本公司年末通过对法玛威收购资产未来现金流量进行预测折现，并与法玛威收购资产形成的商誉可辨认净资产公允价值加上商誉相比较，净现金流量的现值大于商誉加上可辨认净资产公允价值。可判断商誉不存在减值，无需计提减值准备。

②本公司的子公司法玛威年末通过对普泰克未来的现金流量进行预测折现，并与普泰克可辨认净资产公允价值加上商誉相比较，净现金流量的现值大于商誉加上可辨认净资产公允价值。可判断商誉不存在减值，无需计提减值准备。

③本公司的子公司金河佑本生物制品年末通过对杭州佑本未来的现金流量进行预测折现，并与杭州佑本可辨认净资产公允价值加上商誉相比较，净现金流量的现值大于商誉加上可辨认净资产公允价值。可判断商誉不存在减值，无需计提减值准备。

④本公司年末通过对牧星重庆未来的现金流量进行预测折现，并与牧星重庆可辨认净资产公允价值加上商誉相比较，净现金流量的现值大于商誉加上可辨认净资产公允价值。可判断商誉不存在减值，无需计提减值准备。

16、长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末数
装修房屋	1,401,692.50		285,090.00		1,116,602.50
兽药技术服务		97,087.38	3,236.25		93,851.13
维修改造		1,751,129.92	423,677.51		1,327,452.41
合计	1,401,692.50	1,848,217.30	712,003.76		2,537,906.04

17、递延所得税资产/递延所得税负债**(1) 递延所得税资产明细**

项目	年末余额		年初余额	
	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	6,644,371.84	1,371,760.17	5,699,958.51	901,109.16
内部交易未实现利润	12,035,159.47	1,805,273.92	7,934,864.26	1,190,229.64
可抵扣亏损	-	-		
政府补助	29,116,216.67	4,367,432.50		
合计	47,795,747.98	7,544,466.59	13,634,822.77	2,091,338.80

(2) 递延所得税负债明细

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制下企业合并资产评估增值	326,630,156.36	108,581,859.77		
可供出售金融资产公允价值变动				
合计	326,630,156.36	108,581,859.77		

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	341,979.80	177,671.39
可抵扣亏损	68,337,582.20	7,402,075.64
合计	68,679,562.00	7,579,747.03

(4) 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	年末余额	年初余额	备注
2016 年		581,333.29	
2017 年	471,119.01	471,119.01	
2018 年	35,677.39	35,677.39	
2019 年	101,996.18	101,996.18	
2020 年	6,211,949.77	6,211,949.77	金河佑本亏损
2021 年	61,516,839.85		金河佑本及牧星北京亏损
合计	68,337,582.20	7,402,075.64	

18、其他非流动资产

项目	年末余额	年初余额
----	------	------

项目	年末余额	年初余额
预付征地补偿款	17,416,484.77	
预付工程款	1,069,087.84	
预付设备款	11,544,836.50	
合计	30,030,409.11	-

19、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	年末余额	年初余额
质押借款		
抵押借款	18,000,000.00	
保证借款	208,325,500.00	100,000,000.00
信用借款	70,000,000.00	388,686,400.00
合计	296,325,500.00	488,686,400.00

(2) 抵押借款明细

贷款单位	借款余额	借款时间	借款利率	抵押物	备注
中国农业银行重庆合川支行	11,400,000.00	2016.9.28-2017.9.21	6.09%	204房地证2009字第11938号(土地25449平方)/204房地证2010字第13260号(房	陈益德和四川德润通生物科技有限公司保证

				产-仓库)	
	6,600,000.00	2016.9.23-2017.9.21	6.09%	204 房地 证 2009 字第 15164 号(房 产-主 厂房)	陈益德和四川特驱投资集团有限公司保证
合计	18,000,000.00				

(3) 保证借款明细

贷款单位	借款余额	借款时间	借款利率	保证人	备注
杭州银行 下沙支行	10,000,000.00	2016.9.22-2017.9.21	4.785%	金河生物科 技股份有限 公司	
	5,000,000.00	2016.9.8-2017.9.7	4.785%		
	5,000,000.00	2016.9.30-2017.9.29	4.785%		
	5,000,000.00	2016.11.3-2016.11.2	4.785%		
	5,000,000.00	2016.12.14-2017.11.13	4.785%		
包商银行 呼和浩特 分行	50,000,000.00	2016.10.26-2017.10.25	4.785%	金河生物科 技股份有限 公司	授信额度 2 亿
	50,000,000.00	2016.12.8-2017.12.7	4.785%		
迪拜工行	78,325,500.00	2016.9.30-2017.9.30	4.1325%	招商银行向 迪拜工行出 具保函	
合计	208,325,500.00				

(4) 信用借款明细

贷款单位	借款余额	借款时间	借款利率	备注
中国民生银行呼和浩 特市哲里木路支行	50,000,000.00	2016.12.21-2017.12.21	4.133%	
华夏银行	20,000,000.00	2016.12.19-2017.12.19	4.350%	
合计	70,000,000.00			

(5) 已逾期未偿还的短期借款情况：无

20、应付票据

种类	年末余额	年初余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	-	45,000,000.00
合计	-	45,000,000.00

21、应付账款

项目	年末余额	年初余额
采购材料	118,309,222.22	78,300,587.95
设备款	7,254,171.04	5,855,526.04
工程款	8,637,226.53	16,190,430.61
佣金	3,188,500.45	7,650,061.53
运费	1,774,451.11	1,767,112.94
其他	2,462,965.58	2,957,268.65
合计	141,626,536.93	112,720,987.72

22、预收款项

项目	年末余额	年初余额
1 年以内	10,062,834.19	4,935,009.07
1 至 2 年	754,392.30	45,431.65
2 至 3 年	640.15	2,706.32
3 年以上	33,732.32	31,081.63
合计	10,851,598.96	5,014,228.67

23、应付职工薪酬**(1) 应付职工薪酬列示**

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	10,512,479.35	158,796,318.68	155,013,682.65	14,295,115.38
二、离职后福利-设定提存计划	-2,545.67	14,426,648.70	14,333,376.31	90,726.72
三、辞退福利	-	15,000.00	15,000.00	-
四、一年内到期的其他福利				
合计	10,509,933.68	173,237,967.38	169,362,058.96	14,385,842.10

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	10,021,154.80	137,359,929.51	133,733,424.72	13,647,659.59
2、职工福利费	-	5,005,133.76	5,005,133.76	-
3、社会保险费	33,244.07	8,480,477.07	8,434,109.26	79,611.88
其中：医疗保险费	5,826.63	7,465,411.79	7,428,064.80	43,173.62

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工伤保险费	27,898.54	508,155.71	503,271.68	32,782.57
生育保险费	-481.10	506,909.56	502,772.77	3,655.69
4、住房公积金	258,094.00	4,599,680.00	4,492,006.17	365,767.83
5、工会经费和职工教育经费	199,986.48	2,833,553.67	2,831,464.07	202,076.08
6、短期带薪缺勤	-	-	-	-
7、短期利润分享计划	-	-	-	-
8、其他	-	517,544.67	517,544.67	-
合计	10,512,479.35	158,796,318.68	155,013,682.65	14,295,115.38

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	-4,545.39	13,656,714.71	13,552,090.84	100,078.48
2、失业保险费	1,999.72	769,933.99	781,285.47	-9,351.76
3、企业年金缴费				
合计	-2,545.67	14,426,648.70	14,333,376.31	90,726.72

本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司分别按社会保障部门核定基数的 28%（单位 20%，个人 8%）、1.5%（单位 1%，个人 0.5%）每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

24、应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	4,051,122.29	
企业所得税	9,275,329.82	3,625,843.00
个人所得税	1,337,063.63	204,600.61
城市维护建设税	422,012.34	370,365.92
印花税	103,368.62	131,737.15
教育费附加	235,748.36	218,875.94
地方教育费附加	94,876.30	135,234.36
水利基金	54,575.43	63,584.50
营业税	-	90,871.84
房产税	4,571.43	
合计	15,578,668.22	4,841,113.32

25、应付利息

项目	年末余额	年初余额
----	------	------

项目	年末余额	年初余额
企业间借款利息		
短期借款应付利息	572,325.70	329,856.06
合计	572,325.70	329,856.06

26、其他应付款

项目	年末余额	年初余额
保证金	1,642,847.25	743,544.70
往来借款	10,573,786.75	7,951,569.14
押金	133,000.00	
其他	15,863,946.39	6,318,849.81
合计	28,213,580.39	15,013,963.65

27、一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
1 年内到期的长期借款（附注六、28）	21,500,000.00	129,872,000.00
1 年内到期的应付债券		
1 年内到期的长期应付款		
合计	21,500,000.00	129,872,000.00

28、长期借款**（1）长期借款分类**

项目	年末余额	年初余额
质押借款	170,000,000.00	129,872,000.00
抵押借款	-	
保证借款	50,000,000.00	
信用借款	7,442,686.49	
减：一年内到期的长期借款（附注六、27）	21,500,000.00	129,872,000.00
合计	205,942,686.49	-

（2）长期借款情况

贷款单位	借款余额	借款时间	借款利率	备注
中国建设银行股份有限公司呼和浩特东达支行	48,500,000.00	2016.6.22-2021.6.22	4.75%	保证借款，金河生物科技股份有限公司保证
建行内蒙古自治区分行营业部	150,000,000.00	2016.1.28-2023.1.28	4.90%	质押借款：杭州佑本67%股权质押，金河生物股份科技有限公

				司作为担保
Wells Fargo Bank	7,442,686.49	2016.12.15-2018.3.21	2.772%	信用借款
合计	205,942,686.49			

注：1、金河环保本期新增长期借款 5000 万元，金河生物股份有限公司为金河环保提供担保，借款利率采用浮动利率（每 12 个月调整一次）按月结息，其中需在 2017 年偿还的借款金额 150 万元。

2、金河佑本本期新增长期借款 1.8 亿，用于并购杭州荐量生物公司股权，该借款用持有杭州荐量 67%股权作为质押，金河生物股份科技有限公司作为担保；本期归还 1000 万元，其中需在 2017 年偿还的借款金额 2000 万元。

29、预计负债

项目	年初余额	年末余额	形成原因
对外提供担保			
未决诉讼			
产品质量保证			
重组义务			
待执行的亏损合同			
其他-收购待申请药号		135,937,452.00	
其他-预计分红		67,621,876.00	
合计	-	203,559,328.00	

注：本公司 2016 年 9 月 14 日召开第三届董事会第三十次会议通过了《关于控股子公司 PHARMGATE LLC.并购美国 ProtaTek International,Inc.,100%股权的议案》。

收购条款中含有：

(1) 普泰克公司已向美国农业部申报了猪支原体-猪圆环病毒 II 型二联疫苗，在获得美国农业部批准许可后，法玛威支付 1,500 万美元，获得该批准不得晚于 2017 年 12 月 31 日。

(2) 普泰克公司已向美国农业部申报了猪蓝耳病嵌合疫苗，在获美国农业部批准许可后，法玛威支付 500 万美元，获得该批准不得晚于 2018 年 12 月 31 日。

(3) 普泰克公司参与共同向中国农业部申报猪蓝耳病嵌合疫苗，在获得中国农业部批准许可后，法玛威支付 300 万美元，获得该批准不得晚于 2018 年 12 月 31 日。

(4) 以上三类疫苗自 2017 年 1 月 1 日起至 2021 年 12 月 31 日止，销售、许可或其它商业开发而产生的毛利润的 35%支付给普泰克公司股东代表所指定的清算托管帐户。

评估报告显示：

以上条款经美国专业评估机构 DS&B, Ltd. (“DS+B”). 出具评估报告，其中：

(1) 猪支原体-猪圆环病毒 II 型二联疫苗收购日折现值为 14,787,000.00 美元；

(2) 猪蓝耳病嵌合疫苗（美国）收购日折现值为 2,814,000.00 美元；

(3) 猪蓝耳病嵌合疫苗（中国）收购日折现值为 1,995,000.00 美元；

(4) 以上三类疫苗自 2017 年 1 月 1 日起至 2021 年 12 月 31 日止，销售、许可或其它商业开发而产生的毛利润的 35% 支付给普泰克公司股东代表所指定的清算托管帐户收购日折现值为 9,748,000.00 美元。

以上 4 笔美元折现值共计 29,344,000.00 美元，在 2016 年 12 月 31 日人民币金额为 203,559,328.00 元。

30、递延收益

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	18,688,589.75	14,450,000.00	2,070,330.73	31,068,259.02	
合计	18,688,589.75	14,450,000.00	2,070,330.73	31,068,259.02	—

其中，涉及政府补助的项目：

负债项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
金河污水处理厂扩能技术改造工程	2,622,304.57		307,500.00		2,314,804.57	与资产相关
新兽药沃尼妙林制剂的研制及产业化	1,533,943.78		121,763.88		1,412,179.90	与资产相关
环保专项治理资金	298,173.08		40,563.12		257,609.96	与资产相关
2 万吨金霉素污水处理工程	8,058,503.25		663,756.48		7,394,746.77	与资产相关
厌氧产沼气发电综合利用项目	991,301.74		52,174.56		939,127.18	与资产相关
2013 年自治区环保专项资金（第四批）项目一锅炉烟气脱硫技术改造和新建 80 米烟囱	354,889.69		215,390.40		139,499.29	与资产相关
企业污染治理-锅炉脱硫	750,000.00		62,499.99		687,500.01	与资产相关
新型生物疫苗实验室建设项目	1,991,891.09		249,979.32		1,741,911.77	与资产相关

发酵节电改造项目	1,829,629.63		105,555.60		1,724,074.03	与资产相关
金霉素微囊化制剂创新关键核心技术研发及产业化	226,666.67		20,000.04		206,666.63	与资产相关
兽用缓控释制剂创新工程技术研究中心建设	31,286.25		4,617.00		26,669.25	与资产相关
煤渣场防风抑尘设施建设项目专项资金		1,350,000.00	56,250.00		1,293,750.00	与资产相关
动力车间烟气环保技术改造项目		10,900,000.00	95,653.47		10,804,346.53	与资产相关
科技创新工业产业化基地建设项目		200,000.00	-		200,000.00	与资产相关
污水处理搬迁项目		2,000,000.00	74,626.87		1,925,373.13	与资产相关
合计	18,688,589.75	14,450,000.00	2,070,330.73		31,068,259.02	

递延收益说明：

(1) 煤渣场防风抑尘设施建设项目： 2014 年 12 月 9 日呼和浩特市环保局根据《关于下达 2014 年中央财政大气污染防治专项资金预算的通知》呼财建指[2014]69 号文件的通知，下拨专项资金 135.00 万元，用于煤场防风抑尘设施建设项目。2016 年 3 月 4 日收到拨款 135.00 万元专项资金计入递延收益，公司将按照该项目形成资产的预计使用年限摊销递延收益。

(2) 动力车间烟气环保技术改造项目：

①2015 年 10 月 8 日呼和浩特托克托县环保局根据《关于下达 2015 年中央财政大气污染防治专项资金（第一批）预算（拨款）指标的通知》呼财建指【2015】24 号文件的通知，下拨资金 50.00 万元，用于金河生物科技股份有限公司动力车间烟气环保技术改造项目。2016 年 3 月 29 日收到拨款 50.00 万元专项资金计入递延收益，公司将按照该项目形成资产的预计使用年限摊销递延收益；

②2016 年 7 月 15 日呼和浩特经济技术开发区经发局根据《呼和浩特市发展和改革委员会关于关于下达京津冀及重点地区污染治理工程 2016 年中央预算内投资计划（第二批）的通知》呼发改投字【2016】370 号文件的通知，下拨专项资金 340.00 万元，用于内蒙古金河生物科技股份有限公司动力车间烟气环保技术改造项目；2016 年 12 月 5 日收到拨款 340.00 万元专项资金计入递延收益，公司将按照该项目形成资产的预计使用年限摊销递延收益；

③2016 年 12 月 15 日托克托县经济和信息化局根据《托克托县经济和信息化局关

于内蒙古融城玉米开发有限公司、金河生物科技股份有限公司申请奖励资金的请示》托经信发【2016】138 号文件的通知，下拨资金 700.00 万元用于污染物减排设施建设费用补助专项资金。2016 年 12 月 21 日收到拨款 700.00 万元专项资金计入递延收益，公司将按照该项目形成资产的预计使用年限摊销递延收益。

(3) 科技创新工业产业化基地建设项目：2016 年 6 月 23 日公司与呼和浩特市科技局签订了科技计划项目合同书，项目名称为《科技创新孵化体系建设-兽用生物制药高新技术特色工业产业化基地建设》，项目列入了自治区应用技术与开发资金计划，2016 年 4 月 28 日呼市环保局根据《关于下达 2016 年第一批自治区应用技术与开发资金预算的通知》呼财教指【2016】14 号文件的通知，下拨资金 20.00 万元，用于科技创新孵化体系建设项目。2016 年 9 月 28 日收到拨款 20.00 万元专项资金计入递延收益，由于项目未开始，暂未摊销递延收益。

(4) 污水处理搬迁项目：托克托县环保局根据 2015 年 12 月 28 日印发的呼和浩特市财政局文件：呼财建【2015】78 号《关于下达 2015 年自治区排污费环境保护专项资金（第二批）项目预算的通知》，专项用于金河生物科技股份有限公司污水处理搬迁项目 200 万元，2016 年 3 月 15 日收到拨付款 200 万元计入递延收益，公司将按照该项目形成资产的预计使用年限摊销递延收益。

31、股本

项目	年初余额	本年增减变动（+、-）					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	217,840,000.00	36,275,862.00		381,173,793.00		417,449,655.00	635,289,655.00

注：公司 2016 年 1 月 22 日非公开发行股票募集资金总额为 473,399,999.10 元，扣除发行费用 15,386,275.86 元后，募集资金净额为 458,013,723.24 元，其中增加股本 36,275,862 元，增加资本公积 421,737,861.24 元。

32、资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
资本溢价	487,045,639.56	423,508,825.20	486,218,361.60	424,336,103.16
其他资本公积	10,970,000.00		10,970,000.00	-
合计	498,015,639.56	423,508,825.20	497,188,361.60	424,336,103.16

注：（1）根据 2016 年 4 月 14 日第三届董事会第二十四次会议决议公告，公司以现有总股本 254,115,862 股为基数，每 10 股派发现金股利人民币 2 元（含税），共计拟分配现金股利 50,823,172.40 元，并以资本公积向全体股东每 10 股转增 15 股，共计转增 381,173,793 股，转增后公司股本总数为 635,289,655 股。

（2）公司本期 2016 年 12 月 31 日购买杭州佑本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合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调减资本公积 116,014,568.61 元。

33、其他综合收益

项目	年初余额	本年发生金额					年末余额
		本年 所得税前发 生额	减：前 期计 入其 他综 合收 益当 期转 入损 益	减：所 得税 费用	税后归属于 母公司	税后归属 于少数股 东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益							
其中：重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动							
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	1,415,827.17	5,177,824.22			4,190,983.45	986,840.77	5,606,810.62
其中：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							
可供出售金融资产公允价值变动损益							
持有至到期投资重分类							

项目	年初余额	本年发生金额					年末余额
		本年 所得税前发 生额	减：前 期计 入其 他综 合收 益当 期转 入损 益	减：所 得税 费用	税后归属于 母公司	税后归属 于少数股 东	
为可供出售 金融资产损 益							
现金流量套 期损益的有 效部分							
外币财务报 表折算差额	1,415,827.17	5,177,824.22			4,190,983.45	986,840.77	5,606,810.62
其他综合收 益合计	1,415,827.17	5,177,824.22			4,190,983.45	986,840.77	5,606,810.62

34、盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	49,456,879.96	14,134,707.45		63,591,587.41
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
其他				
合计	49,456,879.96	14,134,707.45		63,591,587.41

注：根据公司法、章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本 50%以上的，可不再提取。

35、未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	268,393,078.79	190,813,878.77
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	268,393,078.79	190,813,878.77
加：本年归属于母公司股东的净利润	164,129,151.93	104,652,699.99
减：提取法定盈余公积	14,134,707.45	5,289,499.97
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		

项目	本年	上年
应付普通股股利	50,823,172.40	21,784,000.00
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	367,564,350.87	268,393,078.79

36、营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,491,475,554.49	982,850,264.27	1,249,538,431.11	885,220,811.30
其他业务	4,210,701.91	1,616,683.92	930,102.64	270,840.14
合计	1,495,686,256.40	984,466,948.19	1,250,468,533.75	885,491,651.44

37、税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
营业税	361,018.06	318,257.82
城市维护建设税	4,349,135.62	2,761,342.83
教育费附加	2,594,645.27	1,645,642.05
地方教育费附加	1,274,859.72	900,504.71
土地增值税	-	
房产税	2,008,382.43	
土地使用税	2,809,833.16	
车船使用税	6,960.00	
印花税	574,268.00	
水利基金	505,053.26	
合计	14,484,155.52	5,625,747.41

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。根据财政部关于印发《增值税会计处理规定》的通知（财会[2016]22 号）的相关规定，全面试行营业税改征增值税后，“营业税金及附加”科目名称调整为“税金及附加”科目，该科目核算企业经营活动发生的消费税、城市维护建设税、资源税、教育费附加及房产税、土地使用税、车船使用税、印花税等相关税费；利润表中的“营业税金及附加”项目调整为“税金及附加”项目。”本公司房产税、土地使用税、车船使用税、印花税等相关税费原在管理费用中列示，自 2016 年 5 月 1 日开始在本科目列示。

38、销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
运杂费	41,810,851.74	34,268,355.40
职工薪酬	16,319,537.97	11,945,989.07

项目	本年发生额	上年发生额
法规注册费	46,745.20	-
市场开发费	6,866,855.83	1,832,237.41
保险费	1,932,051.03	181,110.81
差旅费	7,625,376.02	4,853,951.41
办公费	1,061,797.08	1,194,754.47
广告宣传费	5,243,056.50	3,377,267.03
业务招待费	2,519,963.44	1,388,791.12
技术服务费	7,515,924.43	5,829,006.91
租赁费	236,432.07	192,446.45
仓储费	768,554.42	405,809.69
物料消耗	1,950,692.79	1,866,769.00
修理费	71,602.41	31,433.95
商检费、检验费	9,101.87	17,280.53
展览费	1,361,893.03	
其他	1,535,937.90	1,593,491.87
合计	96,876,373.73	68,978,695.12

39、管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	74,079,634.39	60,637,342.39
排污费	4,260,565.43	4,116,294.62
修理费	22,138,736.76	14,095,503.40
折旧费	10,319,893.61	12,203,012.18
审计咨询、评估、公证费	10,282,989.62	8,623,854.93
业务招待费	3,309,044.26	2,349,876.05
办公费	4,699,725.01	4,526,491.33
物料消耗	2,667,026.71	1,987,739.65
税金	4,396,917.95	9,703,842.54
差旅费	5,386,468.50	4,254,443.90
存货盘亏、报废损失	8,646,498.91	623,385.83
试验检验费	3,218,777.91	208,216.44
研发费	11,310,243.01	5,680,157.42
装卸费	449,980.00	422,390.00
劳务费	-	748,266.35
租赁费	2,312,217.44	1,857,604.03
水电暖费	792,677.58	876,548.07
水利基金	245,969.44	625,781.27

项目	本年发生额	上年发生额
运输、车辆费	5,285,122.11	2,556,322.15
无形资产、长期待摊费用摊销	7,380,379.90	2,072,226.44
财产保险	771,076.71	1,298,216.05
劳动保护费	455,921.03	458,561.11
会议费	346,296.88	162,953.00
法规注册费	458,070.76	4,614,320.17
安全生产费	503,686.37	
咨询服务费	1,896,985.26	
其他	3,233,428.35	1,344,974.53
合计	188,848,333.90	146,048,323.85

40、财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	26,458,724.99	27,682,076.48
减：利息收入	1,199,146.10	1,951,212.28
减：利息资本化金额	-	
汇兑损益	-27,813,672.85	-8,216,498.94
减：汇兑损益资本化金额	-	
其他	210,485.01	422,501.67
合计	-2,343,608.95	17,936,866.93

41、资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	-3,715,116.56	608,076.47
存货跌价损失	4,311,485.70	5,011,505.11
可供出售金融资产减值损失		
持有至到期投资减值损失		
长期股权投资减值损失		
投资性房地产减值损失		
固定资产减值损失		
工程物资减值损失		
在建工程减值损失		
生产性生物资产减值损失		
油气资产减值损失		
无形资产减值损失		113,428.57
商誉减值损失		

项目	本年发生额	上年发生额
其他		
合计	596,369.14	5,733,010.15

42、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-69,046.71	
处置长期股权投资产生的投资收益	-3,743,362.88	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
其他（理财产品投资收益）	260,532.44	265,227.40
合计	-3,551,877.15	265,227.40

43、营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	278,334.53	40,102.15	278,334.53
其中：固定资产处置利得	278,334.53	40,102.15	278,334.53
无形资产处置利得			
债务重组利得			
非货币性资产交换利得			
接受捐赠			
政府补助（详见下表：政府补助明细表）	11,882,817.05	6,933,770.39	11,882,817.05
其他	57,877.45	1,148,271.17	57,877.45
合计	12,219,029.03	8,122,143.71	12,219,029.03

其中，计入当期损益的政府补助：

补助项目	本年发生数	上年发生数	与资产相关/与收益相关
环境保护专项资金	40,563.12	40,563.12	与资产相关
金河污水处理厂扩能技术改造工程	307,500.00	307,500.00	与资产相关

补助项目	本年发生数	上年发生数	与资产相关/与收益相关
2 万吨金霉素污水处理工程	663,756.48	663,756.48	与资产相关
新兽药沃尼妙林制剂的研制及产业化	121,763.88	121,763.88	与资产相关
厌氧产沼气发电综合利用项目	52,174.56	52,174.56	与资产相关
2013 年自治区环保专项资金（第四批）项目一锅炉烟气脱硫技术改造和新建 80 米烟囱	277,890.39	215,390.40	与资产相关
新型生物疫苗实验室建设项目	249,979.32	249,979.32	与资产相关
兽用缓控释制剂创新工程技术研究中心建设	4,617.00	4,617.00	与资产相关
发酵节电改造项目	105,555.60	70,370.37	与资产相关
煤渣场防风抑尘设施建设项目专项资金	56,250.00		与资产相关
动力车间烟气环保技术改造项目	95,653.47		与资产相关
金霉素微囊化制剂创新关键核心技术研发及产业化	20,000.04	13,333.33	与资产相关
	300,000.00	60,000.00	与收益相关
中国出口信用保险公司保费补助款	-	723,921.93	与收益相关
呼市商务局 2015 对外投资合作资金	-	2,000,000.00	与收益相关
商务局外贸能力建设资金	2,985,600.00	2,090,000.00	与收益相关
财政局拨款	-	300,000.00	与收益相关
专利国库奖励	140,000.00	20,400.00	与收益相关
增值税退税款	6,315,672.24		与收益相关
环保局搬迁补助金（递延收益）	74,626.87		与收益相关
就业管理服务局补贴款	71,214.08		与收益相关
合计	11,882,817.05	6,933,770.39	

44、营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	3,293,225.22	408,603.63	3,293,225.22
其中：固定资产处置损失	3,293,225.22	408,603.63	3,293,225.22
无形资产处置损失			
债务重组损失			
非货币性资产交换损失			
对外捐赠支出	160,000.00	50,000.00	160,000.00
其他	2,811,070.93	38,481.42	2,811,070.93
合计	6,104,296.15	497,085.05	6,104,296.15

45、所得税费用**(1) 所得税费用表**

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	41,851,184.93	13,314,746.93
递延所得税费用	-763,729.16	-527,253.87
合计	41,087,455.77	12,787,493.06

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
利润总额	215,320,540.60
按法定/适用税率计算的所得税费用	32,298,081.09
子公司适用不同税率的影响	3,051,442.50
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	-4,491,347.41
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	950,456.64
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
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	9,278,822.95
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	41,087,455.77

46、其他综合收益

详见附注六、33。

47、现金流量表项目**(1) 收到其他与经营活动有关的现金**

项目	本年发生额	上年发生额
收到的政府补助	3,486,379.83	5,194,321.93
利息收入	1,061,441.94	1,951,212.28
投标保证金、押金	14,529,129.75	1,842,528.80
备用金借款	13,927,841.83	4,611,636.06
其他	9,480,963.90	3,164,492.76
杭州收到收购保证金	18,989,780.00	
国有土地储备中心还款		2,053,201.00
合计	61,475,537.25	18,817,392.83

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
运杂费	32,659,028.05	30,638,537.94

项目	本年发生额	上年发生额
修理费	3,992,437.58	5,443,076.84
审计、咨询、评估、公证费	8,722,990.25	11,147,085.18
差旅费	8,808,159.06	8,893,229.49
办公费	3,768,490.54	5,658,376.29
业务招待费	6,948,070.99	3,544,197.54
法规注册费用	62,512.32	-
市场开发费	4,284,112.00	812,996.30
保险费	1,729,234.31	1,274,473.07
试验检验费	3,108,629.29	42,280.00
捐赠支出	160,000.00	70,000.00
租赁费	2,351,661.03	1,414,308.47
广告费	5,083,401.61	2,112,807.38
物料消耗	505,670.96	2,307,877.40
媒体宣传费	-	1,294,994.39
会务费	4,004,907.00	-
研发费	2,856,895.86	-
退投标保证金	14,005,396.00	879,720.00
其他支出	12,593,890.33	6,525,663.41
服务费	14,263,456.17	1,657,419.53
备用金借款	19,404,715.23	20,458,550.39
杭州荐量借款	-	9,000,000.00
往来款	24,337,778.27	-
合计	173,651,436.85	113,175,593.62

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
法玛威借款汇兑收益	1,415,799.05	-
银行存款其他投资利息	57,000.39	-
合计	1,472,799.44	-

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
杭州佑本借金河款（合并前）	37,400,000.00	-
环保借金盛水务款（合并前）	20,000,000.00	-
合计	57,400,000.00	-

(5) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
----	-------	-------

项目	本年发生额	上年发生额
内保外贷保证金		80,000,000.00
政府补助（与资产相关）	14,450,000.00	2,140,000.00
保证金利息	110,340.22	
证券所退回保证金	1,000,000.00	
其他借款	1,768,800.00	
合计	17,329,140.22	82,140,000.00

(6) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
内保外贷保证金	-	30,000,000.00
其他保证金	4,000,000.00	5,010,000.00
增发及派息手续费	861,819.97	
银行保函手续费	118,441.44	
合计	4,980,261.41	35,010,000.00

48、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	174,233,084.83	115,757,031.85
加：资产减值准备	596,369.14	5,733,010.15
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	51,251,969.86	51,503,738.50
无形资产摊销	4,992,442.96	2,595,855.15
长期待摊费用摊销	712,003.76	41,852.12
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）	3,293,225.22	368,501.48
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）	26,458,724.99	17,901,128.23
投资损失（收益以“－”号填列）	3,551,877.15	-265,227.40
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-5,453,127.79	-527,253.87
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	108,581,859.77	
存货的减少（增加以“－”号填列）	7,222,841.28	-11,427,716.81
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-29,056,199.03	-27,349,237.64
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-53,973,516.66	60,634,662.39

补充资料	本年金额	上年金额
其他		
经营活动产生的现金流量净额	292,411,555.48	214,966,344.15
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	235,378,787.51	190,409,074.73
减：现金的期初余额	190,409,074.73	148,778,136.56
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	44,969,712.78	41,630,938.17

(2) 本年支付的取得子公司的现金净额：

项 目	金 额
本年发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	3,561,249.76
其中：杭州佑本	2,851,185.67
金盛水务	3,870.15
牧星重庆	573,284.35
艾迪公司	132,909.59
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	
加：以前期间发生的企业合并于本年支付的现金或现金等价物	
取得子公司支付的现金净额	3,561,249.76

(3) 本期收到的处置子公司的现金净额：无

(4) 现金及现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
一、现金	235,378,787.51	190,409,074.73
其中：库存现金	1,089,312.70	29,848.73
可随时用于支付的银行存款	234,289,474.81	190,379,226.00
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		

项目	年末余额	年初余额
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	235,378,787.51	190,409,074.73
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		

注：现金和现金等价物不含母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物 4,000,000.00 元。

49、所有权或使用权受限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
货币资金	4,000,000.00	保证金
无形资产	412,067.77	短期借款抵押
固定资产	5,528,149.70	短期借款抵押
合计	9,940,217.47	

50、外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金（美元）	1,469,119.08	6.937	10,191,279.06
应收账款（美元）	8,640,119.74	6.937	59,936,510.64
预付款项（美元）	711,719.00	6.937	4,937,194.70
其他应收款（美元）	679,433.48	6.937	4,713,230.05
存货（美元）	21,145,227.63	6.937	146,684,444.07
其他流动资产（美元）	1,405,038.00	6.937	9,746,748.61
长期股权投资（美元）	111,868.00	6.937	776,028.32
固定资产（美元）	2,565,723.00	6.937	17,798,420.45
无形资产（美元）	75,595,268.00	6.937	524,404,374.12
递延所得税资产（美元）	76,500.00	6.937	530,680.50
应付账款（美元）	8,531,326.63	6.937	59,181,812.83
预收账款（美元）	295,743.68	6.937	2,051,573.91
其他应付款（美元）	1,245,850.00	6.937	8,642,461.45
一年内到期的非流动负债（美元）	8,000,000.00	6.937	55,496,000.00
长期借款（美元）	56,318,187.00	6.937	390,679,263.22
预计负债（美元）	29,344,000.00	6.937	203,559,328.00
递延所得税负债（美元）	12,964,581.00	6.937	89,935,298.40

七、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

(1) 本年发生的非同一控制下企业合并

单位：万元

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至年末被购买方的收入	购买日至年末被购买方的净利润
牧星重庆	2016.12.6	1,620.00	51.00	支付现金	2016.12.6	实际取得控制权	126.61	2.52
杭州佑本	2016.3.24	30,150.00	67.00	支付现金	2016.3.24		3,175.84	-3,202.23
	2016.12.31	14,850.00	33.00	债权抵付	2016.12.31		-	-
金盛水务	2016.12.26	6.50	65.00	支付现金	2016.12.26		-	-3.16
普泰克	2016.10.12	34,098.94	100.00	支付现金	2016.10.12		980.23	121.13

(2) 合并成本及商誉

单位：万元

项目	牧星重庆	杭州佑本	普泰克
合并成本			
—现金	1,336.00	30,150.00	15,371.62
—非现金资产的公允价值			19,736.19
—发行或承担的债务的公允价值			5,044.59
—发行的权益性证券的公允价值			
—或有对价的公允价值			
—购买日之前持有的股权于购买日的公允价值			
—其他	296.00		
合并成本合计	1,632.00	30,150.00	40,152.40
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	1,118.37	8,356.77	25,958.70
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	513.63	21,793.23	14,193.50

①合并成本公允价值的确定

合并对价中牧星重庆非现金资产的公允价值以经中联资产评估集团有限公司出具中联评报字[2016]第 1864 号报告按资产基础法确定的估值结果确定。被合并净资产公允价值以经中联资产评估集团有限公司按资产基础法确定的估值结果确定。

合并对价中杭州佑本非现金资产的公允价值以经中联资产评估集团有限公司出具中联评报字[2015]第 746 号报告，按资产基础法确定的估值结果确定。被合并净资产公允价值以经中联资产评估集团有限公司按收益法确定的估值结果确定。

合并对价中普泰克非现金资产的公允价值以经资产评估机构 DS&B, Ltd. (“DS+B”) 按未来收益估值方法确定的估值结果确定。被合并净资产公允价值以经资产评估机构 DS&B, Ltd. (“DS+B”) 按未来收益估值方法确定的估值结果确定。

②或有对价及其变动的说明：无

③大额商誉形成的主要原因

购买日，购买方合并成本大于取得的被购买方的可辨认净资产的公允价值份额形成商誉。

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

单位：万元

项目	牧星重庆		杭州佑本		普泰克	
	购买日 公允价值	购买日 账面价值	购买日 公允价值	购买日 账面价值	购买日 公允价值	购买日 账面价值
资产：	5,650.87	2,254.71	30,863.04	23,936.50	34,860.97	3,961.66
流动资产	162.80	162.80	16,998.10	16,998.10	3,539.20	3,342.81
非流动资产	5,488.07	2,091.91	13,864.94	6,938.40	31,321.77	618.85
其中：固定资产	2,673.11	2,014.88	4,957.50	3,241.36	268.58	268.58
无形资产	2,806.11	77.034	7,088.18	1,877.78	31,002.24	110.32
负债	3,457.99	2,613.55	18,390.25	17,370.04	8,902.27	425.27
净资产	2,192.88	-358.84	12,472.79	6,566.46	25,958.70	3,536.39
减：少数股东权益	1,074.51	-175.83	4,116.02	2,166.93		
取得的净资产	1,118.37	-183.01	8,356.77	4,399.53	25,958.70	3,536.39

(4) 购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失：无

(5) 购买日或合并当年年末无法合理确定合并对价或被购买方可辨认净资产、负债公允价值的相关说明：无

2、同一控制下企业合并

无

3、反向购买

无

4、处置子公司

无

5、其他原因的合并范围变动

子公司金河环保本年通过设立方式取得 1 家子公司济宁市金河环保科技有限公司，注销 1 家孙公司内蒙古艾迪动物标识有限责任公司。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
金河淀粉	内蒙古自治区	托克托县双河镇新坪路 74 公里处	生产销售	100.00		设立
金河动物药	内蒙古自治区	托克托县双河镇新坪路 75 公里路	生产销售	100.00		设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
业		北				
牧星北京	北京市	北京市北京经济技术开发区科创六街 88 号院 3 号楼 507 和 508 室	研发	100.00		设立
金河环保	内蒙古自治区	托克托县托电工业园区西区	服务	51.00		投资
济宁环保	山东省	济宁市任城区太白路江苏大厦七层 711 号房	服务	100.00		设立
金盛水务	内蒙古自治区	呼和浩特市金山开发区金山电厂西土默川大道南 2 公里	服务	65.00		投资
法玛威	美国	美国新泽西州	销售、服务	85.00		投资
普泰克	美国	美国明尼苏达	销售	100.00		投资
金河佑本	内蒙古自治区	和林格尔县盛乐经济园区盛乐五街北（北奇公司东）	生产销售	93.75		投资
杭州佑本	浙江省	杭州市江干区 10 号大街 266 号	生产销售	100.00		投资
牧星重庆	重庆市	重庆市合川工业园区 A 区	生产销售	51.00		投资

注：本期金河环保 2016 年 7 月增资后公司持股比例由原来的 67%减少为 51%。

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
法玛威药业有限公司	15.00	8,816,319.99	8,403,143.64	1,530,064.23
内蒙古金河环保科技股份有限公司	49.00	14,922,948.74	1,650,000.00	69,788,991.88
金河佑本生物制品有限公司	6.25	-10,567,360.31	-	32,485,431.39

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额		
	流动资产	非流动资产	资产合计
法玛威药业有限公司	210,117,351.43	694,146,902.36	904,264,253.79
内蒙古金河环保科技股份有限公司	121,301,421.11	81,454,713.09	202,756,134.20
金河佑本生物制品有限公司	119,778,005.46	389,863,883.91	509,641,889.37

(续)

子公司名称	年末余额		
	流动负债	非流动负债	负债合计
法玛威药业有限公司	109,446,274.28	698,047,889.62	807,494,163.90
内蒙古金河环保科技股份有限公司	9,880,305.78	50,425,373.13	60,305,678.91
金河佑本生物制品有限公司	323,331,482.45	160,202,124.33	483,533,606.78

(续)

子公司名称	年初余额		
	流动资产	非流动资产	资产合计
法玛威药业有限公司	214,490,006.74	258,301,693.52	472,791,700.26
内蒙古金河环保科技股份有限公司	13,400,963.38	77,037,466.74	90,438,430.12
金河佑本生物制品有限公司	9,484,315.94	237,969,559.70	247,453,875.64

(续)

子公司名称	年初余额		
	流动负债	非流动负债	负债合计
法玛威药业有限公司	208,967,022.07	210,717,320.00	419,684,342.07
内蒙古金河环保科技股份有限公司	59,180,832.82	-	59,180,832.82
金河佑本生物制品有限公司	205,665,825.41	-	205,665,825.41

子公司名称	本年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
法玛威药业有限公司	458,559,572.30	58,775,466.58	58,775,466.58	56,183,507.57
内蒙古金河环保科技股份有限公司	74,118,032.87	35,757,857.99	35,757,857.99	24,531,648.96
金河佑本生物制品有限公司	44,472,259.59	-58,732,559.34	-58,732,559.34	-21,944,305.53

(续)

子公司名称	上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
法玛威药业有限公司	489,027,519.98	43,737,020.22	43,737,020.22	76,989,422.82
内蒙古金河环保科技股份有限公司	51,129,741.93	16,592,640.30	16,592,640.30	19,905,803.12
金河佑本生物制品有限公司	4,475,943.65	-6,211,949.77	-6,211,949.77	186,194,041.30

2、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
合营企业：		
投资账面价值合计	250,495.07	234,483.90
下列各项按持股比例计算的合计数		
— 净利润		
— 其他综合收益		
— 综合收益总额		

项目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	525,533.25	
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润		
—其他综合收益		
—综合收益总额		

(2) 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明：无

(3) 合营企业或联营企业发生的超额亏损：无

(4) 与合营企业投资相关的未确认承诺：无

(5) 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债：无

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、债权投资、借款、应收账款、应付账款、可转换债券等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

(1) 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司承受外汇风险主要与美元有关，除本公司及法玛威公司、普泰克公司以美元进行采购和销售外，本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。于 2016 年 12 月 31 日，除下表所述资产或负债为美元余额外，本公司的资产及负债均为人民币余额。该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

单位：美元

项目	年末数	年初数
现金及现金等价物	1,265,459.00	5,805,547.57
应收账款	5,078,630.00	6,868,526.63
预付账款		469,288.00
其他应收款	2,088,814.00	
应付账款	8,121,182.00	5,591,296.19

项目	年末数	年初数
其他应付款	1,245,850.00	282,834.00
一年内到期的非流动负债	8,000,000.00	20,000,000.00
长期借款	56,318,187.00	
预计负债	29,344,000.00	

外汇风险敏感性分析：

外汇风险敏感性分析假设：所有境外经营净投资套期及现金流量套期均高度有效。在上述假设的基础上，在其他变量不变的情况下，汇率可能发生的合理变动对当期损益和股东权益的税前影响如下：

项目	汇率变动	本年度		上年度	
		对利润的影响	对股东权益的影响	对利润的影响	对股东权益的影响
现金及现金等价物	对人民币升值 10%	877,848.91	877,848.91	3,769,890.37	3,769,890.37
	对人民币贬值 10%	-877,848.91	-877,848.91	-3,769,890.37	-3,769,890.37
应收账款	对人民币升值 10%	3,523,045.63	3,523,045.63	4,460,146.45	4,460,146.45
	对人民币贬值 10%	-3,523,045.63	-3,523,045.63	-4,460,146.45	-4,460,146.45
预付账款	对人民币升值 10%			304,736.86	304,736.86
	对人民币贬值 10%			-304,736.86	-304,736.86
其他应收款	对人民币升值 10%	1,449,010.27	1,449,010.27		
	对人民币贬值 10%	-1,449,010.27	-1,449,010.27		
应付账款	对人民币升值 10%	5,633,663.95	5,633,663.95	3,630,764.09	3,630,764.09
	对人民币贬值 10%	-5,633,663.95	-5,633,663.95	-3,630,764.09	-3,630,764.09
其他应付款	对人民币升值 10%	864,246.15	864,246.15	183,661.09	183,661.09
	对人民币贬值 10%	-864,246.15	-864,246.15	-183,661.09	-183,661.09
一年内到期的非流动负债	对人民币升值 10%	5,549,000.00	5,549,000.00	12,987,200.00	12,987,200.00
	对人民币贬值 10%	-5,549,000.00	-5,549,000.00	-12,987,200.00	-12,987,200.00
长期借款	对人民币升值 10%	39,067,926.32	39,067,926.32		
	对人民币贬值 10%	-39,067,926.32	-39,067,926.32		
预计负债	对人民币升值 10%	20,355,932.80	20,355,932.80		
	对人民币贬值 10%	-20,355,932.80	-20,355,932.80		

(2) 利率风险—现金流量变动风险

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款(详见本附注六、28)有关。本公司的政策是保持这些借款的浮动利率。

利率风险敏感性分析:

利率风险敏感性分析基于下述假设:

- 市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用;
- 对于以公允价值计量的固定利率金融工具,市场利率变化仅仅影响其利息收入或费用;
- 对于指定为套期工具的衍生金融工具,市场利率变化影响其公允价值,并且所有利率套期预计都是高度有效的;
- 以资产负债表日市场利率采用现金流量折现法计算衍生金融工具及其他金融资产和负债的公允价值变化。

在上述假设的基础上,在其他变量不变的情况下,利率可能发生的合理变动对当期损益和股东权益的税前影响如下:

项目	利率变动	本年度		上年度	
		对利润的影响	对股东权益的影响	对利润的影响	对股东权益的影响
一年内到期的非流动负债	增加 10%	271,930.40	271,930.40	314,290.24	314,290.24
	减少 10%	-271,930.40	-271,930.40	-314,290.24	-314,290.24
长期借款	增加 10%	1,527,755.27	1,527,755.27		
	减少 10%	-1,527,755.27	-1,527,755.27		

(3) 其他价格风险

本公司未持有以公允价值计量的可供出售金融资产和交易性金融资产。因此,本公司未承担其他价格风险。

十、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
内蒙古金河建筑安装有限责任公司	托克托县新坪路 81 号	建筑安装	2,070 万元	38.05	38.05

注:本公司的最终控制方是王东晓。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、本公司的合营和联营企业情况

详见附注六、8、长期股权投资。

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
内蒙古金河现代农业有限责任公司	同一母公司
内蒙古金牧种牛繁育有限责任公司	母公司的合营企业
上银基金—浦发银行—上银基金财富 51 号 资产管理计划	5%以上股东
北京金润汇投资有限公司	实际控制人投资的公司
呼和浩特昌福兴投资管理企业（有限合伙）	公司董监高和核心员工组建的有限合伙企业
呼和浩特市禹水宏管理咨询企业（有限合伙）	公司副董事长张兴明担任禹水宏执行事务合伙人，副董事长李福忠、监事会主席张千岁、监事郑留计、监事姚建雄为禹水宏合伙企业的有限合伙人之一
王东晓	本公司的董事长、实际控制人
路漫漫	本公司董事长配偶的弟弟、董事长助理
王志军	本公司董事长的儿子、副总经理、董事
路牡丹	本公司董事长的配偶
王春苗	本公司董事长的次子
李福忠	本公司副董事长
张兴明	本公司副董事长
谢昌贤	本公司总经理、董事
刘运添	本公司副总经理、董事
郭晓川	本公司独立董事
汪明	本公司独立董事
马元驹	本公司独立董事
张千岁	本公司监事会主席
郝新乐	本公司副总经理
姚建雄	本公司监事
郑留计	本公司职工监事
王治生	本公司副总经理
刘迎春	本公司副总经理
邓一新	本公司董事会秘书
牛有山	本公司财务总监

5、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
-----	--------	-------	-------

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
内蒙古金河建筑安装有限责任公司	提供劳务	29,234,175.10	33,207,054.09

(2) 关联租赁情况

本公司作为承租人

出租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁费	上年确认的租赁费
王春苗	房屋	710,000.00	710,000.00

2014 年 7 月 28 日，本公司与王春苗签订房屋及车位租赁协议，约定租赁期限为三年，自 2014 年 8 月 1 日至 2017 年 7 月 31 日止，年租金为 710,000.00 元（其中：房屋年租金 660,000.00 元，车位年租金 50,000.00 元）。

(3) 关联担保情况：

本公司作为担保方人民币：万元

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
法玛威药业有限公司	41,622.00	2014 年 10 月 29 日	2019 年 10 月 28 日	是
杭州佑本动物疫苗有限公司	5,000.00	2016 年 10 月 26 日	2017 年 10 月 25 日	否
	5,000.00	2016 年 12 月 8 日	2017 年 12 月 7 日	否
	500.00	2016 年 9 月 8 日	2017 年 9 月 7 日	否
	1,000.00	2016 年 9 月 22 日	2017 年 9 月 21 日	否
	500.00	2016 年 9 月 30 日	2017 年 9 月 29 日	否
	500.00	2016 年 11 月 3 日	2017 年 11 月 2 日	否
	500.00	2016 年 12 月 14 日	2017 年 11 月 13 日	否
内蒙古金河环保科技股份有限公司	5,000.00	2016 年 06 月 22 日	2021 年 06 月 22 日	否
内蒙古金河淀粉有限责任公司	5,000.00	2015 年 11 月 06 日	2016 年 11 月 05 日	是
金河佑本生物制品有限公司	18,000.00	2016 年 01 月 28 日	2023 年 01 月 28 日	否

(4) 关联方资金拆借：无

(5) 关键管理人员报酬

项目	本年发生额（万元）	上年发生额（万元）
关键管理人员报酬	692.62	546.18 万元

6、关联方应收应付款项

项目名称	年末余额	年初余额
应付账款：		
内蒙古金河建筑安装有限责任公司	2,948,636.90	626,778.80
合计	2,948,636.90	626,778.80

十一、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

(1) 资本承诺

无

(2) 经营租赁承诺

至资产负债表日止，本公司对外签订的不可撤销的经营租赁合约情况如下：

项目	年末余额	年初余额
不可撤销经营租赁的最低租赁付款额：		
资产负债表日后第 1 年		710,000.00
资产负债表日后第 2 年	710,000.00	710,000.00
资产负债表日后第 3 年	414,166.67	414,166.67
合计	1,124,166.67	1,834,166.67

参见“附注十、5（2）”部分。

(3) 与合营企业投资相关的未确认承诺

无。

(4) 其他承诺事项

截至 2016 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2016 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十二、资产负债表日后事项

1、利润分配情况

公司 2017 年 4 月 17 日第三届董事会第三十七次会议审议通过《关于公司 2016 年度利润分配方案的议案》。根据公司经营情况和回报股东需要，公司拟以 2016 年 12 月 31 日公司总股本 635,289,655 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 1.50 元（含税），公司不以资本公积转增股本、不分红股。本议案将经股东大会批准后实施。

2、其他重要的资产负债表日后非调整事项

(1) 金河生物科技股份有限公司（以下简称“公司”）、控股子公司内蒙古金河生物制品有限公司与杭州佑本动物疫苗有限公司（以下简称“杭州佑本”）股东浙江荐量生物工程有限公司（以下简称“浙江荐量”）于 2016 年 12 月 29 日签订了《股权转让协议》，公司在办理工商变更手续时，发现由于浙江荐量有其他债权债务诉讼，其转让的杭州佑本 33%股权已被其他债权人申请了保全措施，导致公司暂无法办理工商变更登记手续。浙江荐量转让的杭州佑本 33%的股权已于 2016 年 7 月 21 日向公司

办理了质押手续并在工商部门依法进行了登记，公司拥有杭州佑本 33%股权的优先受偿权至今不能办理工商登记变更，截止审计报告报出日公司尚未能办理工商变更登记手续。

(2) 呼和浩特金盛水务有限公司与哈尔滨云水工大环保科技有限公司（以下简称：云水工大）于 2016 年 12 月签订《呼和浩特市金山经济技术开发区污水处理厂运营权转让合同》，金盛水务于 2016 年 12 月 27 日前向云水工大支付 2000 万元，云水工大收到此笔款后，退换四川格维环境技术有限公司已付的定金 300 万元，并与金山经济技术开发区协调取得污水厂运营权，协调后重新签订运营合同一月内，支付云水工大 1000 万元，完成运营权的交割。截止审计报告报出日金盛水务尚未取得运营权。

十三、其他重要事项

分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本公司的经营业务划分为 2 个经营分部，本公司的管理层定期评价这些分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。在经营分部的基础上本公司确定了 2 个报告分部，分别为国内分部和国外分部。这些报告分部是以经营环境为基础确定的。本公司各个报告分部提供的主要产品为药物饲料添加剂、兽用疫苗、兽用化学药品、淀粉及联产品、污水处理等。

分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些计量基础与编制财务报表时的会计与计量基础保持一致。

(2) 报告分部的财务信息

项目	国内分部	国外分部	分部间抵销	合计
主营业务收入	1,388,455,864.66	443,731,384.06	-340,711,694.23	1,491,475,554.49
主营业务成本	983,202,114.11	336,242,500.84	-336,594,350.68	982,850,264.27
净利润	144,879,854.26	58,775,466.58	-29,422,236.01	174,233,084.83
资产总额	2,957,701,657.05	904,264,253.79	-1,199,628,287.83	2,662,337,623.01
负债总额	1,149,491,804.02	807,494,163.90	-878,779,782.34	1,078,206,185.58

十四、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	52,155,723.07	42.36			52,155,723.07
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	70,960,981.97	57.64	1,621,993.84	2.29	69,338,988.13
合计	123,116,705.04	100	1,621,993.84	1.32	121,494,711.20

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按账龄特征组合计提坏账准备的应收款项	143,086,487.65	100.00	3,687,031.20	2.58	139,399,456.45
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	143,086,487.65	100.00	3,687,031.20	2.58	139,399,456.45

按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	69,900,605.59	699,006.06	1
1 至 2 年	122,356.88	12,235.69	10
2 至 3 年	-	-	30
3 至 4 年	755.00	377.50	50
4 至 5 年	134,449.55	107,559.64	80
5 年以上	802,814.95	802,814.95	100
合计	70,960,981.97	1,621,993.84	

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年转回坏账准备金额 2,065,037.36 元。

(3) 本年实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
----	------

实际核销的应收账款	2,824,824.49
-----------	--------------

其中重要的应收账款核销情况，详见附注六、4（3）

（4）按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

序号	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额的比例（%）
1	关联方	29,650,104.94	1 年以内	20.72
2	关联方	22,505,618.13	1 年以内	15.73
3	非关联方	4,981,529.07	1 年以内	3.48
4	非关联方	4,961,342.40	1 年以内	3.47
5	非关联方	4,364,759.57	1 年以内	3.05
合计		66,463,354.11		46.45

（5）因金融资产转移而终止确认的应收账款：无

2、其他应收款

（1）其他应收款分类披露

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	614,291,499.19	99.21			614,291,499.19
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	4,652,767.41	0.75	1,396,936.54	30.02	3,255,830.87
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	208,812.21	0.04	208,812.21	100.00	-
合计	619,153,078.81	100	1,605,748.75	0.26	617,547,330.06

（续）

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按账龄特征组合计提坏账准备的其他应收款	496,914,804.79	99.96	13,615,345.92	2.74	483,299,458.87
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	208,812.21	0.04	208,812.21	100.00	-

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
账准备的其他应收款					
合计	497,123,617.00	100.00	13,824,158.13	2.78	483,299,458.87

①组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 年以内	2,355,020.59	23,550.21	1
1 至 2 年	754,961.71	75,496.17	10
2 至 3 年	165,920.00	49,776.00	30
3 至 4 年	235,628.00	117,814.00	50
4 至 5 年	54,684.75	43,747.80	80
5 年以上	1,086,552.36	1,086,552.36	100
合计	4,652,767.41	1,396,936.54	

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年转回坏账准备金额 12,218,409.38 元。

(3) 本年实际核销的其他应收款情况：无

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
应收出口退税	261,456.13	2,245,192.21
员工备用金借款	1,931,545.61	12,127,327.74
借款	568,517,370.00	454,391,723.81
其他	2,842,707.07	3,043,195.39
单位往来	45,600,000.00	25,316,177.85
合计	619,153,078.81	497,123,617.00

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

序号	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备 年末余额
1	借款	439,297,370.00	1 年以内, 1-2 年	70.95	-
2	借款	128,220,000.00	1 年以内, 1-2 年	20.71	-
3	借款	40,000,000.00	1 年以内	6.46	-
4	借款	5,600,000.00	1 年以内, 1-2 年, 2-3 年	0.90	-

序号	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
5	借款	1,000,000.00	1 年以内	0.16	-
合计	—	614,117,370.00	—	99.18	

(6) 涉及政府补助的应收款项：无

(7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无

(8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额：无

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	341,009,771.65		341,009,771.65	143,761,771.65		143,761,771.65
对联营、合营企业投资						
合计	341,009,771.65		341,009,771.65	143,761,771.65		143,761,771.65

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
金河淀粉	66,325,401.65			66,325,401.65		
法玛威	5,736,370.00			5,736,370.00		
动物药业	15,000,000.00			15,000,000.00		
牧星北京	5,000,000.00			5,000,000.00		
金河环保	6,700,000.00	32,428,000.00		39,128,000.00		
金河佑本	45,000,000.00	-		45,000,000.00		
牧星重庆		16,320,000.00		16,320,000.00		
杭州佑本		148,500,000.00		148,500,000.00		
合计	143,761,771.65	197,248,000.00		341,009,771.65		

4、营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	705,658,357.49	442,242,642.33	654,462,421.31	451,974,920.10
其他业务	17,984,850.15	17,234,560.16	12,804,261.25	12,461,162.61
合计	723,643,207.64	459,477,202.49	667,266,682.56	464,436,082.71

5、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
成本法核算的长期股权投资收益	14,990,160.00	2,343,843.60
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
其他（理财产品）	260,532.44	265,227.40
合计	15,250,692.44	2,609,071.00

十五、补充资料**1、本年非经常性损益明细表**

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-6,758,253.57	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	11,882,817.05	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		

项目	金额	说明
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,753,193.48	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	2,371,370.00	
所得税影响额	749,592.03	
少数股东权益影响额（税后）	474,831.99	
合计	1,146,945.98	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	14.56	0.26	0.26
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	14.46	0.26	0.26

金河生物科技股份有限公司

二〇一七年四月十七日