

内蒙古拜克生物有限公司

专项审计报告

信会师报字[2015]第 115353 号

目 录

审计报告	第 1-2 页
财务报表	第 1-6 页
财务报表附注	第 1-18 页
会计师事务所营业执照、资格证书	



专项审计报告

信会师报字[2015]第 115353 号

河北圣雪大成制药有限责任公司：

我们审计了后附的内蒙古拜克生物有限公司（以下简称“内蒙古拜克”）财务报表，包括 2015 年 8 月 31 日的资产负债表、2015 年 1-8 月的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是内蒙古拜克管理层的责任，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，内蒙古拜克财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了内蒙古拜克 2015 年 8 月 31 日的财务状况以及 2015 年 1-8 月的经营成果和现金流量。

四、审计报告用途

本报告仅供河北圣雪大成制药有限责任公司拟收购内蒙古拜克事宜中履行决策及申报材料之行为使用，不能用于其他目的，因使用不当造成的后果，与执行本审计业务的注册会计师及本会计师事务所无关。



中国注册会计师：



中国注册会计师：



中国·上海

二〇一五年九月十六日

资产负债表

编制单位：内蒙古拜克生物有限公司

2015年8月31日

金额单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金	五、（一）	912,240.73	2,462,814.53
结算备付金			
拆出资金			
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	五、（二）	919,484.91	560,000.00
应收账款	五、（三）	14,502,718.80	17,080,548.43
预付款项	五、（四）	3,730,302.23	7,452,991.30
应收保费			
应收分保账款			
应收分保准备金			
应收利息			
应收股利			
其他应收款	五、（五）	2,820.00	
买入返售金融资产			
存货	五、（六）	40,958,289.48	35,712,847.23
其中：原材料		9,088,190.57	9,954,548.78
库存商品（产成品）		15,906,417.91	20,239,506.81
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	五、（七）	796,772.19	
流动资产合计		61,822,628.34	63,269,201.49
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产原价	五、（八）	325,491,291.11	323,576,188.87
减：累计折旧		172,875,504.27	156,345,836.21
固定资产净值		152,615,786.84	167,230,352.66
减：固定资产减值准备		3,822,696.18	3,822,696.18
固定资产净额		148,793,090.66	163,407,656.48
在建工程	五、（九）	490,654.14	288,549.98
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	五、（十）	1,483,929.01	1,508,315.65
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
其中：特准储备物资			
非流动资产合计		150,767,673.81	165,204,522.11
资产总计		212,590,302.15	228,473,723.60

资产负债表（续）

编制单位：内蒙古拜克生物有限公司

2015年8月31日

金额单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
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	五、（十二）	17,637,956.25	14,726,461.77
预收款项	五、（十三）	130,950,418.35	143,258,677.05
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	五、（十四）	3,852,710.07	3,861,088.21
其中：应付工资		2,730,148.95	2,893,067.31
应付福利费			
其中：职工奖励及福利基金			
应交税费	五、（十五）	1,764,234.45	266,627.68
其中：应交税金		1,666,651.61	266,627.68
应付利息			
应付股利			
其他应付款	五、（十六）	189,049.05	564,910.10
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
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		154,394,368.17	162,677,764.81
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
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	五、（十七）	358,640.34	405,354.92
递延所得税负债			
其他非流动负债			
其中：特准储备基金			
非流动负债合计		358,640.34	405,354.92
负 债 合 计		154,753,008.51	163,083,119.73
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	五、（十八）	150,000,000.00	150,000,000.00
国有资本			
其中：国有法人资本			
集体资本			
法人资本		150,000,000.00	150,000,000.00
其中：个人资本			
外商资本			
减：已归还投资			
实收资本（或股本）净额		150,000,000.00	150,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
其中：外币报表折算差额			
专项储备			
盈余公积	五、（十九）	1,558,379.93	1,558,379.93
其中：法定公积金		1,558,379.93	1,558,379.93
任意公积金			
储备基金			
企业发展基金			
利润归还投资			
一般风险准备			
未分配利润	五、（二十）	-93,721,086.29	-86,167,776.06
归属于母公司所有者权益合计		57,837,293.64	65,390,603.87
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		57,837,293.64	65,390,603.87
负债和所有者权益（或股东权益）总计		212,590,302.15	228,473,723.60

利润表

编制单位：内蒙古拜克生物有限公司

2015年1-8月

金额单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		127,006,225.74	134,744,441.39
其中：营业收入	五、（二十一）	127,006,225.74	134,744,441.39
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		133,982,177.75	148,369,113.36
其中：营业成本	五、（二十一）	117,084,298.62	135,668,119.77
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
营业税金及附加	五、（二十二）	398,291.05	300,983.04
销售费用	五、（二十三）	1,881,551.61	2,187,905.61
管理费用	五、（二十四）	8,663,628.10	7,135,865.98
其中：研究与开发费			
财务费用	五、（二十五）	7,642.53	11,891.61
其中：利息支出			
利息收入			
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）			
资产减值损失	五、（二十六）	5,946,765.84	3,064,347.35
其他			
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-6,975,952.01	-13,624,671.97
加：营业外收入	五、（二十七）	77,891.01	1,288,309.13
其中：非流动资产处置利得			
非货币性资产交换利得			
政府补助		46,714.58	906,314.58
债务重组利得			
减：营业外支出	五、（二十八）	655,249.23	144,744.43
其中：非流动资产处置损失			
非货币性资产交换损失			
债务重组损失			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-7,553,310.23	-12,481,107.27
减：所得税费用			
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-7,553,310.23	-12,481,107.27
归属于母公司所有者的净利润			
少数股东损益			
六、其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		。	
其中：1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
其中：1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
七、综合收益总额		-7,553,310.23	-12,481,107.27
归属于母公司所有者的综合收益总额			
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
基本每股收益			
稀释每股收益			

现金流量表

编制单位：内蒙古拜克生物有限公司

2015年1-8月

金额单位：人民币元

项 目	附注	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		48,293,717.33	63,498,629.50
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		418,857.01	2,302,096.70
经营活动现金流入小计		48,712,574.34	65,800,726.20
购买商品、接受劳务支付的现金		22,343,975.61	34,207,276.88
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		14,541,659.26	17,421,042.11
支付的各项税费		6,180,156.30	4,432,857.41
支付其他与经营活动有关的现金		4,199,601.24	4,820,791.74
经营活动现金流出小计		47,265,392.41	60,881,968.14
经营活动产生的现金流量净额		1,447,181.93	4,918,758.06
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,997,755.73	6,501,471.07
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
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		2,997,755.73	6,501,471.07
投资活动产生的现金流量净额		-2,997,755.73	-6,501,471.07
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务所支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金			
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			
筹资活动产生的现金流量净额			
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
		-1,550,573.80	-1,582,713.01
加：期初现金及现金等价物余额		2,462,814.53	2,002,729.59
六、期末现金及现金等价物余额			
		912,240.73	420,016.58

所有者权益变动表 (续)

编制单位: 内蒙古拜克生物有限公司

2015年1-8月

金额单位: 人民币元

项 目	上 年 金 额											
	归属于母公司所有者权益											
	行次	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	小计
	实收资本(或股本)	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	其他		所有者权益合计
一、上年年末余额	1	150,000,000.00										
加: 会计政策变更	2											
前期差错更正	3											
其他	4											
二、本年年初余额	5											
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	6	150,000,000.00					1,558,379.93		-64,744,498.08		86,813,881.85	86,813,881.85
(一) 综合收益总额	7								-21,423,277.98		-21,423,277.98	-21,423,277.98
(二) 所有者投入和减少资本	8								-21,423,277.98		-21,423,277.98	-21,423,277.98
1. 所有者投入的普通股	9											
2. 其他权益工具持有者投入资本	10											
3. 股份支付计入所有者权益的金额	11											
4. 其他	12											
(三) 专项储备提取和使用	13											
1. 提取专项储备	14											
2. 使用专项储备	15											
(四) 利润分配	16											
1. 提取盈余公积	17											
其中: 法定公积金	18											
任意公积金	19											
储备基金	20											
企业发展基金	21											
利润归还投资	22											
2. 提取一般风险准备	23											
3. 对所有者(或股东)的分配	24											
4. 其他	25											
(五) 所有者权益内部结转	26											
1. 资本公积转增资本(或股本)	27											
2. 盈余公积转增资本(或股本)	28											
3. 盈余公积弥补亏损	29											
4. 结转重新计量设定受益计划净资产或净负债所产生的变动	30											
5. 其他	31											
四、本年年末余额	32	150,000,000.00					1,558,379.93		-86,167,776.06		65,390,603.87	65,390,603.87

内蒙古拜克生物有限公司 2015年1-8月财务报表附注

一、 公司的基本情况

内蒙古拜克生物有限公司(以下简称公司或本公司)系由浙江升华拜克生物股份有限公司投资设立,于2008年3月14日在内蒙古自治区托克托县工商行政管理局登记注册,取得注册号为150107000000836号《企业法人营业执照》,注册资本15,000万元,经营期限30年。

经营范围:农药原料药及制品、兽药原料药及制品、医药原料药及中间体、化工产品(专营的除外)、肥料、蒸汽的生产和销售(国家法律法规规定应经审批的在未获审批前不得生产经营);自营和代理进出口业务(凭主管部门批准文件)。(法律、行政法规、国务院决定规定应经许可的,未获许可不得生产经营)

二、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

三、 重要会计政策和会计估计的说明

(一) 财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

(二) 会计期间

会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

(三) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(四) 现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可随时用于支付的存款,现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(五) 应收款项

对于单项金额重大且有客观证据表明发生了减值的应收款项(包括应收账款和其他应收款),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;对于单项

金额非重大以及经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项(包括应收账款和其他应收款), 根据相同账龄应收款项组合的实际损失率为基础, 结合现时情况确定报告期各项组合计提坏账准备的比例。确定具体提取比例为: 账龄1年以内(含1年, 以下类推)的, 按其余额的6%计提; 账龄1-2年的, 按其余额的12%计提; 账龄2-3年的, 按其余额的30%计提; 账龄3-4年的, 按其余额的50%计提; 账龄4-5年的, 按其余额的80%计提; 账龄5年以上的, 按其余额的100%计提。对有确凿证据表明可收回性存在明显差异的应收款项, 单独进行减值测试, 并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。

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

(六) 存货

- 1、 存货包括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。
- 2、 发出存货采用月末一次加权平均法。
- 3、 资产负债表日, 存货采用成本与可变现净值孰低计量, 按照存货单个成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。
- 4、 存货的盘存制度为永续盘存制。
- 5、 周转材料采用一次转销法进行摊销。

(七) 固定资产

1、 固定资产确认条件、计价和折旧方法

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, 使用年限超过一个会计年度的有形资产。

固定资产以取得时的实际成本入账, 并从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧。

2、 各类固定资产的折旧方法

项目	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	30	4	3.20
机器设备	10	4	9.60
运输工具	5	4	19.20
其他设备	5	4	19.20

- 3、 资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(八) 在建工程

- 1、 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。
- 2、 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。
- 3、 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(九) 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，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。
- 2、 借款费用资本化期间
 - (1) 当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；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。
 - (2) 若符合资本化条件的资产在购建或者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，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。
 - (3) 当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停止资本化。
- 3、 借款费用资本化金额
为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用(包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销)，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投

资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以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。

(十) 无形资产

- 1、 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。
- 2、 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项目	摊销年限(年)
土地使用权	50

- 3、 使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备；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。
- 4、 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

(十一) 收入

1、 销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：(1) 将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；(2) 公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再对已售出的商品实施有效控制；(3) 收入的金额能够可靠地计量；(4) 相关的经济利益很可能流入；(5) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。



2、 提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的(同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量),采用完工百分比法确认提供劳务的收入,并按已经发生的成本占估计总成本的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的,若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿,按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;若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿,将已经发生的劳务成本计入当期损益,不确认劳务收入。

3、 让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时,确认让渡资产使用权的收入。利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定;使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

(十二) 政府补助

- 1、 政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。
- 2、 政府补助为货币性资产的,按照收到或应收的金额计量;政府补助为非货币性资产的,按照公允价值计量,公允价值不能可靠取得的,按照名义金额计量。
- 3、 与资产相关的政府补助,确认为递延收益,在相关资产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,计入当期损益;用于补偿已发生的相关费用或损失的,直接计入当期损益。

(十三) 递延所得税资产、递延所得税负债

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

- 2、 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。
- 3、 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，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，转回减记的金额。
- 4、 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

(十四) 经营租赁

公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

四、 税(费)项

税 种	计 税 依 据	税 率
增值税	销售货物或提供应税劳务	[注]
城市维护建设税	应缴流转税税额	5%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

注：兽药按 17% 的税率计缴，农药、蒸汽按 13% 的税率计缴。

五、 财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“年初”系指2015年1月1日，“期末”系指2015年8月31日，“本期”系指2015年1月1日至8月31日，货币单位为人民币元。

(一) 货币资金

项 目	期末金额	年初金额
1. 现金	978.75	7,537.53
其中：人民币	978.75	7,537.53
2. 银行存款	911,261.98	2,455,277.00
其中：人民币	911,261.98	2,455,277.00
合 计	912,240.73	2,462,814.53

(二) 应收票据

票据种类	期末金额	年初金额
银行承兑汇票	919,484.91	560,000.00
合 计	919,484.91	560,000.00

(三) 应收账款

种 类	期末金额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	15,717,960.00	100.00	1,215,241.20	7.73
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合 计	15,717,960.00	100.00	1,215,241.20	7.73

(续表)

种 类	年初金额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	18,170,796.20	100.00	1,090,247.77	6.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合 计	18,170,796.20	100.00	1,090,247.77	6.00

其中：按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末金额			年初金额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
一年以内	11,181,900.00	71.14	670,914.00	18,170,796.20	100.00	1,090,247.77
一至二年	4,536,060.00	28.86	544,327.20			
二至三年						
三至四年						
四至五年						
五年以上						
合计	15,717,960.00	100.00	1,215,241.20	18,170,796.20	100.00	1,090,247.77

注：截至 2015 年 8 月 31 日，应收绍兴麦来那生物科技有限公司销货款 9,828,360.00 元，债务人已就该笔欠款，出具了相关还款计划。

(四) 预付账款

项目	期末金额		年初金额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
一年以内	3,450,002.23	92.49	7,446,991.30	99.92
一至二年	274,600.00	7.36	6,000.00	0.08
二至三年	5,700.00	0.15		
三年以上				
合计	3,730,302.23	100.00	7,452,991.30	100.00

(五) 其他应收款

种类	期末金额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按账龄组合计提坏账准备的其他应收款	3,000.00	100.00	180.00	6.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合计	3,000.00	100.00	180.00	6.00

(续表)

种 类	年初金额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例%	金额	比例%
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	—		—	
按账龄组合计提坏账准备的其他应收款	—		—	
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	—		—	
合 计	—		—	

注：账面余额的比例为纵向比，坏账准备的比例为横向比。

按账龄组合计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末金额			年初金额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
一年以内	3,000.00	100.00	180.00			
一至二年						
二至三年						
三至四年						
四至五年						
五年以上						
合 计	3,000.00	100.00	180.00	—	—	—

(六) 存货

存货种类	期末金额			年初金额		
	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	9,421,676.33	333,485.76	9,088,190.57	9,954,548.78		9,954,548.78
自制半成品 及在产品	16,899,980.56	1,320,800.04	15,579,180.52	6,286,634.41	1,100,430.13	5,186,204.28
库存商品	18,914,393.15	3,007,975.24	15,906,417.91	21,491,217.24	1,251,710.43	20,239,506.81
周转材料	384,500.48		384,500.48	332,587.36		332,587.36
合 计	45,620,550.52	4,662,261.04	40,958,289.48	38,064,987.79	2,352,140.56	35,712,847.23

(七) 其他流动资产

项 目	期末金额	年初金额
预缴税金	796,772.19	
合 计	796,772.19	

(八) 固定资产

1、 固定资产原价

类 别	年初金额	期末金额
(1)房屋、建筑物	94,275,156.33	94,331,768.33
(2)机器设备	224,447,362.19	226,148,567.11
(3)运输工具	1,077,642.96	1,224,224.16
(4)其他设备	3,776,027.39	3,786,731.51
合 计	323,576,188.87	325,491,291.11

2、 累计折旧

类 别	年初金额	期末金额
(1)房屋、建筑物	21,576,916.72	23,760,975.28
(2)机器设备	131,418,298.19	145,465,827.42
(3)运输工具	939,115.83	972,057.97
(4)其他设备	2,411,505.47	2,676,643.60
合 计	156,345,836.21	172,875,504.27

3、 固定资产减值准备

类 别	年初金额	期末金额
(1)房屋、建筑物	219,256.06	219,256.06
(2)机器设备	3,596,658.12	3,596,658.12
(3)运输工具	853.00	853.00
(4)其他设备	5,929.00	5,929.00
合 计	3,822,696.18	3,822,696.18

4、 固定资产账面价值

类 别	年初金额	期末金额
(1)房屋、建筑物	72,478,983.55	70,351,536.99
(2)机器设备	89,432,405.88	77,086,081.57
(3)运输工具	137,674.13	251,313.19
(4)其他设备	1,358,592.92	1,104,158.91
合 计	163,407,656.48	148,793,090.66

注：

1、截至2015年8月31日，公司存在部分闲置资产，账面原值为56,054,743.97元，账面价值为39,523,053.96元。

2、截至2015年8月31日，公司存在部分未办妥房产证的房屋，账面原值为16,951,772.62元，账面价值为13,614,873.55元。

(九) 在建工程

在建工程余额等情况

工程名称	预算数	年初余额	本期增加	转入固定 资产	其他 减少	工程投入占预 算的比例(%)
合 计		288,549.98	1,433,706.24	1,231,602.08		——
其中：零星工程		288,549.98	1,433,706.24	1,231,602.08		

(续表)

工程名称	工程 进度	累计利息资 本化金额	本期利息资 本化金额	本期利息资 本化率(%)	资金来源	期末金额
合 计	——			——	——	490,654.14
其中：零星工程					自有资金	490,654.14

(十) 无形资产

项 目	年初金额	本期增加	本期减少	期末金额
1、原价：				
土地使用权	1,829,000.00			1,829,000.00
合 计	1,829,000.00			1,829,000.00
2、累计摊销：				
土地使用权	320,684.35	24,386.64		345,070.99
合 计	320,684.35	24,386.64		345,070.99

项 目	年初金额	本期增加	本期减少	期末金额
3、减值准备				
土地使用权				
合 计				
4、账面价值：				
土地使用权	1,508,315.65			1,483,929.01
合 计	1,508,315.65			1,483,929.01

(十一) 所有权受到限制的资产

项 目	年初金额	本期增加	本期减少	期末金额
1、用于担保的资产合计	32,030,758.76		954,237.12	31,076,521.64
其中：房产、土地	32,030,758.76		954,237.12	31,076,521.64
2、其他原因限制的资产合计				
合 计	32,030,758.76		954,237.12	31,076,521.64

(十二) 应付账款

项 目	期末金额	年初金额
一年以内	15,910,706.20	13,997,777.29
一至二年	1,508,468.64	333,719.66
二至三年	158,363.80	136,561.83
三年以上	60,417.61	258,402.99
合 计	17,637,956.25	14,726,461.77

(十三) 预收款项

项 目	期末金额	年初金额
一年以内	130,897,950.94	143,258,677.05
一年以上	52,467.41	
合 计	130,950,418.35	143,258,677.05

(十四) 应付职工薪酬

项 目	年初金额	本期增加	本期减少	期末金额
1.工资、奖金、津贴和补贴	2,893,067.31	12,159,550.03	12,322,468.39	2,730,148.95

项 目	年初金额	本期增加	本期减少	期末金额
2.职工福利费		955,864.57	955,864.57	
3.社会保险费	192,063.14	1,597,782.57	1,649,103.95	140,741.76
其中：基本医疗保险费		429,999.99	411,604.67	18,395.32
基本养老保险费	138,625.79	959,677.22	1,028,660.82	69,642.19
失业保险费	41,660.87	80,000.00	86,727.21	34,933.66
工伤保险费	11,776.48	80,005.36	83,752.87	8,028.97
生育保险费		48,100.00	38,358.38	9,741.62
4.住房公积金	33,488.34	31,915.25	2,029.00	63,374.59
5.工会经费和职工教育经费	742,469.42	231,498.35	55,523.00	918,444.77
合 计	3,861,088.21	14,976,610.77	14,984,988.91	3,852,710.07

(十五) 应交税费

项 目	年初金额	本期应交	本期已交	期末金额
1.增值税	196,256.85	4,238,152.79	2,856,710.74	1,577,698.90
2.企业所得税				
3.城市维护建设税	22,616.48	199,145.52	142,835.54	78,926.46
4.房产税		1,088,551.15	1,088,551.15	
5.土地使用税		965,800.00	965,800.00	
6.个人所得税	12,038.81	247,813.26	250,656.02	9,196.05
7.教育费附加	13,569.89	119,487.32	85,701.33	47,355.88
8.其他税费	22,145.65	207,564.44	178,652.93	51,057.16
合 计	266,627.68	7,066,514.48	5,568,907.71	1,764,234.45

(十六) 其他应付款

项 目	期末金额	年初金额
一年以内	154,799.05	564,910.10
一至二年	34,250.00	
二至三年		
三年以上		
合 计	189,049.05	564,910.10

(十七) 递延收益

项 目	年初金额	本期增加	本期分配	期末金额
合 计	405,354.92		46,714.58	358,640.34
其中:1.06年排污费返还	44,400.00		7,400.00	37,000.00
2.07年排污费返还	160,954.92		19,314.58	141,640.34
3.09年盐霉素补贴收入	200,000.00		20,000.00	180,000.00

(十八) 实收资本

投资者名称	年初		本期增加	本期减少	期末	
	投资金额	所占比例(%)			投资金额	所占比例(%)
浙江升华拜克生物股份有限公司	150,000,000.00	100.00			150,000,000.00	100.00
合 计	150,000,000.00	100.00			150,000,000.00	100.00

(十九) 盈余公积

项 目	年初金额	本期增加	本期减少	期末金额
法定盈余公积	1,558,379.93			1,558,379.93
合 计	1,558,379.93			1,558,379.93

(二十) 未分配利润

项 目	本期金额
本年年初金额	-86,167,776.06
本期增加	-7,553,310.23
其中: 本期净利润转入	-7,553,310.23
本期其他调整因素	
本期减少	
其中: 本期提取盈余公积数	
本期提取一般风险准备	
本期分配现金股利数	
本期转增资本	
本期其他减少	
本期期末金额	-93,721,086.29

(二十一) 营业收入、营业成本

项 目	本期金额	
	收入	成本
1.主营业务小计	126,905,373.46	117,060,894.87
农 药	69,873,050.85	67,658,077.68
兽 药	49,948,305.49	42,795,344.87
化学原料	7,084,017.12	6,607,472.32
2.其他业务小计	100,852.28	23,403.75
原料	58,302.57	23,403.75
租金	12,979.88	
其他	29,569.83	
合 计	127,006,225.74	117,084,298.62

(二十二) 营业税金及附加

项目	本期金额
城市维护建设税	199,145.52
教育费附加	119,487.32
地方教育附加	79,658.21
合计	398,291.05

(二十三) 销售费用

项目	本期金额
装卸费	145,389.00
运输费	26,666.68
广告费	1,709,495.93
合计	1,881,551.61

(二十四) 管理费用

项目	本期金额
职工薪酬	2,780,082.06
折旧费	2,406,613.75
汽车费用	172,585.15

项目	本期金额
办公费	82,833.14
差旅费	100,712.70
保险费	37,571.80
业务招待费	128,746.00
中介机构费	526,635.31
邮电通讯费	31,501.50
无形资产摊销	24,386.64
税金	2,120,383.57
物料消耗	175,133.06
残保金	61,000.00
其他	15,443.42
合计	8,663,628.10

(二十五) 财务费用

项目	本期金额
1.利息支出	
其中：票据贴现	
2.利息收入	1,986.20
其中：金融机构存款	1,986.20
3.其他	9,628.73
其中：手续费	9,628.73
合计	7,642.53

(二十六) 资产减值损失

项目	本期金额
1.坏账损失	125,173.43
2.存货跌价损失	5,821,592.41
合计	5,946,765.84

(二十七) 营业外收入

项目	本期金额
1.非流动资产处置利得	

项 目	本期金额
2.非货币性资产交换利得	
3.政府补助利得	46,714.58
4.债务重组利得	
5.罚没收入	6,040.00
6.其他利得	25,136.43
合 计	77,891.01

其中：政府补助利得

项 目	本期金额	说 明
1、06年排污费返还	7,400.00	
2、07年排污费返还	19,314.58	
3、09年盐霉素补贴收入	20,000.00	
合 计	46,714.58	

(二十八) 营业外支出

项 目	本期金额
1.非流动资产处置损失	
2.非货币性资产交换损失	
3.债务重组损失	
4.对外捐赠支出	510,000.00
5.其他支出	145,249.23
合 计	655,249.23

六、 关联方关系及其交易

(一) 关联方关系

关联方名称	与本公司的关系
升华集团控股有限公司	原实际控制人
浙江升华拜克生物股份有限公司	控股股东
德清壬思能源实业有限公司	同一控股股东
德清奥华能源有限公司	原同一实际控制人
升华集团德清奥华广告有限公司	原同一实际控制人

(二) 关联方交易情况

1、 采购货物

关联方名称	本期数	
	金额	定价方式
德清奥华能源有限公司	47,642.90	协议价
升华集团德清奥华广告有限公司	305,549.86	协议价
小 计	353,192.76	

2、 销售货物

关联方名称	本期数	
	金额	定价方式
浙江升华拜克生物股份有限公司	119,790,248.78	协议价
小 计	119,790,248.78	

(三) 关联方往来余额

1、 应付账款:

关联方名称	期末数
德清奥华能源有限公司	55,742.20

2、 预收账款

关联方名称	期末数
浙江升华拜克生物股份有限公司	130,754,450.94

七、 其他需要说明的重要事项

截至 2015 年 8 月 31 日, 本公司财产抵押情况: (单位: 人民币万元)

被担保单位	抵押权人	抵押物	账面价值	担保金额	债券到期日	备注
浙江升华拜克生物股份有限公司	中国银行股份有限公司德清支行	房屋建筑物及土地使用权	3,107.65	30,000.00	2018.05.22	应付债券
小 计			3,107.65	30,000.00		

内蒙古拜克生物有限公司
二〇一五年九月十六日



营业执照

(副本)

注册号 310101000439673

证照编号 01000000201504200097

名称 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊的普通合伙企业

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路100号四楼

执行事务合伙人 朱建弟

成立日期 2011年1月24日

合伙期限 2011年1月24日至不约定期限

经营范围 审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。

【企业经营涉及行政许可的，凭许可证件经营】



登记机关



2015年 04月 20日

证书序号: NO. 017271

说明

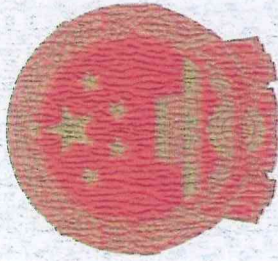
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批,准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的,应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止,应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关: 上海市财政局

二〇一〇年八月五日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 朱建荣

办公场所: 上海市黄浦区南京东路6号四楼

组织形式: 特殊普通合伙制

会计师事务所编号: 31000006

注册资本(出资额): 人民币 9550 万元整

批准设立文号: 沪财会(2000)26号 (转沪财文沪财会[2010]82号)

批准设立日期: 2000年6月13日 (特制国特-2010年12月31日)



姓 名 彭洪军
Full name _____
性 别 男
Sex _____
出生日期 1973-01-19
Date of birth _____
工作单位 北京永拓会计师事务所有限责任公司
Working unit _____
身份证号码 370728197301197637
Identity card No. _____

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.

证书编号: 110001021487
No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 二〇〇七年十一月九日
Date of Issuance



2008 3 31
年 月 日
/ /

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 110001021487
No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2007 年 11 月 09 日
Date of Issuance /y /m /d



2015年 09 月 1 日
/y /m /d

转出: 立信会计师事务所

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

转入: 立信会计师事务所
同意调出

Agree the holder to be transferred from

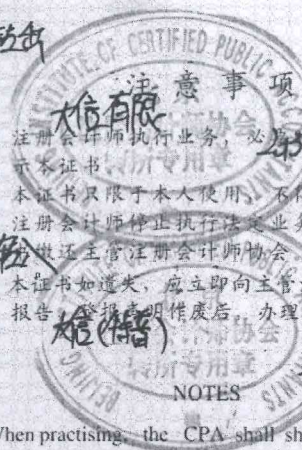
北京永拓会计师事务所 2015.10.16
事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2015年10月9日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

北京立信会计师事务所
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2015年12月9日
事务所 CPAs

转出



- 一、注册会计师执行业务，必须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书交还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

- NOTES
1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
 2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
 3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
 4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

转出: 立信会计师事务所
2015年12月9日



姓 名 董效飞
 Full name
 性 别 男
 Sex
 出生日期 1982-03-21
 Date of birth
 工作单位 大信会计师事务所有限公司青岛分所
 Working unit
 身份证号码 4212419820321511X
 Identity card No.

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after
 this renewal.

2011年度任职资格检验合格

证书编号:
 No. of Certificate

110100690070

批准注册协会:
 Authorized Institute of CPAs

山东省注册会计师协会

发证日期:
 Date of issuance

年 月 日
 /y /m /d
 二〇一〇 七 二十八

年 月 日
 /y /m /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2015年 3月 1日
年 /y 月 /m 日 /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年 /y 月 /m 日 /d

2012年度任职资格检查合格

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

大信会计师事务所
事务所
CPAs
青岛分所

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2013年 10月 16日
年 /y 月 /m 日 /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

立信会计师事务所
事务所
CPAs
青岛分所

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2013年 10月 16日
年 /y 月 /m 日 /d

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 /y 月 /m 日 /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 /y 月 /m 日 /d