

包头东宝生物技术股份有限公司

审计报告

大华审字[2017]001176 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

包头东宝生物技术股份有限公司

审计报告及财务报表

(2016 年 1 月 1 日至 2016 年 12 月 31 日止)

目 录	页 次
一、 审计报告	1-2
二、 已审财务报表	
合并资产负债表	1-2
合并利润表	3
合并现金流量表	4
合并股东权益变动表	5-6
母公司资产负债表	7-8
母公司利润表	9
母公司现金流量表	10
母公司股东权益变动表	11-12
财务报表附注	1-68

审计报告

大华审字[2017]001176号

包头东宝生物技术股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的包头东宝生物技术股份有限公司（以下简称东宝生物）财务报表，包括 2016 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2016 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，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东宝生物管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

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

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计

恰当的审计程序。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，东宝生物的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了东宝生物 2016 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2016 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：王 忻

中国·北京

中国注册会计师：沈彦波

二〇一七年四月十八日

合并资产负债表

2016年12月31日

编制单位：包头东宝生物技术股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资 产	附注七	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	1	142,181,239.36	254,904,076.16
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	2	37,380,126.69	26,060,303.93
应收账款	3	44,424,295.45	53,320,557.01
预付款项	4	2,772,457.45	10,465,929.16
应收利息			
应收股利			
其他应收款	5	2,176,325.99	420,529.03
存货	6	97,066,213.87	126,826,444.26
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产	7	1,504,135.65	1,364,891.91
其他流动资产	8	956,913.46	5,572.43
流动资产合计		328,461,707.92	473,368,303.89
非流动资产：			
可供出售金融资产	9	1,800,000.00	
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	10	2,290,016.29	
投资性房地产			
固定资产	11	184,750,366.07	200,106,088.93
在建工程	12	236,714,804.65	33,027,689.69
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	13	72,049,289.45	59,180,773.31
开发支出	14	3,487,050.87	11,916,496.30
商誉			
长期待摊费用	15	175,422.78	392,663.62
递延所得税资产	16	3,403,675.51	2,051,261.01
其他非流动资产			
非流动资产合计		504,670,625.62	306,674,972.86
资产总计		833,132,333.54	780,043,276.75

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：王军

主管会计工作负责人：赵秀梅

会计机构负责人：杜丽

合并资产负债表（续）

2016年12月31日

编制单位：包头东宝生物技术股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注七	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	17	75,353,510.84	34,737,396.15
预收款项	18	4,654,796.96	3,328,498.19
应付职工薪酬	19	997,311.02	641,954.36
应交税费	20	2,585,433.20	1,457,452.40
应付利息			
应付股利			
其他应付款	21	951,914.39	11,686,915.51
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	22	1,415,538.57	1,415,538.57
流动负债合计		85,958,504.98	53,267,755.18
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
其中：永续债			
长期应付款	23	10,000,000.00	10,000,000.00
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益	24	18,313,789.52	10,229,328.09
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		28,313,789.52	20,229,328.09
负债合计		114,272,294.50	73,497,083.27
股东权益：			
股本	25	460,874,108.00	230,437,054.00
其他权益工具			
其中：优先股			
其中：永续债			
资本公积	26	152,268,729.94	382,705,783.94
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	27	23,355,275.49	21,357,841.24
未分配利润	28	82,361,925.61	72,045,514.30
归属于母公司股东权益合计		718,860,039.04	706,546,193.48
少数股东权益			
股东权益合计		718,860,039.04	706,546,193.48
负债和股东权益总计		833,132,333.54	780,043,276.75

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：王军

主管会计工作负责人：赵秀梅

会计机构负责人：杜丽

合并利润表

2016年度

编制单位：包头东宝生物技术股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注七	本期金额	上期金额
一、营业总收入	29	316,593,978.88	291,916,097.74
减：营业成本	29	251,732,113.55	236,253,929.32
税金及附加	30	3,133,908.76	2,074,015.70
销售费用	31	19,922,016.35	19,086,959.95
管理费用	32	27,415,154.15	22,517,886.02
财务费用	33	-611,010.85	7,382,294.25
资产减值损失	34	163,940.27	1,389,506.92
加：公允价值变动收益			
投资收益	35	3,138,961.63	526,465.75
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		16.29	
二、营业利润		17,976,818.28	3,737,971.33
加：营业外收入	36	7,145,402.40	3,827,636.72
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出	37	2,328,034.65	180,000.00
其中：非流动资产处置损失		2,306,859.65	
三、利润总额		22,794,186.03	7,385,608.05
减：所得税费用	38	3,567,228.86	1,496,023.52
四、净利润		19,226,957.17	5,889,584.53
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润			
归属于母公司所有者的净利润		19,226,957.17	5,889,584.53
少数股东损益			
五、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
(一) 以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
(二) 以后能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. 一揽子交易处置对子公司股权投资在丧失控制权之前产生的投资收益			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		19,226,957.17	5,889,584.53
归属于母公司所有者的综合收益总额		19,226,957.17	5,889,584.53
归属于少数股东的综合收益总额			
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益		0.0417	0.0145
(二) 稀释每股收益		0.0417	0.0145

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：王军

主管会计工作负责人：赵秀梅

会计机构负责人：杜丽

合并现金流量表

2016年度

编制单位：包头东宝生物技术股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项 目	附注七	本期金额	上期金额
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		178,469,070.86	152,893,022.15
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	39	14,755,581.52	15,425,317.80
经营活动现金流入小计		193,224,652.38	168,318,339.95
购买商品、接受劳务支付的现金		56,097,426.02	54,332,374.12
支付给职工以及为职工支付的现金		33,590,207.15	32,806,981.08
支付的各项税费		18,242,638.96	23,930,376.91
支付其他与经营活动有关的现金	39	44,756,765.46	11,674,500.57
经营活动现金流出小计		152,687,037.59	122,744,232.68
经营活动产生的现金流量净额		40,537,614.79	45,574,107.27
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		1,185,000,000.00	200,000,000.00
取得投资收益收到的现金		3,327,282.06	526,465.75
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		1,188,327,282.06	200,526,465.75
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		157,729,648.03	84,427,093.81
投资支付的现金		1,189,090,000.00	200,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,346,819,648.03	284,427,093.81
投资活动产生的现金流量净额		-158,492,365.97	-83,900,628.06
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			364,051,778.68
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			110,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	39	9,500,000.00	3,500,000.00
筹资活动现金流入小计		9,500,000.00	477,551,778.68
偿还债务支付的现金			220,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,268,085.62	14,607,377.38
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		4,268,085.62	234,607,377.38
筹资活动产生的现金流量净额		5,231,914.38	242,944,401.30
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-112,722,836.80	204,617,880.51
加：年初现金及现金等价物余额		254,904,076.16	50,286,195.65
六、期末现金及现金等价物余额		142,181,239.36	254,904,076.16

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：王军

主管会计工作负责人：赵秀梅

会计机构负责人：杜丽

合并股东权益变动表

2016年度

编制单位：包头东宝生物技术股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项 目	附注七	本期金额									
		归属于母公司股东权益									
		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	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额		230,437,054.00		382,705,783.94				21,357,841.24	72,045,514.30		706,546,193.48
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		230,437,054.00		382,705,783.94				21,357,841.24	72,045,514.30		706,546,193.48
三、本年增减变动金额		230,437,054.00		-230,437,054.00				1,997,434.25	10,316,411.31		12,313,845.56
（一）综合收益总额									19,226,957.17		19,226,957.17
（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								1,997,434.25	-8,910,545.86		-6,913,111.61
1. 提取盈余公积								1,997,434.25	-1,997,434.25		
2. 对股东的分配									-6,913,111.61		-6,913,111.61
3. 其他											
（四）股东权益内部结转		230,437,054.00		-230,437,054.00							
1. 资本公积转增股本		230,437,054.00		-230,437,054.00							
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 结转重新计量设定受益计划净负											
债											
5. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本年期末余额		460,874,108.00		152,268,729.94				23,355,275.49	82,361,925.61		718,860,039.04

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：王军

主管会计工作负责人：赵秀梅

会计机构负责人：杜丽

包头东宝生物技术股份有限公司
2016 年度
财务报表

合并股东权益变动表

2016年度

编制单位：包头东宝生物技术股份有限公司

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	附注七	上期金额									
		归属于母公司股东权益									
		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	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额		197,548,000.00		51,543,059.26				20,507,098.04	70,957,632.97		340,555,790.27
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		197,548,000.00		51,543,059.26				20,507,098.04	70,957,632.97		340,555,790.27
三、本年增减变动金额		32,889,054.00		331,162,724.68				850,743.20	1,087,881.33		365,990,403.21
（一）综合收益总额									5,889,584.53		5,889,584.53
（二）股东投入和减少资本		32,889,054.00		331,162,724.68							364,051,778.68
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本		32,889,054.00									32,889,054.00
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他				331,162,724.68							331,162,724.68
（三）利润分配								850,743.20	-4,801,703.20		-3,950,960.00
1. 提取盈余公积								850,743.20	-850,743.20		
2. 对股东的分配									-3,950,960.00		-3,950,960.00
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 结转重新计量设定受益计划净负											
债											
5. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本年期末余额		230,437,054.00		382,705,783.94				21,357,841.24	72,045,514.30		706,546,193.48

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：王军

主管会计工作负责人：赵秀梅

会计机构负责人：杜丽

母公司资产负债表

2016年12月31日

编制单位：包头东宝生物技术股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资 产	附注十五	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		142,134,000.94	254,861,523.31
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		37,380,126.69	26,060,303.93
应收账款		45,006,794.71	53,807,750.81
预付款项		2,756,557.45	10,464,929.16
应收利息			
应收股利			
其他应收款		5,992,786.44	4,093,885.97
存货		97,064,389.26	126,814,654.21
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产		1,503,996.80	911,949.69
其他流动资产		956,913.46	
流动资产合计		332,795,565.75	477,014,997.08
非流动资产：			
可供出售金融资产		1,800,000.00	
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资		12,290,016.29	10,000,000.00
投资性房地产			
固定资产		184,646,589.94	199,891,204.55
在建工程		236,714,804.65	33,027,689.69
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		72,049,289.45	59,180,773.31
开发支出		3,487,050.87	11,916,496.30
商誉			
长期待摊费用		175,422.78	392,524.76
递延所得税资产		3,403,675.51	2,051,261.01
其他非流动资产			
非流动资产合计		514,566,849.49	316,459,949.62
资产总计		847,362,415.24	793,474,946.70

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：王军

主管会计工作负责人：赵秀梅

会计机构负责人：杜丽

母公司资产负债表（续）

2016年12月31日

编制单位：包头东宝生物技术股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注十五	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		75,353,510.84	34,737,396.15
预收款项		4,648,796.96	3,268,885.83
应付职工薪酬		991,913.72	637,982.68
应交税费		2,584,272.85	1,457,452.40
应付利息			
应付股利			
其他应付款		944,310.72	11,679,311.84
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		1,415,538.57	1,415,538.57
流动负债合计		85,938,343.66	53,196,567.47
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
其中：永续债			
长期应付款		10,000,000.00	10,000,000.00
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益		18,313,789.52	10,229,328.09
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		28,313,789.52	20,229,328.09
负债合计		114,252,133.18	73,425,895.56
股东权益：			
股本		460,874,108.00	230,437,054.00
其他权益工具			
其中：优先股			
其中：永续债			
资本公积		152,268,729.94	382,705,783.94
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		23,355,275.49	21,357,841.24
未分配利润		96,612,168.63	85,548,371.96
股东权益合计		733,110,282.06	720,049,051.14
负债和股东权益总计		847,362,415.24	793,474,946.70

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：王军

主管会计工作负责人：赵秀梅

会计机构负责人：杜丽

母公司利润表

2016年度

编制单位：包头东宝生物技术股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十五	本期金额	上期金额
一、营业收入		316,509,547.37	291,754,282.45
减：营业成本		251,722,148.11	236,148,310.74
税金及附加		3,132,999.42	2,069,965.63
销售费用		19,152,406.41	16,430,936.37
管理费用		27,386,430.47	22,467,301.79
财务费用		-611,381.59	7,381,673.27
资产减值损失		141,676.17	1,423,889.60
加：公允价值变动收益			
投资收益		3,138,961.63	526,465.75
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		16.29	
二、营业利润		18,724,230.01	6,358,670.80
加：营业外收入		7,145,376.03	3,824,784.72
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出		2,328,034.65	180,000.00
其中：非流动资产处置损失		2,306,859.65	
三、利润总额		23,541,571.39	10,003,455.52
减：所得税费用		3,567,228.86	1,496,023.52
四、净利润		19,974,342.53	8,507,432.00
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) 以后能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. 一揽子交易处置对子公司股权投资在丧失控制权之前产生的投资收益			
六、综合收益总额		19,974,342.53	8,507,432.00
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益			
(二) 稀释每股收益			

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：王军

主管会计工作负责人：赵秀梅

会计机构负责人：杜丽

母公司现金流量表

2016年度

编制单位：包头东宝生物技术股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项 目	附注十五	本期金额	上期金额
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		178,352,153.40	152,606,566.56
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		14,734,394.89	14,956,828.26
经营活动现金流入小计		193,086,548.29	167,563,394.82
购买商品、接受劳务支付的现金		56,096,503.90	54,335,383.74
支付给职工以及为职工支付的现金		33,478,048.96	32,635,226.22
支付的各项税费		18,234,407.51	23,889,156.43
支付其他与经营活动有关的现金		44,744,658.70	11,164,786.76
经营活动现金流出小计		152,553,619.07	122,024,653.15
经营活动产生的现金流量净额		40,532,929.22	45,538,841.67
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		1,185,000,000.00	200,000,000.00
取得投资收益收到的现金		3,327,282.06	526,465.75
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		1,188,327,282.06	200,526,465.75
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		157,729,648.03	84,427,093.81
投资支付的现金		1,189,090,000.00	200,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,346,819,648.03	284,427,093.81
投资活动产生的现金流量净额		-158,492,365.97	-83,900,628.06
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			364,051,778.68
取得借款收到的现金			110,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		9,500,000.00	3,500,000.00
筹资活动现金流入小计		9,500,000.00	477,551,778.68
偿还债务支付的现金			220,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,268,085.62	14,607,377.38
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		4,268,085.62	234,607,377.38
筹资活动产生的现金流量净额		5,231,914.38	242,944,401.30
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-112,727,522.37	204,582,614.91
加：年初现金及现金等价物余额		254,861,523.31	50,278,908.40
六、期末现金及现金等价物余额		142,134,000.94	254,861,523.31

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：王军

主管会计工作负责人：赵秀梅

会计机构负责人：杜丽

母公司股东权益变动表

2016年度

编制单位：包头东宝生物技术股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十五	本期金额							
		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	未分配利润
一、上年年末余额		230,437,054.00		382,705,783.94				21,357,841.24	85,548,371.96
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额		230,437,054.00		382,705,783.94				21,357,841.24	85,548,371.96
三、本年增减变动金额		230,437,054.00		-230,437,054.00				1,997,434.25	11,063,796.67
(一) 综合收益总额									19,974,342.53
(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								1,997,434.25	-8,910,545.86
1. 提取盈余公积								1,997,434.25	-1,997,434.25
2. 对股东的分配									-6,913,111.61
3. 其他									
(四) 股东权益内部结转		230,437,054.00		-230,437,054.00					
1. 资本公积转增股本		230,437,054.00		-230,437,054.00					
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动									
5. 其他									
(五) 专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
(六) 其他									
四、本期末余额		460,874,108.00		152,268,729.94				23,355,275.49	96,612,168.63

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：王军

主管会计工作负责人：赵秀梅

会计机构负责人：杜丽

母公司股东权益变动表

2016年度

编制单位：包头东宝生物技术股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项 目	附注十五	上期金额							
		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	未分配利润
一、上年年末余额		197,548,000.00		51,543,059.26				20,507,098.04	81,842,643.16
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额		197,548,000.00		51,543,059.26				20,507,098.04	81,842,643.16
三、本年增减变动金额		32,889,054.00		331,162,724.68				850,743.20	3,705,728.80
(一) 综合收益总额									8,507,432.00
(二) 股东投入和减少资本		32,889,054.00		331,162,724.68					
1. 股东投入的普通股		32,889,054.00							
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				331,162,724.68					
(三) 利润分配								850,743.20	-4,801,703.20
1. 提取盈余公积								850,743.20	-850,743.20
2. 对股东的分配									-3,950,960.00
3. 其他									
(四) 股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动									
5. 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		230,437,054.00		382,705,783.94				21,357,841.24	85,548,371.96

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：王军

主管会计工作负责人：赵秀梅

会计机构负责人：

包头东宝生物技术股份有限公司

2016 年度财务报表附注

一、公司基本情况

(一)公司注册地、组织形式和总部地址

包头东宝生物技术股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）原为包头东宝乐凯明胶有限公司，2000 年 8 月经内蒙古自治区人民政府以内政股批字（2000）10 号文件批准整体变更设立，设立时股本为 4,098 万元。

经股东大会决议，本公司于 2007 年 12 月增加股本 1,600 万元，变更后的股本为人民币 5,698 万元。

根据中国证券监督管理委员会下发的《关于核准包头东宝生物技术股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的批复》（证监许可[2011]949 号）文件之规定，本公司于 2011 年 6 月 27 日向社会公开发行人民币普通股（A 股）1,900 万股，发行后公司股本为 7,598 万元。根据深圳证券交易所下发的《关于包头东宝生物技术股份有限公司人民币普通股股票在创业板上市的通知》（深证上[2011]202 号）文件之规定，本公司股票于 2011 年 7 月 6 日开始在深圳证券交易所上市交易。

2012 年 4 月，经公司 2011 年度股东大会决议，本公司以资本公积金向全体股东每 10 股转增 10 股，转增后，公司股本为 15,196 万元。

2013 年 5 月，经公司 2012 年度股东大会决议，本公司以未分配利润向全体股东每 10 股送红股 2 股，同时进行资本公积金转增股本，向全体股东每 10 股转增 1 股，共计增加股本 4,558.80 万元，变更后的股本为 19,754.80 万元。

根据公司 2014 年第二次临时股东大会和 2015 年第一次临时股东大会决议及中国证监会核发的《关于核准包头东宝生物技术股份有限公司非公开发行股票的批复》（证监许可[2015]1777 号），2015 年 10 月，公司非公开发行人民币普通股 32,889,054 股，募集资金总额为人民币 375,592,996.68 元，扣除各项发行费用人民币 11,541,218.00 元，实际募集资金净额为人民币 364,051,778.68 元。本次新增股本业经大华会计师事务所（特殊普通合伙）审验并出具大华验字[2015]001063 号验资报告。

2016 年 4 月，经公司 2015 年度股东大会决议，公司以截止 2015 年 12 月 31 日的总股本 230,437,054 股为基数，以资本公积向全体股东每 10 股转增 10 股。本次转增后，公司股本由 23,043.71 万元增加至 46,087.41 万元。

公司的营业执照统一社会信用代码：911500006032671859。

注册地址：内蒙古包头市稀土高新技术开发区黄河大街 46 号，法定代表人：王军。

(二)公司业务性质和主要经营活动

本公司属生物、生化制品制造行业，主要产品或服务为小分子量水解明胶(胶原蛋白)、明胶系列产品及副产品磷酸氢钙。

(三)财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2017 年 4 月 18 日批准报出。

二、合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的主体共 2 户，具体子公司包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
东宝圆素（北京）科贸有限责任公司	全资子公司	二级	100.00	100.00

本期纳入合并财务报表范围的主体与上期相比未发生变化。

三、财务报表的编制基础

(一)财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、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”）进行确认和计量，在此基础上，结合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）的规定，编制财务报表。

(二)持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

四、重要会计政策、会计估计

(一)具体会计政策和会计估计提示

本公司根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在可供出售权益工具发生减值的判断标准（附注四（十））、应收款项风险组合依据及坏账准备计提比例（附注四（十一））、存货的计价方法（附注四（十二））、固定资产折旧和无形资产摊销（附注四（十五）、附注四（十八））、长期待摊费用摊销（附注四（二十））、收入的确认时点（附注四（二

十五)) 等。

(二)遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

(三)会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(四)记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(五)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况,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。

2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债,按照合并日在被合并方资产、负债(包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉)在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中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,调整资本公积中的股本溢价,资本公积中的股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产,该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额,调整资本公积(资本溢价或股本溢价),资本公积不足的,调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的,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,在取得控制权日,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。对于合并日之前持有的股权投资,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,暂不进行会计处理,直至处置该项投资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所有者权益其他变动,暂不进行会计处理,直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方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差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，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，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，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；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的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应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(六)合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产

负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

1）一般处理方法

在报告期内,本公司处置子公司或业务,则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表;该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时,对于处置后的剩余股权投资,本公司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或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额,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或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动,在丧失控制权时转为当期投资收益,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2) 分步处置子公司

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,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:

- A.这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;
- B.这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;
- C.一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;
- D.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。

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,本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的,在丧失控制权之前,按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理;在丧失控制权时,按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得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,调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价,资本公积中的股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对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,调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价,资本公积中的股本溢价不足冲减的,

调整留存收益。

(七)合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

（1）合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（2）合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（3）其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- （1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- （2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- （3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- （4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- （5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，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。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，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。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同

经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

(八)现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(九)外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除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外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

(十)金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，在初始确认时将金融资产和金融负债分为不同类别：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）；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2. 金融工具的确认依据和计量方法

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

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，包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

1）取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；

2）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；

3) 属于衍生金融工具, 但是被指定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。

只有符合以下条件之一, 金融资产或金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产或金融负债:

1) 该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债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;

2) 风险管理或投资策略的正式书面文件已载明, 该金融资产组合、该金融负债组合、或该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;

3) 包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具, 除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变, 或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆;

4) 包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本公司对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债, 在取得时以公允价值(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息)作为初始确认金额, 相关的交易费用计入当期损益。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益, 期末将公允价值变动计入当期损益。处置时, 其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益, 同时调整公允价值变动损益。

(2) 应收款项

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。

本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权, 以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权, 包括应收账款、其他应收款、应收票据、预付账款等, 以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额; 具有融资性质的, 按其现值进行初始确认。

收回或处置时, 将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

(3) 持有至到期投资

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性金融资产。

本公司对持有至到期投资, 在取得时按公允价值(扣除已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入, 计入投资收益。实际利率在取得时确定, 在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。处置时, 将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

如果持有至到期投资处置或重分类为其他类金融资产的金额,相对于本公司全部持有至到期投资在出售或重分类前的总额较大,在处置或重分类后应立即将其剩余的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产;重分类日,该投资的账面价值与其公允价值之间的差额计入其他综合收益,在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出,计入当期损益。但是,遇到下列情况可以除外:

- 1) 出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近(如到期前三个月内),且市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响。
- 2) 根据合同约定的偿付方式,企业已收回几乎所有初始本金。
- 3) 出售或重分类是由于企业无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起。

(4) 可供出售金融资产

可供出售金融资产,是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产,以及除其他金融资产类别以外的金融资产。

本公司对可供出售金融资产,在取得时按公允价值(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。可供出售金融资产的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形成的汇兑差额外,直接计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时,将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额,计入投资损益;同时,将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出,计入投资损益。

本公司对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,按照成本计量。

(5) 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时,如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方,则终止确认该金融资产;如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时,采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的,将下列两项金额的差额计入当期损益:

- (1) 所转移金融资产的账面价值;
- (2) 因转移而收到的对价,与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额(涉及转

移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）终止确认部分的账面价值；

（2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4. 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，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，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（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。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给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。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

6. 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

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

金融资产的具体减值方法如下：

- （1）可供出售金融资产减值准备

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查，若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过一年（含一年）的，则表明其发生减值；若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20%（含 20%）但尚未达到 50%的，本公司会综合考虑其他相关因素诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。

上段所述成本按照可供出售权益工具投资的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、原已计入损益的减值损失确定；不存在活跃市场的可供出售权益工具投资的公允价值，按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值确定；在活跃市场有报价的可供出售权益工具投资的公允价值根据证券交易所期末收盘价确定，除非该项可供出售权益工具投资存在限售期。对于存在限售期的可供出售权益工具投资，按照证券交易所期末收盘价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该权益工具的风险而要求获得的补偿金额后确定。

可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，本公司将原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失从其他综合收益转出，计入当期损益。该转出的累计损失，等于可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊余金额、当前公

允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回计入当期损益；对于可供出售权益工具投资发生的减值损失，在该权益工具价值回升时通过权益转回；但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发生的减值损失，不得转回。

（2）持有至到期投资减值准备

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

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- （1）本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- （2）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。

（十一）应收款项

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：

本公司将单项金额超过 250,000.00 元的应收账款，和单项金额超过 100,000.00 元的其他应收款，确定为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

（1）信用风险特征组合的确定依据

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

确定组合的依据：

组合 1	本公司参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类，根据以往的历史经验并结合现实情况对坏账准备计提比例作出最佳估计
------	--

组合 2	合并财务报表范围内关联方之间的应收款项
------	---------------------

(2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法

①采用账龄分析法计提坏账准备

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内	5	5
1—2 年	10	10
2—3 年	20	20
3—4 年	40	40
4—5 年	80	80
5 年以上	100	100

②采用余额百分比法计提坏账准备

组合名称	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
合并财务报表范围内关联方之间的应收款项	—	—

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由为：存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项。

坏账准备的计提方法为：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

4. 其他计提方法说明

对应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等其他应收款项，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

(十二)存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、包装物、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）、发出商品等。

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，

以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

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

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法；
- (3) 其他周转材料采用一次转销法摊销。

(十三)划分为持有待售资产

1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的企业组成部分(或非流动资产)确认为持有待售组成部分：

- (1) 该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的惯常条款即可立即出售；
- (2) 企业已经就处置该组成部分作出决议，如按规定需得到股东批准的，已经取得股东大会或相应权力机构的批准；
- (3) 企业已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；
- (4) 该项转让将在一年内完成。

2. 划分为持有待售核算方法

本公司对于持有待售的固定资产，调整该项固定资产的预计净残值，使该固定资产的预计净残值反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧或摊销，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

符合持有待售条件的权益性投资、无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，但

不包括递延所得税资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

(十四)长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四 / （五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括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。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，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对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

(2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，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差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，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；并

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所有者权益。

本公司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。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应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。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，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盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类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改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有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初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3）权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

（4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因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。

（5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

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，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。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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：

(1) 在个别财务报表中, 对于处置的股权, 其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中, 对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易, 处置价款与处置长期股权投资相应对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 (股本溢价), 资本公积不足冲减的, 调整留存收益; 在丧失对子公司控制权时, 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, 同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等, 在丧失控制权时转为当期投资收益。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理, 区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理:

(1) 在个别财务报表中, 在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额, 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。

(2) 在合并财务报表中, 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, 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。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排, 并且对该安排回报具有重大影响的活动决策, 需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在, 则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排, 该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的, 根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时, 将该单独主体作为合营企业, 采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时, 该单独主体作为共同经营, 本公司确认与共同经营利益份额相关的项目, 并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响, 是指投资方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。本公司通过以下一种或多种情形, 并综合

考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

（十五）固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

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

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。其中，外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

（1）固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	直线法	20-40	5	4.75-2.375
机器设备	直线法	10-15	5	9.50-6.33
运输设备	直线法	5-10	5	19.00-9.50
其他设备	直线法	5	5	19.00

（2）固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

（3）固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- （1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- （2）本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- （3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- （4）本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

- （5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。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。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手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。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时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。

（十六）在建工程

1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预

定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(十七)借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，在符合资本化条件的情况下开始资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定

可使用或者可销售状态前，予以资本化。

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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(十八)无形资产与开发支出

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，包括土地使用权、软件使用权和专利技术、非专利技术等。

1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

(1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依 据
----	--------	-----

项目	预计使用寿命	依 据
土地使用权	土地使用证期限	受益期限
非专利技术	10 年	受益期限
专利技术	专利年限	受益期限
软件使用权	5 年	受益期限

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

（2）使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- （1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- （2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- （3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- （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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

（十九）长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在

减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其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较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，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。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

(二十)长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

2. 摊销年限

类别	摊销年限	备注
经营租赁固定资产改良支出	3 年	
产品包装设计等	1.5~3 年	
广告策划费	按合同期限	

(二十一)职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部

予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划全部为设定提存计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(二十二)预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合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。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则

最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司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，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

(二十三)股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

4. 会计处理方法

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以

现金结算的股份支付,在等待期内的每个资产负债表日,以对可行权情况的最佳估计为基础,按照本公司承担负债的公允价值金额,将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日,对负债的公允价值重新计量,其变动计入当期损益。

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

(二十四)优先股、永续债等其他金融工具

本公司按照金融工具准则的规定,根据所发行优先股、永续债等金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式,结合金融负债和权益工具的定义,在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具:

1. 符合下列条件之一,将发行的金融工具分类为金融负债:

- (1) 向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务;
- (2) 在潜在不利条件下,与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务;
- (3) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同,且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具;
- (4) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同,但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

2. 同时满足下列条件的,将发行的金融工具分类为权益工具:

- (1) 该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方,或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务;
- (2) 将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的,如该金融工具为非衍生工具,不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务;如为衍生工具,企业只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

3. 会计处理方法

对于归类为权益工具的金融工具,其利息支出或股利分配都应当作为发行企业的利润分配,其回购、注销等作为权益的变动处理,手续费、佣金等交易费用从权益中扣除;

对于归类为金融负债的金融工具,其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理,其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益,手续费、佣金等交易费用计入所发行工具的初始计量金额。

(二十五)收入

1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；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，确认商品销售收入实现。

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

2. 确认让渡资产使用权收入的依据

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

- （1）利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- （2）使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

3. 提供劳务收入的确认依据和方法

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- （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）交易的完工进度能够可靠地确定；
- （4）交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

- （1）已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。
- （2）已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

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，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的

部分作为提供劳务处理。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，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

(二十六)政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限分期计入营业外收入；

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间计入当期营业外收入；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期营业外收入。

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。

(二十七)递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该

交易不是企业合并；(2)交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

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

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

(1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

(2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；

(3) 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(二十八)租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

1. 经营租赁会计处理

(1) 公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

(2) 公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2. 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产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，其差额作为未确认的融资费用。融资租入资产的认定依据、计价和折旧方法详见本附注四 / (十五) 固定资产。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

(2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现

值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

(二十九)重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

本报告期重要会计政策未变更。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

五、财务报表列报项目变更说明

财政部于 2016 年 12 月 3 日发布了《增值税会计处理规定》（财会〔2016〕22 号）。

《增值税会计处理规定》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。

《增值税会计处理规定》还明确要求“应交税费”科目下的“应交增值税”、“未交增值税”、“待抵扣进项税额”、“待认证进项税额”、“增值税留抵税额”等明细科目期末借方余额应根据情况，在资产负债表中的“其他流动资产”或“其他非流动资产”项目列示；“应交税费——待转销项税额”等科目期末贷方余额应根据情况，在资产负债表中的“其他流动负债”或“其他非流动负债”项目列示。

本公司已根据《增值税会计处理规定》，对于 2016 年 5 月 1 日至该规定施行之间发生的交易由于该规定而影响的资产、负债和损益等财务报表列报项目金额进行了调整；对于 2016 年 1 月 1 日至 4 月 30 日期间发生的交易，不予追溯调整；对于 2016 年财务报表中可比期间的财务报表也不予追溯调整。

六、税项

(一)公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	明胶系列产品销售收入	17%
	磷酸氢钙销售收入	—
营业税	营改增之前的个税手续费返还	5%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%

税种	计税依据	税率
教育费附加	实缴流转税税额	3%
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%
房产税	按照房产原值的 90%为纳税基准	1.2%

注：根据内蒙古自治区国家税务局下发的《关于饲料生产企业申请免征增值税问题的批复》（内国税流字〔2000〕56号）文件之规定，本公司销售的磷酸氢钙产品，免征增值税。

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
包头东宝生物技术股份有限公司	15%
东宝圆素（北京）科贸有限责任公司	25%

（二）税收优惠政策及依据

根据科学技术部火炬高技术产业开发中心下发的《关于内蒙古自治区 2014 年第一批高新技术企业备案的复函》（国科火字[2014]285 号）文件之规定，本公司被认定为内蒙古自治区 2014 年第一批高新技术企业，并于 2014 年 8 月 29 日取得高新技术企业证书（编号为：GR201415000021），自 2014 年至 2016 年减按 15%税率缴纳企业所得税。

（三）其他说明

员工个人所得税由本公司代扣代缴。

七、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

注释1. 货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	1,503.08	1,288.10
银行存款	142,179,736.28	254,902,788.06
合 计	142,181,239.36	254,904,076.16
其中：存放在境外的款项总额	—	—

截止 2016 年 12 月 31 日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

期末银行存款减少较大主要系支付滨河新区建设项目工程款所致。

注释2. 应收票据

1. 应收票据的分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	35,133,996.69	26,060,303.93
商业承兑汇票	2,246,130.00	—
合计	37,380,126.69	26,060,303.93

期末应收票据增加较大主要系本期以银行承兑汇票方式结算的销货款等增加所致。

2. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	65,661,592.77	—
合计	65,661,592.77	—

注释3. 应收账款

1. 应收账款分类披露

种类	期末余额				
	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账款	—	—	—	—	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	50,366,580.99	100.00	5,942,285.54	11.80	44,424,295.45
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
合计	50,366,580.99	100.00	5,942,285.54	11.80	44,424,295.45

续：

种类	期初余额				
	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账款	—	—	—	—	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	59,720,722.66	100.00	6,400,165.65	10.72	53,320,557.01
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
合计	59,720,722.66	100.00	6,400,165.65	10.72	53,320,557.01

应收账款分类的说明：

按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额
----	------

	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	43,558,698.88	2,177,934.94	5.00
1—2 年	2,471,309.36	247,130.94	10.00
2—3 年	928,394.45	185,678.89	20.00
3—4 年	118,576.21	47,430.48	40.00
4—5 年	27,459.00	21,967.20	80.00
5 年以上	3,262,143.09	3,262,143.09	100.00
合计	50,366,580.99	5,942,285.54	11.80

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期转回坏账准备金额 457,880.11 元。

3. 本期无实际核销的应收账款

4. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
期末余额前五名应收账款汇总	21,554,092.26	42.79	1,077,704.62

注释4. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	2,717,457.45	98.02	9,754,071.58	93.20
1—2 年	—	—	671,857.37	6.42
2—3 年	55,000.00	1.98	—	—
3 年以上	—	—	40,000.21	0.38
合计	2,772,457.45	100.00	10,465,929.16	100.00

期末预付款项减少较大主要系上年预付材料款在本期采购结算所致。

2. 账龄超过一年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

单位名称	期末余额	账龄	未及时结算原因
经世律师事务所	55,000.00	2-3 年	尚未执行完毕
合 计	55,000.00		

3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末金额	占预付账款总额的比例 (%)
期末余额前五名预付账款汇总	1,924,106.95	69.40

注释5. 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

种类	期末余额				
	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	—	—	—	—	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,358,089.99	100.00	181,764.00	7.71	2,176,325.99
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
合计	2,358,089.99	100.00	181,764.00	7.71	2,176,325.99

续：

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	499,414.77	100.00	78,885.74	15.80	420,529.03
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
合计	499,414.77	100.00	78,885.74	15.80	420,529.03

期末其他应收款增加较大，主要系本期支付工程借款所致。

其他应收款分类的说明：

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,132,899.99	106,645.00	5.00
1—2 年	65,190.00	6,519.00	10.00
2—3 年	103,000.00	20,600.00	20.00
3—4 年	14,000.00	5,600.00	40.00
4—5 年	3,000.00	2,400.00	80.00
5 年以上	40,000.00	40,000.00	100.00
合计	2,358,089.99	181,764.00	7.71

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 102,878.26 元。

3. 本期无实际核销的其他应收款

4. 其他应收款按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
工程借款	2,000,000.00	—
保证金及押金	238,800.00	337,070.00
备用金	59,783.99	147,246.77
其他	59,506.00	15,098.00
合计	2,358,089.99	499,414.77

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
包头市包供成套电器设备有限责任公司	工程借款	2,000,000.00	1 年以内	84.81	100,000.00
浙江淘宝网络有限公司	押金及保证金	103,000.00	1-3 年	4.37	15,600.00
江苏京东信息技术有限公司	押金及保证金	50,000.00	2 至 3 年	2.12	10,000.00
包头经委会	押金及保证金	40,000.00	5 年以上	1.70	40,000.00
1 号店	押金及保证金	20,000.00	1-4 年	0.85	3,500.00
合计		2,213,000.00		93.85	169,100.00

注释6. 存货

1. 存货分类

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	18,284,463.65	—	18,284,463.65	11,069,110.07	—	11,069,110.07
在产品	25,516,566.91	—	25,516,566.91	28,506,131.31	—	28,506,131.31
库存商品	38,871,361.39	845,983.04	38,025,378.35	70,338,122.01	583,372.59	69,754,749.42
发出商品	1,512,274.80	—	1,512,274.80	78,981.68	—	78,981.68
周转材料	—	—	—	2,216.90	—	2,216.90
自制半成品	13,727,530.16	—	13,727,530.16	17,415,254.88	—	17,415,254.88
合计	97,912,196.91	845,983.04	97,066,213.87	127,409,816.85	583,372.59	126,826,444.26

2. 存货跌价准备

存货种类	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
库存商品	583,372.59	518,942.12	—	—	256,331.67	—	845,983.04
合计	583,372.59	518,942.12	—	—	256,331.67	—	845,983.04

存货跌价准备说明：

本期计提的存货跌价准备系胶原蛋白部分产品发生跌价所致。

注释7．一年内到期的非流动资产

项 目	期末余额	期初余额
包装设计费等	138.85	452,942.22
广告策划费	1,503,996.80	911,949.69
合计	1,504,135.65	1,364,891.91

注释8．其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
增值税留抵税额	956,913.46	5,572.43
合计	956,913.46	5,572.43

注释9．可供出售金融资产

1．可供出售金融资产情况

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	1,800,000.00	—	1,800,000.00	—	—	—
按成本计量	1,800,000.00	—	1,800,000.00	—	—	—
合计	1,800,000.00	—	1,800,000.00	—	—	—

2．期末按成本计量的权益工具

被投资单位	在被投资单位持股比例(%)	账面余额			
		期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
商丘市任达生物科技有限责任公司	18.00	—	1,800,000.00	—	1,800,000.00
合计		—	1,800,000.00	—	1,800,000.00

续：

被投资单位	减值准备				本期现金红利
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	
商丘市任达生物科技有限责任公司	—	—	—	—	—
合计	—	—	—	—	—

注释10．长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业					
吴忠市宁宝源生物科技有限公司	—	490,000.00	—	-125.89	—
包头市宝成联精细化工有限责任公司	—	1,800,000.00	—	142.18	—
合计	—	2,290,000.00	—	16.29	—

续:

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备 期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业						
吴忠市宁宝源生物科技有限公司	—	—	—	—	489,874.11	—
包头市宝成联精细化工有限责任公司	—	—	—	—	1,800,142.18	—
合计	—	—	—	—	2,290,016.29	—

注释11. 固定资产原值及累计折旧

1. 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	103,256,568.48	162,310,101.04	6,621,779.95	5,369,326.63	277,557,776.10
2. 本期增加金额	441,668.15	2,106,497.01	—	454,780.55	3,002,945.71
购置	441,668.15	1,283,268.21	—	454,780.55	2,179,716.91
在建工程转入	—	823,228.80	—	—	823,228.80
3. 本期减少金额	78,269.00	6,075,418.28	450,000.00	267,402.29	6,871,089.57
处置或报废	78,269.00	6,075,418.28	450,000.00	267,402.29	6,871,089.57
4. 期末余额	103,619,967.63	158,341,179.77	6,171,779.95	5,556,704.89	273,689,632.24
二. 累计折旧					
1. 期初余额	18,985,731.91	52,562,027.65	2,613,627.29	3,290,300.32	77,451,687.17
2. 本期增加金额	3,258,962.46	11,156,540.22	632,961.98	618,728.88	15,667,193.54
计提	3,258,962.46	11,156,540.22	632,961.98	618,728.88	15,667,193.54
3. 本期减少金额	23,435.01	3,866,520.11	35,627.24	254,032.18	4,179,614.54
处置或报废	23,435.01	3,866,520.11	35,627.24	254,032.18	4,179,614.54
4. 期末余额	22,221,259.36	59,852,047.76	3,210,962.03	3,654,997.02	88,939,266.17
三. 减值准备	—	—	—	—	—

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
1. 期初余额	—	—	—	—	—
2. 本期增加金额	—	—	—	—	—
计提	—	—	—	—	—
3. 本期减少金额	—	—	—	—	—
处置或报废	—	—	—	—	—
4. 期末余额	—	—	—	—	—
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	81,398,708.27	98,489,132.01	2,960,817.92	1,901,707.87	184,750,366.07
2. 期初账面价值	84,270,836.57	109,748,073.39	4,008,152.66	2,079,026.31	200,106,088.93

2. 期末未办妥产权证书的固定资产

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	4,641,206.62	尚在办理中
合 计	4,641,206.62	

注释12. 在建工程

1. 在建工程情况

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
滨河新区建设项目	236,714,804.65	—	236,714,804.65	33,027,689.69	—	33,027,689.69
合 计	236,714,804.65	—	236,714,804.65	33,027,689.69	—	33,027,689.69

2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末余额
滨河新区建设项目	33,027,689.69	203,687,114.96	—	—	236,714,804.65
中水回用项目	—	823,228.80	823,228.80	—	—
合 计	33,027,689.69	204,510,343.76	823,228.80	—	236,714,804.65

续：

工程项目名称	预算数 (万元)	工程投入占预 算比例(%)	工程进 度(%)	利息资本化 累计金额	其中：本期利息 资本化金额	本期利息资本 化率(%)	资金来源
滨河新区建设项目	33,080.20	75.46	80.00	—	—	—	发行股票募集资金及自筹资金
中水回用项目	96.32	100.00	100.00	—	—	—	自筹
合 计							

注释13. 无形资产

1. 无形资产情况

项 目	土地使用权	专利权	软件使用权	非专有技术	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	57,433,342.89	2,509,515.38	1,019,597.22	2,225,000.00	63,187,455.49
2. 本期增加金额	—	—	68,452.99	15,694,510.71	15,762,963.70
购置	—	—	68,452.99	6,000,000.00	6,068,452.99
内部研发	—	—	—	9,694,510.71	9,694,510.71
3. 本期减少金额	—	—	—	—	—
处置	—	—	—	—	—
4. 期末余额	57,433,342.89	2,509,515.38	1,088,050.21	17,919,510.71	78,950,419.19
二. 累计摊销					
1. 期初余额	1,837,066.68	1,594,672.96	408,569.17	166,373.37	4,006,682.18
2. 本期增加金额	1,162,380.62	313,604.65	211,334.44	1,207,127.85	2,894,447.56
计提	1,162,380.62	313,604.65	211,334.44	1,207,127.85	2,894,447.56
3. 本期减少金额	—	—	—	—	—
处置	—	—	—	—	—
4. 期末余额	2,999,447.30	1,908,277.61	619,903.61	1,373,501.22	6,901,129.74
三. 减值准备					
1. 期初余额	—	—	—	—	—
2. 本期增加金额	—	—	—	—	—
3. 本期减少金额	—	—	—	—	—
4. 期末余额	—	—	—	—	—
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	54,433,895.59	601,237.77	468,146.60	16,546,009.49	72,049,289.45
2. 期初账面价值	55,596,276.21	914,842.42	611,028.05	2,058,626.63	59,180,773.31

2. 无形资产说明

本报告期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的 12.28%。

注释14. 开发支出

项 目	期初余额	本期增加		本期转出数		期末余额
		内部开发支出	其他	计入当期损益	确认为无形资产	
骨素酶法明胶制备新工艺的开发	500,000.00	—	158,478.60	158,478.60	500,000.00	—
基于静电纺丝技术明胶纳米纤维无纺布的制备及用途研究	2,799,715.09	—	443,740.10	443,740.10	—	2,799,715.09
吸附脱色技术改善明胶色泽工艺的研究	885,166.13	4,871,737.00	—	4,329,378.30	1,427,524.83	—
明胶生产中水回用技术的开发	—	532,722.91	—	532,722.91	—	—

项 目	期初余额	本期增加		本期转出数		期末余额
		内部开发支出	其他	计入当期损益	确认为无形资产	
600T/年骨素酶法明胶生产中试线的工艺研究	6,909,428.27	417,063.84	50,000.00	—	7,376,492.11	—
利用蛋白质纯化技术提纯明胶工艺方法的研究与应用	—	204,840.79	—	204,840.79	—	—
胶原蛋白抗癌研究	431,693.04	—	95,087.16	95,087.16	—	431,693.04
胶原蛋白肽对尾吊大鼠骨丢失抑制效应的研究	390,493.77	—	61,648.18	61,648.18	390,493.77	—
明胶磷钙废渣再利用技术的开发	—	331,450.37	—	331,450.37	—	—
骨素中和过程对明胶品质的影响机理和控制方法的研究	—	155,378.67	—	155,378.67	—	—
降低低冻力明胶比例工艺研究与技术应用	—	3,035,931.79	—	3,035,931.79	—	—
基于明胶气泡问题的研究项目	—	311,702.78	—	311,702.78	—	—
明胶冻力与硬胶囊生产关系研究项目	—	298,041.19	—	298,041.19	—	—
明胶、胶原蛋白微生物控制（攻关项目）	—	377,826.45	—	377,826.45	—	—
明胶废水零排放	—	1,135,451.10	—	1,135,451.10	—	—
骨胶原肽与柠檬酸钙复合物调控 α -ACTN3 的表达对模拟微重力环境下骨代谢的影响	—	69,309.41	45,958.80	45,958.80	—	69,309.41
口服骨胶原肽联合钙尔奇 D 对绝经后骨质疏松患者治疗效果的研究	—	186,333.33	95,087.16	95,087.16	—	186,333.33
合 计	11,916,496.30	11,927,789.63	950,000.00	11,612,724.35	9,694,510.71	3,487,050.87

注释15. 长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
产品包装设计等	138.86	—	—	138.86	—
广告策划费*	392,524.76	2,170,916.41	884,021.59	1,503,996.80	175,422.78
合计	392,663.62	2,170,916.41	884,021.59	1,504,135.66	175,422.78

注：广告策划费系将合同期限超过一年的策划费计入长期待摊费用中。

注释16. 递延所得税资产和递延所得税负债**1. 未经抵销的递延所得税资产**

项目	期末余额		期初余额	
	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

项目	期末余额		期初余额	
	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	6,918,168.35	1,037,725.26	7,032,823.85	1,054,923.58
与资产相关的递延收益	15,083,332.77	2,262,499.92	6,119,047.21	917,857.09
无形资产摊销	689,668.89	103,450.33	523,202.32	78,480.34
合计	22,691,170.01	3,403,675.51	13,675,073.38	2,051,261.01

2. 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	51,864.23	29,600.13
可抵扣亏损	14,078,068.71	13,357,847.52
合计	14,129,932.94	13,387,447.65

3. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

项目	期末余额	期初余额	备注
2018 年	5,971,671.42	5,971,671.42	
2019 年	4,694,548.92	4,694,548.92	
2020 年	2,691,627.18	2,691,627.18	
2021 年	720,221.19	—	
合计	14,078,068.71	13,357,847.52	

注释17. 应付账款

项 目	期末余额	期初余额
应付材料款	28,447,412.15	29,692,542.51
应付工程、设备款	46,906,098.69	5,044,853.64
合计	75,353,510.84	34,737,396.15

期末应付账款增加较大，主要系滨河新区建设项目应付工程、设备款增加所致。

1. 账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
陕西丰利来生物科技有限公司	598,011.49	尚未结算
南通科达化工机械制造有限公司	519,680.00	尚未结算
睢宁县亿源动物胶有限公司	433,512.80	尚未结算
中国科学院理化技术研究所	400,000.00	尚未结算
苏州市汇杰环境工程有限公司	332,000.00	尚未结算
合计	2,283,204.29	

注释18. 预收款项

项 目	期末余额	期初余额
预收货款	4,654,796.96	3,328,498.19
合计	4,654,796.96	3,328,498.19

期末预收款项增加较大，主要系客户需求增加所致。

注释19. 应付职工薪酬**1. 应付职工薪酬列示**

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	641,954.36	36,019,684.72	35,664,328.06	997,311.02
离职后福利-设定提存计划	—	3,049,075.17	3,049,075.17	—
辞退福利	—	25,000.00	25,000.00	—
合计	641,954.36	39,093,759.89	38,738,403.23	997,311.02

2. 短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	25,094.49	31,796,635.79	31,794,148.13	27,582.15
职工福利费	—	1,200,221.64	1,200,221.64	—
社会保险费	—	1,277,585.85	1,277,585.85	—
其中：基本医疗保险费	—	1,154,938.17	1,154,938.17	—
工伤保险费	—	30,144.24	30,144.24	—
生育保险费	—	92,503.44	92,503.44	—
住房公积金	49,563.00	634,260.00	683,823.00	—
工会经费和职工教育经费	567,296.87	1,110,981.44	708,549.44	969,728.87
合 计	641,954.36	36,019,684.72	35,664,328.06	997,311.02

3. 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	—	2,844,016.81	2,844,016.81	—
失业保险费	—	205,058.36	205,058.36	—
合计	—	3,049,075.17	3,049,075.17	—

注释20. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	192,426.49	777,629.92
企业所得税	2,280,689.15	521,761.92

税费项目	期末余额	期初余额
个人所得税	89,015.90	64,745.31
城市维护建设税	13,469.78	54,433.90
教育费附加	9,621.27	23,328.81
其他	210.61	15,552.54
合计	2,585,433.20	1,457,452.40

期末应交税费增加较大，主要系本期应纳税所得额较上年增加、应交企业所得税增加所致。

注释21. 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	491,794.60	1,864,794.60
代收款	30,654.05	5,098.00
待支付费用	355,495.70	268,496.82
其他	73,970.04	9,548,526.09
合计	951,914.39	11,686,915.51

期末其他应付款减少较大主要系支付员工持股计划款及保证金所致。

注释22. 其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
清洁生产专项补助资金	92,857.14	92,857.14
180 万吨明胶废水治理工程专项资金	492,324.09	492,324.09
环保废水明沟排放治理项目资金	28,571.43	28,571.43
明胶生产中应用信息化控制技术项目资金	7,142.86	7,142.86
环境保护专项资金	142,857.14	142,857.14
可溶性原生蛋白的研制开发项目资金	116,071.43	116,071.43
年产 1000 吨可溶性胶原蛋白项目	285,714.28	285,714.28
外经贸区域协调发展促进资金	142,857.36	142,857.36
4000 吨至 6500 吨明胶扩产项目	107,142.84	107,142.84
合计	1,415,538.57	1,415,538.57

其他流动负债期初及期末余额全部为一年内结转损益的递延收益，详见本附注七、注释 24。

注释23. 长期应付款

1. 长期应付款分类

款项性质	期末余额	期初余额
生化明胶项目专项资金	10,000,000.00	10,000,000.00
合计	10,000,000.00	10,000,000.00

2. 长期应付款的说明

根据 2005 年 3 月内蒙古自治区财政厅下发的《内蒙古自治区财政厅关于下达 2005 年国家高技术产业化项目国债专项资金基建支出预算(拨款)指标的通知》(内财建一[2005]125 号)、2005 年 4 月包头市财政局下发的《关于下达 2005 年国家高技术产业化项目国债专项资金基建支出计划的通知》(包财经一[2005]11 号)文件, 和 2005 年 6 月包头市发展和改革委员会下发的《包头市发展和改革委员会关于转发下达自治区 2005 年预算内基本建设投资计划的通知》(包发改投字[2005]300 号)文件之规定, 公司于 2005 年收到生化明胶项目专项资金 10,000,000.00 元, 用于公司的利用生物酶解技术高效制备高档明胶高技术产业化示范工程建设。

根据 2011 年 3 月内蒙古自治区人民政府《研究包头东宝生物技术股份有限公司上市有关事宜专题会议纪要》([2011]23 号)之规定, 公司需偿还上述生化明胶项目专项资金 10,000,000.00 元。

注释24. 递延收益

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	11,644,866.66	9,500,000.00	1,415,538.57	19,729,328.09	
小计	11,644,866.66	9,500,000.00	1,415,538.57	19,729,328.09	
减: 预计一年内转入利润表的递延收益	1,415,538.57			1,415,538.57	
合计	10,229,328.09	—	—	18,313,789.52	

1. 与政府补助相关的递延收益

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
清洁生产专项补助资金 ^{注1}	417,857.17	—	—	92,857.14	325,000.03	与资产相关
180 万吨明胶废水治理工程专项资金 ^{注2}	2,461,620.50	—	—	492,324.09	1,969,296.41	与资产相关
环保废水明沟排放治理项目资金 ^{注3}	142,857.13	—	—	28,571.43	114,285.70	与资产相关
明胶生产中应用信息化控制技术项目资金 ^{注4}	32,142.83	—	—	7,142.86	24,999.97	与资产相关
环境保护专项资金 ^{注5}	750,000.02	—	—	142,857.14	607,142.88	与资产相关

可溶性原生蛋白的 研制开发项目资金 注 6	841,517.85	—	—	116,071.43	725,446.42	与资产相关
年产 1000 吨可溶 性胶原蛋白项目 注 7	3,023,809.52	—	—	285,714.28	2,738,095.24	与资产相关
外经贸区域协调发 展促进资金 注 8	1,523,809.04	—	—	142,857.36	1,380,951.68	与资产相关
4000 吨至 6500 吨 明胶扩产项目 注 9	1,035,714.03	—	—	107,142.84	928,571.19	与资产相关
研发中心补助资金 注 10	—	4,500,000.00	—	—	4,500,000.00	与资产相关
3500 吨项目扶持 资金 注 11	—	5,000,000.00	—	—	5,000,000.00	与资产相关
合计	10,229,328.09	9,500,000.00	—	1,415,538.57	18,313,789.52	

注 1：根据 2006 年 12 月包头市财政局下发的《关于下达 2006 年中央补助清洁生产专项资金计划的通知》（包财经一[2006]85 号）文件之规定，公司于 2006 年 12 月收到中央补助地方清洁生产专项资金 1,300,000.00 元，专门用于公司综合利用废骨资源开发生产明胶骨素及延伸产品项目。

注 2：根据 2006 年 12 月内蒙古自治区财政厅和内蒙古自治区环境保护局联合下发的《关于下达 2006 年自治区环境保护专项资金预算的通知》（内财建一[2006]1259 号）文件之规定，公司于 2007 年收到自治区环保专项资金 1,000,000.00 元；根据 2010 年 2 月国家发展和改革委员会办公厅下发的《关于 2010 年第一批资源节约和环境保护项目（铬渣、松花江、淮河、黄河中上游、丹江口库区、三峡库区的复函）（发改办环资[2010]331 号）文件之规定，公司于 2010 年 10 月收到资源节约和环境保护专项资金 4,700,000.00 元，上述资金专门用于公司 180 万吨明胶废水治理工程。

注 3：根据 2005 年 8 月包头市财政局和包头市环境保护局联合下发的《关于下达 2005 年环保专项资金（排污费）计划的通知》（包环字[2005]22 号）等相关文件之规定，公司于 2005 年收到环保废水明沟排放治理项目资金 400,000.00 元，专门用于公司明胶扩建工程废水治理工程。

注 4：2005 年 8 月公司与包头市科学技术局签订编号为 2005Z2003-2 的科技计划项目合同书，双方约定：本公司承担利用酶解法工艺生产高档明胶流程中应用信息化控制技术，所需资金 10 万元由包头市财政投入。公司于 2005 年收到上述资金。

注 5：根据 2007 年 11 月内蒙古自治区财政厅和内蒙古自治区环境保护局联合下发的《关于下达 2007 年自治区环境保护专项资金预算的通知》（内财建一[2007]1109 号）文件之规定，公司收到环境保护专项资金 2,000,000.00 元，专项用于公司废水及废弃物污染防治综合利用项目。

注 6：2009 年 8 月公司与包头市科学技术局签订编号为 2009Z1019 的科技计划项目合

同书，双方约定：本公司承担可溶性胶原蛋白制备开发项目，所需资金 10 万元由包头市财政投入，公司于 2009 年 12 月收到上述资金 100,000.00 元；根据 2009 年 8 月内蒙古自治区财政厅下发的《内蒙古自治区财政厅关于下达 2009 年第一批应用技术与开发资金的通知》（内财教[2009]853 号）文件之规定，公司于 2009 年 11 月收到自治区应用技术与开发资金 1,000,000.00 元，专项用于可溶性胶原蛋白产业化项目；根据 2010 年 5 月包头市财政局和包头市科学技术局联合下发的《关于下达包头市 2010 年应用技术与开发项目计划（第一批）及专项补助资金的通知》（包财教[2010]21 号）文件之规定，公司于 2010 年 11 月收到可溶性胶原蛋白产业化关键技术攻关补助资金 500,000.00 元，专项用于可溶性胶原蛋白产业化项目。

注 7：根据 2013 年 12 月 23 日包头市财政局下发的《关于下达 2013 年自治区战略性新兴产业发展专项资金的通知》（包财工交[2013]119 号）文件之规定，公司于 2013 年 12 月、2014 年 4 月收到包头稀土高新区财政局拨付年产 1000 吨可溶性胶原蛋白项目补贴共计 4,000,000.00 元。

注 8：根据 2014 年 12 月 19 日内蒙古自治区商务厅、内蒙古自治区财政厅联合下发的《关于确认 2013 年度边贸项目和外贸区域发展补报项目的通知》（内商规财字[2014]1170 号）文件之规定，公司 2015 年 1 月收到上述边贸项目和外贸区域发展补助资金 2,000,000.00 元。

注 9：根据 2015 年 10 月 29 日内蒙古自治区财政厅、内蒙古自治区商务厅联合下发的《关于拨付 2014 年外贸区域协调发展补报项目支持资金的通知》（内财贸[2015]1513 号）文件之规定，公司收到补助资金 1,500,000.00 元，专门用于明胶 4000 吨 / 年增至 6500 吨 / 年扩建项目。

注 10：根据 2015 年 8 月 28 日包头市财政局、包头市发展和改革委员会联合下发的《关于下达 2015 年自治区服务业发展专项资金的通知》（包财贸[2015]57 号）文件之规定，2016 年 2 月公司收到了 2015 年服务业发展专项资金 1,500,000.00 元；根据 2016 年 1 月 22 日包头稀土高新区委员会下发的《包头稀土高新区促进科技创新 20 条政策措施（试行）的通知》（包开管发[2016]3 号）文件之规定，2016 年 12 月公司收到企业技术创新和科技成果转化扶持资金 300 万；共计收到资金 4,500,000.00 元，专门用于公司研发中心的补助。

注 11：根据 2014 年 5 月 6 日包头市高新技术产业开发区党政办公室关于印发《包头稀土高新技术产业开发区关于贯彻落实包头市支持促进工业经济平稳健康发展政策措施的意见》文件之规定，2016 年 12 月企业收到工业重点项目扶持资金 5,000,000.00 元，专门用于公司 3500 吨项目的建设工程。

公司本年按照预计转入利润表的时间，将递延收益 1,415,538.57 元转入其他流动负债。

根据固定资产的预计使用年限及相关研发成果的预计摊销年限,将期初转入其他流动负债的递延收益 1,415,538.57 元转入营业外收入。

注释25. 股本

项 目	期初余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	230,437,054.00	—	—	230,437,054.00	—	230,437,054.00	460,874,108.00

本期股本变动情况说明详见本附注一。

注释26. 资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价 (股本溢价)	381,445,685.85	—	230,437,054.00	151,008,631.85
其他资本公积	1,260,098.09	—	—	1,260,098.09
合计	382,705,783.94	—	230,437,054.00	152,268,729.94

2016 年 4 月,经公司 2015 年度股东大会决议,公司以截止 2015 年 12 月 31 日的总股本 230,437,054 股为基数,以资本公积向全体股东每 10 股转赠 10 股,相应减少资本公积 230,437,054.00 元。

注释27. 盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	20,795,073.76	1,997,434.25	—	22,792,508.01
任意盈余公积	562,767.48	—	—	562,767.48
合 计	21,357,841.24	1,997,434.25	—	23,355,275.49

公司本期按母公司净利润的 10%计提法定盈余公积 1,997,434.25 元。

注释28. 未分配利润

项 目	金 额	提取或分配比例(%)
调整前上期末未分配利润	72,045,514.30	—
调整期初未分配利润合计数 (调增+, 调减-)	—	—
调整后期初未分配利润	72,045,514.30	—
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	19,226,957.17	—
减: 提取法定盈余公积	1,997,434.25	
应付普通股股利	6,913,111.61	
期末未分配利润	82,361,925.61	

2016 年 4 月，经公司 2015 年度股东大会决议，公司以截止 2015 年 12 月 31 日的总股本 230,437,054 股为基数，每 10 股派发现金股利 0.3 元（含税），共派发现金股利 6,913,111.61 元。

注释29. 营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	315,839,931.20	251,257,075.45	291,520,595.10	236,241,415.72
其他业务	754,047.68	475,038.10	395,502.64	12,513.60
合计	316,593,978.88	251,732,113.55	291,916,097.74	236,253,929.32

注释30. 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
房产税	522,946.91	—
营业税	—	890.15
城市维护建设税	751,039.71	1,209,323.24
教育费附加	321,874.17	518,281.39
印花税	297,940.86	—
地方教育费附加	214,582.79	345,520.92
土地使用税	816,674.72	—
其他	208,849.60	—
合计	3,133,908.76	2,074,015.70

税金及附加增加较大主要系根据《增值税会计处理规定》（财会〔2016〕22 号），将 2016 年 5 月 1 日至该规定施行之间发生的房产税、土地使用税、车船使用税、印花税等相关税费从原管理费用调整至税金及附加科目核算。

注释31. 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,552,263.97	3,403,557.74
广告费	1,933,122.29	2,278,496.38
运输费	5,939,658.66	5,015,881.35
差旅费	553,529.95	609,244.91
租赁费 ^{*1}	116,766.00	1,348,824.66
服务费 ^{*2}	1,399,070.47	969,896.54
推广、宣传策划费	3,626,204.84	2,998,514.83

项 目	本期发生额	上期发生额
展位费 ^{*3}	587,410.88	393,033.38
其他	2,213,989.29	2,069,510.16
合计	19,922,016.35	19,086,959.95

销售费用说明：

- 1、租赁费减少主要系子公司变更办公场所、减少租赁费所致。
- 2、服务费增加主要系条码注册费增加所致。
- 3、展位费增加主要系公司为了进行品牌推广、拓展销售市场、参展次数增加所致。

注释32. 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	10,087,050.02	8,612,813.15
技术开发费 ^{*1}	4,944,175.16	2,832,172.87
业务招待费 ^{*2}	508,718.90	301,421.00
折旧费	1,217,772.94	1,228,294.13
车辆及过轨费 ^{*3}	865,011.34	651,478.29
保险费	607,385.90	612,770.85
无形资产摊销 ^{*4}	2,374,045.84	1,097,626.69
信息披露费	1,051,058.82	837,524.96
审计评估费 ^{*2}	878,078.42	380,717.33
修理费	1,848,541.58	1,883,256.74
税金 ^{*5}	831,042.75	2,348,321.73
其他	2,202,272.48	1,731,488.28
合计	27,415,154.15	22,517,886.02

管理费用说明：

- 1、技术开发费增加主要系本期研发投入增加所致。
- 2、业务招待费、审计评估费增加，主要系公司并购项目发生相关的招待费和审计评估费所致。
- 3、车辆费用增加主要系公司项目建设往来车辆费增加所致。
- 4、无形资产摊销增加主要系本期新增无形资产，计入管理费用中的摊销随之增加所致。
- 5、税金减少主要系根据《增值税会计处理规定》（财会〔2016〕22号），将房产税、土地使用税、车船使用税、印花税等相关税费从管理费用调整至税金及附加科目核算所致，详见本附注七、注释 30。

注释33. 财务费用

类 别	本期发生额	上期发生额
利息支出	—	8,211,324.52
减：利息收入	638,797.69	827,261.40
汇兑损益	-19,108.95	-177,229.60
其他	46,895.79	175,460.73
合计	-611,010.85	7,382,294.25

本期财务费用减少较大，主要系本期无借款、利息支出减少所致。

注释34. 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-98,670.18	806,134.33
存货跌价损失	262,610.45	583,372.59
合计	163,940.27	1,389,506.92

本期资产减值损失减少较大主要系坏账准备减少所致。

注释35. 投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	16.29	—
委托理财收益	3,138,945.34	526,465.75
合计	3,138,961.63	526,465.75

本期投资收益增加较大主要系购买理财产品较多所致。

注释36. 营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	7,131,038.57	3,801,438.62	7,131,038.57
罚款收入	9,677.01	4,750.00	9,677.01
其他	4,686.82	21,448.10	4,686.82
合计	7,145,402.40	3,827,636.72	7,145,402.40

1. 计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
递延收益摊销 ^{*1}	1,415,538.57	1,665,538.62	与资产相关
扶持资金 ^{*2}	1,740,000.00	1,710,000.00	与收益相关

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关 /与收益相关
2015 年度下半年规模以上工业企业贷款贴息 ^{*3}	1,000,000.00	—	与收益相关
自治区主席质量奖 ^{*4}	1,000,000.00	—	与收益相关
增发股份补助 ^{*5}	1,000,000.00	—	与收益相关
2013 年度自治区著名商标 ^{*6}	500,000.00	—	与收益相关
2015 年应用技术研究与开发专项资金 ^{*7}	300,000.00	—	与收益相关
电价补贴 ^{*8}	134,600.00	163,800.00	与收益相关
16 年知识产权资助资金 ^{*9}	20,000.00	—	与收益相关
中小企业国际市场开拓资金 ^{*10}	13,300.00	—	与收益相关
七一党建活动 ^{*11}	4,000.00	—	与收益相关
失业动态监测交通通讯补贴 ^{*12}	3,600.00	—	与收益相关
科技奖励 ^{*13}	—	50,000.00	与收益相关
创建标准化良好行为企业补助 ^{*14}	—	100,000.00	与收益相关
2014 年度稳工业政策扶持资金 ^{*15}	—	90,000.00	与收益相关
B2B 平台补贴 ^{*16}	—	22,100.00	与收益相关
合计	7,131,038.57	3,801,438.62	

2016 年度政府补助情况如下：

注*1：递延收益摊销金额 1,415,538.57 元详见本附注七、注释 22 及本附注七、注释 24 所述。

注*2：根据《包头稀土高新技术开发区政策汇编》文件之规定，2016 年 11 月公司收到财政扶持资金 174 万元。

注*3：根据《包头稀土高新技术开发区工业企业贷款贴息暂行办法》文件之规定，2016 年 6 月公司收到 2015 年度下半年规模以上工业企业贷款贴息 100 万元。

注*4：根据《内蒙古自治区人民政府关于授予内蒙古民丰种业有限公司等 5 家企业 2015 年度自治区主席质量奖的通报》（内政字[2016]123 号）文件之规定，2016 年 8 月公司收到自治区主席质量奖 100 万元。

注*5：根据《包头市人民政府办公厅印发包头市关于进一步加快企业上市工作意见的通知》（包府办发[2014]113 号）文件之规定，2016 年 12 月公司收到增发股份补助 100 万元。

注*6：根据《关于下达 2013 年度中国驰名商标和自治区著名商标奖励资金的通知》（包财贸[2015]8 号）文件之规定，2016 年 7 月公司收到 2013 年度自治区著名商标补贴款 50 万元。

注*7：根据《包头市科技计划项目合同书》文件之规定，2016 年 7 月公司收到 2015 年应用技术研究与开发专项资金 30 万元。

注*8: 根据《包头市经济和信息化委员会关于下达 2015 年 7-9 月份生产用电临时扶持资金的通知》(包经信电发[2016]114 号)文件之规定, 2016 年 6 月公司收到 15 年 7-9 月电价补贴 7.46 万元。2016 年 9 月公司收到通过投资发展公司拨付的 2015 年四季度电费补贴 6 万元。

注*9: 根据《包头稀土高新技术产业开发区科技和信息化局关于报送 2016 年度知识产权资助资金的通知》文件之规定, 2016 年 11 月公司收到 16 年知识产权资助资金 2 万元。

注*10: 根据《商务部关于 2016 年度外经贸发展专项资金重点工作的通知》文件之规定, 2016 年 11 月公司收到中小企业国际市场开拓资金 1.33 万元。

注*11: 根据《中共包头稀土高新技术产业开发区工委关于加强非公有制经济组织和社会组织党的建设的实施意见》文件之规定, 2016 年 7 月公司收到七一党建活动经费 0.4 万元。

注*12: 根据《关于规范我市失业动态监测工作经费的通知》(包经发[2016]3 号)文件之规定, 2016 年 9 月收到 2012 失业动态监测交通通讯补贴 0.12 万元; 2016 年 10 月公司收到失业动态监测补助 0.12 万元; 2016 年 11 月公司收到交通补助 0.12 万元。

注*13: 2015 年 4 月公司收到包头稀土高新区财务集中收付中心资金部拨付的科技奖励 5 万元。

注*14: 根据《关于转发包头市技术标准战略实施意见的通知》(包府办发[2008]168 号)、(包推标发[2015]2 号)文件之规定, 2015 年 11 月、2015 年 12 月公司收到包头市质量技术监督局拨付资金 10 万元。

注*15: 2015 年 12 月公司收到包头稀土高新技术开发区财务集中收付中心资金部拨付的关于 2014 年度稳工业政策扶持资金 9 万元。

注*16: 根据《财政部、商务部关于印发(外经贸发展专项资金管理办法)的通知》(财企[2014]36 号)文件之规定, 2015 年 12 月公司收到 B2B 平台补贴 2.21 万元。

注释37. 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	2,306,859.65	—	2,306,859.65
其中: 固定资产处置损失	2,306,859.65	—	2,306,859.65
对外捐赠	21,175.00	180,000.00	21,175.00
合计	2,328,034.65	180,000.00	2,328,034.65

注释38. 所得税费用

1. 所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	4,919,643.36	1,839,828.36
递延所得税费用	-1,352,414.50	-343,804.84
合计	3,567,228.86	1,496,023.52

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额
利润总额	22,794,186.03
按法定/适用税率计算的所得税费用	3,419,127.90
子公司适用不同税率的影响	-74,619.93
非应税收入的影响	-2.44
不可抵扣的成本、费用和损失影响	37,102.01
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	185,621.32
所得税费用	3,567,228.86

注释39. 现金流量表附注

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	638,797.69	827,261.40
政府补助	5,715,500.00	2,135,900.00
其他往来款	8,386,920.00	12,435,958.30
其他	14,363.83	26,198.10
合计	14,755,581.52	15,425,317.80

本期收到其他往来款主要系收到的员工持股计划款。

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
其他往来款	18,016,945.63	—
管理费用支出	12,666,227.36	4,062,754.25
销售费用支出	14,024,630.63	7,217,881.92
手续费支出	27,786.84	39,640.54
其他	21,175.00	354,223.86
合计	44,756,765.46	11,674,500.57

本期支付其他往来款主要系支付代收的员工持股计划款。

3. 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
与资产相关的政府补助	9,500,000.00	3,500,000.00
合计	9,500,000.00	3,500,000.00

注释40. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项 目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	19,226,957.17	5,889,584.53
加：资产减值准备	163,940.27	1,389,506.92
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	15,667,193.54	15,075,260.82
无形资产摊销	2,374,045.84	1,097,626.69
长期待摊费用摊销	2,248,913.50	2,073,891.18
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)	2,306,859.65	—
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)	—	8,211,324.52
投资损失(收益以“—”号填列)	-3,138,961.63	-526,465.75
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	-1,352,414.50	-343,804.84
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)	—	—
存货的减少(增加以“—”号填列)	29,241,288.27	30,791,017.43
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	-28,667,891.33	-14,497,676.28
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	3,883,222.58	-1,920,619.33
其他	-1,415,538.57	-1,665,538.62
经营活动产生的现金流量净额	40,537,614.79	45,574,107.27
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	142,181,239.36	254,904,076.16
减：现金的期初余额	254,904,076.16	50,286,195.65
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	-112,722,836.80	204,617,880.51

注：其他系计入营业外收入中与资产相关的政府补助。

2. 现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	142,181,239.36	254,904,076.16
其中：库存现金	1,503.08	1,288.10
可随时用于支付的银行存款	142,179,736.28	254,902,788.06
二、现金等价物	—	—
其中：三个月内到期的债券投资	—	—
三、期末现金及现金等价物余额	142,181,239.36	254,904,076.16
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物	—	—

注释41. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	余额	受限原因
固定资产	4,641,206.62	未办妥产权证
合计	4,641,206.62	

注释42. 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			130,194.72
其中：美元	18,768.16	6.9370	130,194.72
应收账款			180,159.30
其中：美元	25,970.78	6.9370	180,159.30

八、在其他主体中的权益

(一)在子公司中的权益

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	
东宝圆素（北京）科贸有限责任公司	北京市	北京市	商品批发、零售	100.00		设立

(二)在合营安排或联营企业中的权益

不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
联营企业投资账面价值合计	2,290,016.29	—
下列各项按持股比例计算的合计数	—	—
净利润	16.29	—

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
其他综合收益	—	—
综合收益总额	—	—

九、与金融工具相关的风险披露

本公司的经营活动会面临各种金融风险：信用风险、流动风险和市场风险（主要为汇率风险和利率风险）。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对公司财务业绩的潜在不利影响。

（一）信用风险

本公司的信用风险主要来自货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款和可供出售金融资产等。管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

本公司持有的货币资金，主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于应收账款、其他应收款和应收票据，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

截止 2016 年 12 月 31 日，本公司的前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额 42.79 % (2015 年：55.08%)。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产(包括衍生金融工具)的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

（二）流动性风险

流动性风险是指本公司无法及时获得充足资金,满足业务发展需要或偿付到期债务以及其他支付义务的风险。

本公司财务部门持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

截止 2016 年 12 月 31 日，本公司各项金融资产及金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	期末余额
----	------

	账面净值	账面原值	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上
货币资金	142,181,239.36	142,181,239.36	142,181,239.36	—	—	—
应收票据	37,380,126.69	37,380,126.69	37,380,126.69	—	—	—
应收账款	44,424,295.45	50,366,580.99	50,366,580.99	—	—	—
其他应收款	2,176,325.99	2,358,089.99	2,358,089.99	—	—	—
可供出售金融资产	1,800,000.00	1,800,000.00	1,800,000.00	—	—	—
金融资产小计	227,961,987.49	234,086,037.03	234,086,037.03	—	—	—
应付账款	75,353,510.84	75,353,510.84	75,353,510.84	—	—	—
其他应付款	951,914.39	951,914.39	951,914.39	—	—	—
长期应付款	10,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00	—	—	—
金融负债小计	86,305,425.23	86,305,425.23	86,305,425.23	—	—	—

续：

项目	期初余额					
	账面净值	账面原值	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上
货币资金	254,904,076.16	254,904,076.16	254,904,076.16	—	—	—
应收票据	26,060,303.93	26,060,303.93	26,060,303.93	—	—	—
应收账款	53,320,557.01	59,720,722.66	59,720,722.66	—	—	—
其他应收款	420,529.03	499,414.77	499,414.77	—	—	—
金融资产小计	334,705,466.13	341,184,517.52	341,184,517.52	—	—	—
应付账款	34,737,396.15	34,737,396.15	34,737,396.15	—	—	—
其他应付款	11,686,915.51	11,686,915.51	11,686,915.51	—	—	—
长期应付款	10,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00	—	—	—
金融负债小计	56,424,311.66	56,424,311.66	56,424,311.66	—	—	—

（三）市场风险

1. 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元）依然存在汇率风险。本公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的汇率风险。

（1）截止 2016 年 12 月 31 日，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额详见本附注七、注释 42。

（2）敏感性分析：

截止 2016 年 12 月 31 日，对于本公司各类美元金融资产，如果人民币对美元升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则本公司将减少或增加净利润约 26,380.09 元（2015 年度约

189,583.05 元)。

2. 利率风险

截止 2016 年 12 月 31 日，本公司无银行借款余额，故无人民币基准利率变动风险。

十、公允价值

(一) 以公允价值计量的金融工具

截止 2016 年 12 月 31 日，本公司无以公允价值计量的金融工具。

(二) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收票据、应收款项、其他应收款、可供出售金融资产、应付款项、长期应付款。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

十一、关联方及关联交易

(一) 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司的 持股比例 (%)	对本公司的 表决权比例 (%)
内蒙古东宝经贸有限公司*	包头市	产品销售、技术开发以及健康、文化产业投资	6,100.00	32.36	32.36

注*：公司控股股东包头东宝实业（集团）有限公司于 2016 年 10 月变更名称为内蒙古东宝经贸有限公司。

本公司最终控制方为自然人王军。

(二) 本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司合营或联营企业详见附注七注释 10 长期股权投资，附注八（二）在合营安排或联营企业中的权益。

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
杭州群利明胶化工有限公司	股东控制的企业

(五) 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
杭州群利明胶化工有限公司	明胶、胶原蛋白	7,673,437.45	1,880,341.88
合计		7,673,437.45	1,880,341.88

3. 关键管理人员薪酬

(单位：万元)

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	340.95	276.34

4. 关联方应收应付款项

公司无需要披露的关联方应收应付款项情况。

十二、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十三、资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项

截止财务报告日，本公司无需要披露的重要非调整事项。

(二) 利润分配情况

根据公司董事会通过的 2016 年度利润分配预案，公司拟以 2016 年 12 月 31 日总股本 460,874,108 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金股利 0.25 元人民币（含税），共计派发现金股利 11,521,852.70 元，该预案尚待公司 2016 年度股东大会审议。

除存在上述资产负债表日后事项外，截至财务报告日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项说明

(一) 前期会计差错

1. 追溯重述法

本报告期未发现采用追溯重述法的前期差错。

2. 未来适用法

本报告期未发现采用未来适用法的前期会计差错。

（二）债务重组

截至 2016 年 12 月 31 日止，本公司无需要说明的债务重组事项。

（三）资产置换

1. 非货币性资产交换

截至 2016 年 12 月 31 日止，本公司无需要说明的非货币性资产交换事项。

2. 其他资产置换

截至 2016 年 12 月 31 日止，本公司无需要说明的其他资产置换事项。

（四）年金计划

截至 2016 年 12 月 31 日止，本公司无需要说明的年金计划事项。

（五）终止经营

截至 2016 年 12 月 31 日止，本公司无需要说明的终止经营事项。

（六）分部信息

本公司的业务单一，主要为生产明胶系列产品，管理层将此业务视作为一个整体实施管理、评估经营成果，因此，本财务报表不呈报分部信息。

（七）员工持股计划

根据公司 2015 年 12 月召开的 2015 年第三次临时股东大会审议通过的《包头东宝生物技术股份有限公司第一期员工持股计划（草案）》，公司员工持股计划情况如下：

1、参加对象：部分公司的董事、监事、高级管理人员、主管级、工序段级以上管理人员、在公司任职满两年以上员工、其他核心骨干员工。

2、初始拟筹集资金总额：人民币 2000 万元（每份份额为人民币 1.00 元）。

3、存续期：24 个月，自公司股东大会审议通过本员工持股计划之日起算，员工持股计划的存续期届满后自行终止。

4、股票来源：员工持股计划设立后全额认购兴证证券资产管理有限公司设立的兴证资管鑫众 56 号集合资产管理计划的次级份额。兴证资管鑫众 56 号集合资产管理计划主要投资范围为本公司股票，以二级市场购买、大宗交易等法律法规许可的方式取得并持有公司股票。

公司第一期员工持股计划于 2016 年 1 月 15 日至 2016 年 2 月 16 日期间通过二级市场以竞价方式累计买入本公司股票 3,474,882 股，占本公司总股本的 1.5080%。

根据 2015 年度股东大会决议，公司以截止 2015 年 12 月 31 日的总股本 230,437,054 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金股利 0.3 元人民币（含税），同时以资本公积金向全体股东每 10 股转增 10 股。该权益分派方案实施后，本次员工持股计划获得派送现金红利为 104,246.46 元，持股数量变为 6,949,764 股，占本公司总股本的 1.5080%。

（八）其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

截至 2016 年 12 月 31 日止，本公司无需要说明的其他对投资者决策有影响的重要交易和事项。

十五、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 应收账款分类披露

种类	期末余额				
	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账款	—	—	—	—	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	50,900,718.52	100.00	5,893,923.81	11.58	45,006,794.71
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
合计	50,900,718.52	100.00	5,893,923.81	11.58	45,006,794.71

续：

种类	期初余额				
	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账款	—	—	—	—	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	60,183,115.33	100.00	6,375,364.52	10.59	53,807,750.81
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
合计	60,183,115.33	100.00	6,375,364.52	10.59	53,807,750.81

应收账款分类的说明：

（1）组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	43,558,698.88	2,177,934.94	5.00
1—2 年	2,471,309.36	247,130.94	10.00
2—3 年	916,718.20	183,343.64	20.00
3—4 年	3,510.00	1,404.00	40.00
4—5 年	27,459.00	21,967.20	80.00
5 年以上	3,262,143.09	3,262,143.09	100.00
合计	50,239,838.53	5,893,923.81	11.73

(2) 组合中, 采用余额百分比法计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
合并财务报表范围内关联方之间的应收款项	660,879.99	—	—
合计	660,879.99	—	—

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期转回坏账准备金额 481,440.71 元。

3. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
期末余额前五名应收账款汇总	21,554,092.26	42.35	1,077,704.62

注释2. 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

种类	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	6,171,047.94	100.00	178,261.50	2.89
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—
合计	6,171,047.94	100.00	178,261.50	2.89

续:

种类	期初余额		
	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	—	—	—	—	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	4,167,972.71	100.00	74,086.74	1.78	4,093,885.97
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
合计	4,167,972.71	100.00	74,086.74	1.78	4,093,885.97

其他应收款分类的说明：

(1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,127,229.99	106,361.50	5.00
1—2 年	65,000.00	6,500.00	10.00
2—3 年	103,000.00	20,600.00	20.00
3—4 年	6,000.00	2,400.00	40.00
4—5 年	3,000.00	2,400.00	80.00
5 年以上	40,000.00	40,000.00	100.00
合计	2,344,229.99	178,261.50	7.60

(2) 组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
合并财务报表范围内关联方之间的应收款项	3,826,817.95	—	—
合计	3,826,817.95	—	—

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 104,174.76 元。

3. 其他应收款按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
备用金	59,413.99	142,896.77
押金	225,500.00	307,120.00
往来款	5,826,817.95	3,703,537.94
其他	59,316.00	14,418.00
合计	6,171,047.94	4,167,972.71

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
东宝圆素(北京)科贸有限责任公司	往来款	3,826,817.95	2 年以内	62.01	—
包头市包供成套电器设备有限责任公司	往来款	2,000,000.00	1 年以内	32.41	100,000.00
浙江淘宝网络有限公司	押金及保证金	103,000.00	1-3 年	1.67	15,600.00
江苏京东信息技术有限公司	押金及保证金	50,000.00	2 至 3 年	0.81	10,000.00
包头经委会	保证金	40,000.00	5 年以上	0.65	40,000.00
合计		6,019,817.95		97.55	165,600.00

注释3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	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	10,000,000.00	—	10,000,000.00	10,000,000.00	—	10,000,000.00
对联营、合营企业投资	2,290,016.29	—	2,290,016.29	—	—	—
合计	12,290,016.29	—	12,290,016.29	10,000,000.00	—	10,000,000.00

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
东宝圆素(北京)科贸有限责任公司	10,000,000.00	10,000,000.00	—	—	10,000,000.00	—	—
合计	10,000,000.00	10,000,000.00	—	—	10,000,000.00	—	—

2. 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业					
吴忠市宁宝源生物科技有限公司	—	490,000.00	—	-125.89	—
包头市宝成联精细化工有限责任公司	—	1,800,000.00	—	142.18	—
合计	—	2,290,000.00	—	16.29	—

续:

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业						

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备 期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
吴忠市宁宝源生物科技有限公司	—	—	—	—	489,874.11	—
包头市宝成联精细化工有限责任公司	—	—	—	—	1,800,142.18	—
合计	—	—	—	—	2,290,016.29	—

注释4. 营业收入及营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	315,755,499.69	251,247,110.01	291,358,779.81	236,135,797.14
其他业务	754,047.68	475,038.10	395,502.64	12,513.60
合计	316,509,547.37	251,722,148.11	291,754,282.45	236,148,310.74

注释5. 投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	16.29	—
委托理财收益	3,138,945.34	526,465.75
合计	3,138,961.63	526,465.75

十六、补充资料**(一) 当期非经常性损益明细表**

项 目	金额	说明
非流动资产处置损益	-2,306,859.65	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	7,131,038.57	
委托他人投资或管理资产的损益	3,138,945.34	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-6,811.17	
减：所得税影响额	1,062,406.89	
合计	6,893,906.20	

(二) 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	2.70	0.0417	0.0417
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.73	0.0268	0.0268

包头东宝生物技术股份有限公司
(公章)
二〇一七年四月十八日