



金牌股份  
NEEQ:831109

威海金牌生物科技股份有限公司  
( Weihai gold medal biological technology Co., Ltd. )



年度报告

2016

# 公司年度大事记



公司依靠强有力的科研及产品开发实力，研制出鲍鱼片状饲料，本产品与传统的藻类饵料相比，营养全面，饲料转化率高，省时省力，抗病力强，成活率高，符合绿色、健康、高效养殖理念。本产品不仅有利于提高企业核心竞争力，带动行业共同发展，具有良好的经济效益，同时在保护藻类植物、维护生态平衡、推广绿色养殖理念等社会效益方面也具有重大意义。

## 目录

释义 .....	1
第一节声明与提示 .....	2
第二节公司概况 .....	3
第三节会计数据和财务指标摘要 .....	5
第四节管理层讨论与分析 .....	7
第五节重要事项 .....	17
第六节股本变动及股东情况 .....	20
第七节融资及分配情况 .....	22
第八节董事、监事、高级管理人员及员工情况 .....	23
第九节公司治理及内部控制 .....	26
第十节财务报告 .....	30

## 释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、金牌股份	指	威海金牌生物科技股份有限公司
股东大会	指	威海金牌生物科技股份有限公司股东大会
董事会	指	威海金牌生物科技股份有限公司董事会
监事会	指	威海金牌生物科技股份有限公司监事会
高级管理人员	指	威海金牌生物科技股份有限公司总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书等
公司章程	指	《威海金牌生物科技股份有限公司公司章程》
三会	指	威海金牌生物科技股份有限公司股东大会、董事会及监事会
主办券商	指	中泰证券股份有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
子公司、威海金品源	指	威海金品源生物科技有限公司

## 第一节声明与提示

### 【声明】

公司董事会及其董事、监事会及其监事、公司高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人、主管会计工作负责人及会计机构负责人（会计主管人员）保证年度报告中财务报告的真实、完整。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对年度报告内容异议事项或无法保证其真实、准确、完整	否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	否
是否存在豁免披露事项	否

### 【重要风险提示表】

重要风险事项名称	重要风险事项简要描述
行业周期性波动风险	本公司生产的饲料主要供鲍鱼、海参等海珍品饲料用，因此鲍鱼、海参的终端市场需求会影响到本公司产品的销量，继而影响公司的效益。一方面，国家宏观经济呈现低迷，消费者的消费能力和意愿下降，海珍品的消费数量也会下滑。另一方面，国家“禁止公款吃喝”、“提倡光盘行动”等措施也会对高端餐饮行业造成一定影响。
以自然人经销商为主要销售模式的风险及向自然人采购的风险	公司在报告期内主要采用自然人经销商的方式开展产品销售。由于下游自然人经销商抵抗风险较公司经销商较弱，有可能因个人经销商流失或其营销能力下降导致公司业绩下滑。
存货减值风险	报告期公司存在一定比例的存货，主要是由于公司的业务性质所决定的，存货占用了公司较多的营运资金，一定程度上降低了公司的运营效率。存在将来市场形势发生变化，将导致产品市场价格下滑，从而需要计提存货减值准备的可能。
本期重大风险是否发生重大变化：	否

## 第二节公司概况

### 一、基本情况

公司中文全称	威海金牌生物科技股份有限公司
英文名称及缩写	Weihai gold medal biological technology Co., Ltd.
证券简称	金牌股份
证券代码	831109
法定代表人	杨德福
注册地址	威海市乳山市经济开发区海运街 9 号
办公地址	威海市乳山市经济开发区海运街 9 号
主办券商	中泰证券股份有限公司
主办券商办公地址	济南市经七路 86 号证券大厦
会计师事务所	山东和信会计师事务所（特殊普通合伙）
签字注册会计师姓名	赵卫华 孟令军
会计师事务所办公地址	山东省济南市历下区经十路 13777 号中润世纪广场 18 栋 1201 室

### 二、联系方式

董事会秘书	闫丽敏
电话	0631-6688698
传真	0631-6688699
电子邮箱	yanlimin122@126.com
公司网址	<a href="http://www.haishensl.com">http://www.haishensl.com</a>
联系地址及邮政编码	威海市乳山市经济开发区海运街 9 号, 邮政编码: 264500
公司指定信息披露平台的网址	<a href="http://www.neeq.cc">http://www.neeq.cc</a>
公司年度报告备置地	威海金牌生物科技股份有限公司董事会办公室

### 三、企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
挂牌时间	2014-08-14
分层情况	基础层
行业（证监会规定的行业大类）	C13 农副食品加工业
主要产品与服务项目	海参、鲍鱼、畜禽、海珍品的浓缩、配合饲料的加工与销售
普通股股票转让方式	协议转让
普通股总股本（股）	20,000,000
做市商数量	-

控股股东	杨德福
实际控制人	杨德福

#### 四、注册情况

项目	号码	报告期内是否变更
企业法人营业执照注册号	913710007774225792	是
税务登记证号码	913710007774225792	是
组织机构代码	913710007774225792	是

注：按照“三证合一”相关规定,公司于 2016 年 12 月 19 日变更营业执照，并取得统一社会信用代码 913710007774225792。

## 第三节会计数据和财务指标摘要

### 一、盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	33,061,646.72	24,775,585.83	33.44%
毛利率%	19.55	9.74	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-3,200,293.54	-8,670,591.39	-
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-5,933,260.84	-9,597,916.92	-
加权平均净资产收益率%(依据归属于挂牌公司股东的净利润计算)	-16.16	-50.80	-
加权平均净资产收益率%(归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算)	-29.96	-56.24	-
基本每股收益	-0.16	-0.43	-

### 二、偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例
资产总计	55,287,856.46	55,584,662.11	-0.53%
负债总计	37,085,863.42	34,182,375.53	8.49%
归属于挂牌公司股东的净资产	18,201,993.04	21,402,286.58	-14.95%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.91	1.07	-14.95%
资产负债率%(母公司)	66.38	61.50	-
资产负债率%(合并)	67.08	61.50	-
流动比率	0.73	0.65	-
利息保障倍数	-0.91	-3.91	-

### 三、营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	5,905,872.78	1,344,517.10	339.26%
应收账款周转率	11.47	8.12	-
存货周转率	5.24	3.98	-

### 四、成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	-0.53	-14.06	-

营业收入增长率%	33.44	-15.38	-
净利润增长率%	-	-	-

### 五、股本情况

单位：股

	本期期末	上年期末	增减比例
普通股总股本	20,000,000	20,000,000	-
计入权益的优先股数量	-	-	-
计入负债的优先股数量	-	-	-

### 六、非经常性损益

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	2,834,613.17
非流动性资产处置损益	
除上述各项之外的其他营业外收支净额	-101,645.87
<b>非经常性损益合计</b>	<b>2,732,967.30</b>
所得税影响数	-
少数股东权益影响额（税后）	-
<b>非经常性损益净额</b>	<b>2,732,967.30</b>

### 七、因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

无。

## 第四节管理层讨论与分析

### 一、经营分析

#### (一) 商业模式

本公司属于农副食品加工工业的海珍品饲料生产商，公司自成立以来一直高度重视产品的研发，拥有 12 项发明专利，现已应用于各种产品的设计和生产中，更好的满足了客户要求的高品质海珍品饲料与优质服务。公司采取以经销模式为主的方式来向市场销售海珍品饲料，并通过稳定、通畅的销售渠道实现公司产品的销售，已经与经销商形成了较好的合作关系；另外，与部分规模较大的公司客户采用直营销售模式。公司的收入主要来源于海参、鲍鱼、畜禽等海珍品饲料的销售。

报告期内及报告期后至本报告披露日，公司的商业模式较上年度未发生重大变化。

年度内变化统计：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	否
主营业务是否发生变化	否
主要产品或服务是否发生变化	否
客户类型是否发生变化	否
关键资源是否发生变化	否
销售渠道是否发生变化	否
收入来源是否发生变化	否
商业模式是否发生变化	否

#### (二) 报告期内经营情况回顾

##### 总体回顾：

报告期内，公司通过完善组织结构、健全管理制度、优化管理模式，不断提升管控水平。在核心技术研发、市场开拓、团队建设等方面获得较大提升。

##### 1、公司的财务状况

报告期内，公司的总资产为 55,287,856.46 元，同比减少 0.53%；负债总额为 37,085,863.42 元，同比增加 8.49%；归属于挂牌公司的股东的净资产为 18,201,993.04 元，同比减少 14.95%。公司总体财务状况有所下降。

##### 2、公司的经营情况

报告期内，公司实现营业收入 33,061,646.72 元，较上年同期增加 33.44%，营业收入增加的主要原因是鲍鱼、海参的终端市场需求量有小幅度的增加，并且公司通过多次市场调查后认为，猪饲料的市场前景

广阔，本公司利用原来的已经形成的市场影响力，增加了猪饲料的收入。

### 3、公司的现金流量

报告期内，经营活动产生的现金流量净额为 5,905,872.78 元，同比增加 339.26%，主要是营业收入的增长带来了现金流入所致。投资活动产生的现金净流出为 2,320,691.18 元，比上年同期减少了 356,429.80 元；筹资活动产生的现金流量净额为-4,597,834.75 元，主要是因为本期偿还农商银行 3,500,000.00 元贷款所致。

## 1、主营业务分析

### (1) 利润构成

单位：元

项目	本期			上年同期		
	金额	变动比例	占营业收入的比重	金额	变动比例	占营业收入的比重
营业收入	33,061,646.72	33.44%	-	24,775,585.83	-15.38%	-
营业成本	26,598,440.28	18.94%	80.45%	22,362,113.77	-7.35%	90.26%
毛利率	19.55%	-	-	9.74%	-	-
营业税金及附加	478,038.15	117692.71%	1.45%	405.83	-46.74%	-
管理费用	5,142,327.39	-10.55%	15.55%	5,749,094.57	-28.92%	23.20%
销售费用	4,109,859.67	8.69%	12.43%	3,781,208.47	-24.66%	15.26%
财务费用	1,593,780.95	-9.45%	4.82%	1,760,022.66	10.50%	7.10%
资产减值损失	905,713.94	39.75%	2.74%	648,082.89	-50.06%	2.62%
营业利润	-5,766,513.66	-	-	-9,525,342.36	-	-
营业外收入	2,837,967.30	106.44%	8.58%	1,374,741.17	-72.14%	5.55%
营业外支出	105,000.00	-76.53%	0.32%	447,415.64	124.42%	1.81%
净利润	-3,200,293.54	-	-	-8,670,591.39	-	-

#### 项目重大变动原因：

营业收入本期比上期增加了 8,286,060.89 元，增加比例为 33.44%，主要是因为公司通过多次市场调查后认为，猪饲料的市场前景广阔，本公司利用原来的已经形成的市场影响力，增加猪饲料的销售，因此增加了猪饲料的收入。

毛利率本期比上期增加了 9.81%，主要是因为一方面公司在保证产品质量的同时，优化产品的配方成本，减少了不必要的成本费用；另一方面公司报告期内随着销售收入的增加，公司的制造费用得到稀释，最终毛利率得到增加。

营业税金及附加本期比上期增加 477,632.32 元，主要是根据财政部发布的《增值税会计处理规定》

(财会[2016]22 号), 将 2016 年 5 月 1 日之后发生的房产税、土地使用税、车船使用税和印花税从“管理费用”调整至“税金及附加”所致。

资产减值损失本期比上期增加 257,631.05 元, 增加比例 39.75%, 主要是本期应收账款计提的坏账增加所致。

营业利润本期比上期减少 3,758,828.70 元, 主要是营业收入增加所致。

营业外收入本期比上期增加了 1,463,226.13 元, 增加比例为 106.44%, 主要是因为申请的科研项目, 得到了政府的财政补助。

营业外支出本期比上期减少了 342,415.64 元, 减少比例为 76.53%, 主要是因为公司上期处置固定资产轿车产生的损失 214,285.42 元。

净利润本期比上期增加 5,470,297.85 元, 主要是因为一方面销售收入增加带来毛利额增加, 同时营业成本增长幅度小于销售营业收入增长幅度; 另一方面本期申请的科研项目, 得到了政府的财政补助。

## (2) 收入构成

单位: 元

项目	本期收入金额	本期成本金额	上期收入金额	上期成本金额
主营业务收入	33,061,646.72	26,598,440.28	24,727,094.17	22,362,113.77
其他业务收入	-	-	48,491.66	-
合计	33,061,646.72	26,598,440.28	24,775,585.83	22,362,113.77

### 按产品或区域分类分析:

单位: 元

类别/项目	本期收入金额	占营业收入比例%	上期收入金额	占营业收入比例%
海参类	6,609,551.25	19.99%	7,289,927.12	29.42%
鲍鱼类	14,859,117.67	44.94%	10,150,157.09	41.05%
蛋白类	583,072.00	1.76%	880,438.80	3.56%
海藻类	786,504.00	2.38%	1,753,723.50	7.08%
猪饲料	10,223,401.80	30.92%	4,652,847.66	18.78%
其他	-	-	48,491.66	0.11%
合计	33,061,646.72	100.00%	24,775,585.83	100.00%

### 收入构成变动的原因:

报告期内, 公司猪饲料销售额 2016 年度为 10,223,401.80 元, 较去年同期增加 5,570,554.14 元, 占比由 18.78% 上涨到 30.92%。主要是公司通过多次市场调查后认为, 猪饲料的市场前景广阔, 本公司利用原来的已经形成的市场影响力, 增加猪饲料的销售, 因此增加了猪饲料的收入。

## (3) 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额
经营活动产生的现金流量净额	5,905,872.78	1,344,517.10
投资活动产生的现金流量净额	-2,320,691.18	-2,677,120.98
筹资活动产生的现金流量净额	-4,597,834.75	1,072,429.52

**现金流量分析：**

报告期内经营活动产生的现金流量净额较上年同期增加 4,561,355.68 元，增长 339.26%，主要是营业收入的增长带来了现金流入所致。

2016 年公司净利润-3,200,293.54 元，经营活动产生的现金流量净额 5,905,872.78 元，二者产生差异的主要原因是报告期内公司计提固定资产折旧 3,680,426.91 元，无形资产摊销 237,754.64 元。

报告期内筹资活动产生的现金流量净额-4,597,834.75 元，主要是因为本期偿还农商银行 3,500,000.00 元贷款所致。

**(4) 主要客户情况**

单位：元

序号	客户名称	销售金额	年度销售占比	是否存在关联关系
1	林春	4,447,806.72	13.45%	否
2	黄玉松	3,190,114.10	9.65%	否
3	吴淑美	1,385,068.31	4.19%	否
4	高宗洋	963,914.90	2.92%	否
5	赵海燕	863,552.30	2.61%	否
合计		10,850,456.33	32.82%	-

**(5) 主要供应商情况**

单位：元

序号	供应商名称	采购金额	年度采购占比	是否存在关联关系
1	滕州市民兴商贸有限公司	2,324,880.56	9.76%	否
2	济南好得多进出口贸易有限责任公司	1,435,994.70	6.03%	否
3	马锋博	1,227,156.85	5.15%	否
4	山东金牌畜禽实业有限公司	1,201,664.00	5.04%	是
5	山东鸿海生物科技有限公司	1,163,631.00	4.88%	否
合计		7,353,327.11	30.87%	-

**(6) 研发支出与专利**

研发支出：

单位：元

项目	本期金额	上期金额
----	------	------

研发投入金额	1,820,645.55	1,933,137.58
研发投入占营业收入的比例	5.51%	7.80%

**专利情况:**

项目	数量
公司拥有的专利数量	12
公司拥有的发明专利数量	12

**研发情况:**

公司立足于生物科技创新领域，每年投入大量资金用于科技研发项目。公司报告期末拥有发明专利 12 项，还有多项发明专利正在申报中。

报告期内，公司通过项目研发提高了公司产品的附加值、提升了公司在行业内的竞争力，今后公司将不断加大研发团队的建设及研发形式的创新，以提高公司的技术竞争力。

**2、资产负债结构分析**

单位：元

项目	本期末末			上年期末			占总资产 比重的增 减
	金额	变动 比例	占总资产的 比重	金额	变动 比例	占总资产的 比重	
货币资金	738,171.25	-40.03%	1.34%	1,230,824.40	-17.45%	2.21%	-0.87%
应收账款	3,228,242.23	27.25%	5.84%	2,536,853.12	-28.84%	4.56%	1.28%
预付账款	107,783.84	144.34%	0.19%	44,112.32	-97.57%	0.08%	0.11%
存货	6,429,161.92	72.41%	11.63%	3,728,889.23	-50.40%	6.71%	4.92%
其他流动资产	40,970.01	1,050.03%	0.07%	3,562.53	-	0.01%	0.06%
长期股权投资	-	-	-	-	-	-	-
固定资产	34,511,706.57	-9.27%	62.42%	38,037,202.19	-3.25%	68.43%	-6.01%
在建工程	71,669.42	-	0.13%	-	-	-	0.13%
递延所得税资产	-	-	-	166,747.18	-30.33%	0.30%	-0.30%
其他非流动资产	772,320.00	341.78%	1.40%	174,820.00	-64.42%	0.31%	1.09%
预收款项	38,117.95	-45.75%	0.07%	70,265.29	-39.25%	0.13%	-0.06%
短期借款	-	-	-	-	-	-	-
其他应付款	5,018,465.13	3,885.97%	9.08%	125,903.28	-80.13%	0.23%	8.85%
长期借款	19,000,000.00	-	34.37%	19,000,000.00	442.86%	34.18%	0.19%
一年内到期的非 流动负债	-	-	-	3,500,000.00	-	6.30%	-6.30%
资产总计	55,287,856.46	-0.53%	100.00%	55,584,662.11	-14.06%	100.00%	-

**资产负债项目重大变动原因:**

货币资金本年比上年减少 492,653.15 元，降幅 40.03%，主要原因是报告期内公司购买原材料，支付研发支出所致。

预付账款本年比上年增加 63,671.52 元，增幅 144.34%，主要是预付材料款增加所致。

存货年末比期初增加 2,700,272.69 元，增幅 72.41%，主要是报告期内子公司购买一定存货及公司备货所致。

其他流动资产本年比上年增加 37,407.48 元，增幅 1,050.03%，主要是待抵扣增值税进项税额增加所致。

在建工程本年比上年增加 71,669.42 元，主要是威海金品源建设新工程及购置新设备所致。

其他非流动资产本年比上年增加 597,500.00 元，增幅 341.78%，主要是子公司预付设备款增加所致。

预收款项本年比上年减少 32,147.34 元，减幅 45.75%，主要是公司预收货款减少所致。

其他应付款本年比上年增加 4,892,561.85 元，增幅 3,885.97%，主要是公司偿还银行 3,500,000.00 元贷款，为了暂时补充流动资金，公司暂借款所致。

### 3、投资状况分析

#### (1) 主要控股子公司、参股公司情况

截至报告期末，公司共设立一家控股子公司，具体情况如下：

##### 1、威海金品源生物科技有限公司

金品源生物成立于 2016 年 09 月 07 日，注册地为威海市乳山市经济开发区海运街 8 号，注册资本为人民币 20,000,000.00 元，法定代表人为邹良波，营业范围为饲料、生物饲料、饲料添加剂、单一饲料、饲料原料的生产、科研、销售；水质生物改良剂和常规改良剂的生产及销售。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，有效期限以许可证为准）

金品源生物是金牌股份控股 53% 的子公司，截至 2016 年 12 月 31 日，总资产为 1,434,018.17 元，净资产为 489,543.07，公司未实现收入，报告期亏损额为 360,456.93 元。

#### (2) 委托理财及衍生品投资情况

无

#### (三) 外部环境的分析

本公司生产的饲料主要供鲍鱼、海参等海珍品饲料用，因此鲍鱼、海参的终端市场需求会影响到本公司产品的销量，继而影响公司的效益。一方面，国家宏观经济呈现低迷，消费者的消费能力和意愿下降，海珍品的消费数量也会下滑。另一方面，国家“禁止公款吃喝”、“提倡光盘行动”等措施也会对高端餐饮行业造成一定影响。

#### (四) 竞争优势分析

1、在海珍品饲料生产与销售市场具有领先优势

公司主导产品为海珍品饲料，由于鲍鱼、海参的消费群体收入较高，几乎年复一年地食用，拥有较强的购买力和消费意愿，公司的海珍品饲料品类多、质量好，品牌知名度与市场占有率在同行业内处于领先地位。

## 2、技术领先优势

公司与中国海洋大学、山东大学、哈尔滨工业大学、青岛农业大学、山东牧院、中科院海洋研究所等大专院校和科研单位合作，进行科学生态养殖技术攻关，取得多项发明专利，被山东省科技厅评为“高新技术企业”；其饲料产品按照鲍鱼、海参不同生长阶段、不同生理需求把多种原料进行针对性配比，可使鲍鱼、海参的生长速度提高 30%至 80%。同时为保证饲料产品质量，公司不断加大基础设施投入。目前公司最新的高效双螺杆湿法膨化机按照海珍饲料特点做了相应升级改进，是国内最大的海珍品饲料膨化生产线。

## （五）持续经营评价

报告期内，公司在资产、人员、业务、财务、机构等方面完全独立，公司具备完全独立自主的经营能力；会计核算、财务管理、风险控制、公司治理等各项重大的内部控制制度运行良好，体系逐步完善；公司的经营管理团队、核心技术和业务团队，人员稳定；为扭转目前的经营局面，公司审时度势，在保持海珍品饲料主业不变的基础上，积极调整经营方向，大力研发生产、销售猪饲料；加大微生态制剂的研发、生产。公司不断完善内部管理流程，进一步吸引优秀的人才加盟，持续加大研发资金的投入。

报告期内，公司不存在对持续经营能力有重大不利影响的事项。

## （六）扶贫与社会责任

公司在大力发展企业的同时，积极承担和履行社会责任，主要包括：结合公司经营需要，大力安置社会劳动力；诚信经营，自觉履行纳税义务；设立企业认捐慈善基金，参与慈善事业。

## 二、未来展望

### （一）行业发展趋势

本行业在一定程度上受宏观经济周期的影响，主要体现在当经济萧条、不景气时，食用高端海珍品的消费者人数会下降，沿产业链向上传导至饲料行业，导致本公司产品需求下降。

部分海珍品饲料的销售体现出区域性，主要表现在鲍鱼饲料上。在我国境内，鲍鱼养殖主要集中在福建省沿海县市，因此鲍鱼饲料也主要销往该地区。

海珍品的养殖季节性较强。一般而言，鲍鱼在每年秋天 10 月份育苗，到来年 4 月份出售，饲料的喂养期主要集中在 1-4 月份。而海参则是每年 4 月份育苗，秋天出售，因此饲料的喂养集中在夏秋季。

此外，在经销模式下，饲料生产企业的直接客户是经销商，而并非产品的最终使用者。经销商的存在一方面压低了本行业内企业的利润空间，也使得养殖户需要更大的代价才能获取想要的生产资料。在行业

快速增长时期，这一销售模式能够以更快的速度打开市场，让更多的养殖户了解、接受产品，转换原有的养殖模式。但当行业增长速度变缓时，就需要采取措施在保证自身利益的前提下，让终端养殖户以更小的成本去购入饲料，以让利于产品的最终消费者，如铺设直营渠道、与供应商约定终端销售价等。

## （二）公司发展战略

作为海珍品饲料行业的成长型企业，公司将秉承“激情、创新、诚信、专业、共赢”的理念，以国内外行业前沿科技为导向，高度重视科技创新和人才的培养与储备，在产品研发、生产领域不断增强公司研发团队实力，以满足市场对高端技术的需求。同时不断优化公司的销售模式，增强公司的盈利能力。

## （三）经营计划或目标

1、2017 年，公司将在产品研发及市场开拓方面双管齐下，使产品各项指标在同行业中遥遥领先的同时提高市场占有率。

2、作为国家高新技术企业，公司已经具备了较强的研发创新能力，今后，要立足海珍品养殖产业，放眼整个养殖领域，借助公司已经建成的生物饲料项目，努力开发高端的生物制品，满足生态、健康养殖需求。要在创新中提升服务能力，逐步实现由饲料生产的制造商，转变成为养殖客户提供系统解决方案的综合服务商。

## （四）不确定性因素

### 1、气象灾害及养殖疫病风险

突发性气象灾害及疾病属于不可抗力，对海产品的养殖影响极大，且养殖户很难预见并提前采取措施。因此，一旦发生就会使行业生产陷入低迷，进而影响到当期饲料行业的生产需求。公司的产品结构较为单一，若海参、鲍鱼养殖业因为上述不可抗力受到影响，公司将面临产品需求下滑的风险，可能会导致产品积压、盈利下降等情况发生。

### 2、行业周期性波动的风险

本公司生产的饲料主要供鲍鱼、海参等海珍品食用，因此鲍鱼、海参的终端市场需求会影响到本公司产品的销量。由于海参、鲍鱼的售价较高，因此普遍受到宏观经济和国家政策的影响。一方面，若宏观经济呈现低迷，老百姓的消费能力和意愿下降，海珍品的消费数量也会下滑。另一方面，国家“禁止公款吃喝”、“提倡光盘行动”等措施也会对高端餐饮行业造成一定影响。公司目前专注于海珍品饲料的生产，直面该行业下游的需求波动，若无法及时采取有效的风险对冲或规避政策，则可能造成营业收入在不同年份间波动较大。

### 3、主要原材料价格波动的风险

本公司生产海珍品饲料的主要原材料为豆粕、鱼粉、海藻等，原材料成本占产品成本的比例较高，其价格的变动直接影响公司产品成本的变动。其中，海藻类原材料一般都是由海边养殖户自己收集，并没有

工业规模化生产，因此价格波动较大。以海带为例，在同一年内，价格会在 4,000 元/吨至 8,000 元/吨上下浮动，且每年的浮动范围均不一致。若未来公司不能合理安排采购计划控制原材料价格上涨风险，将会导致生产成本不断增加，从而影响公司的盈利水平。

#### 4、税收政策变化的风险

2011 年 11 月 30 日，本公司取得山东省科学技术厅、山东省财政厅、山东省国家税务局、山东省地方税务局联合颁发的编号为 GR201137000166 的《高新技术企业证书》。根据《国务院关于实施企业所得税过渡优惠政策的通知》（国发[2007]39 号）、《关于执行企业所得税优惠政策若干问题的通知》（财税[2009]69 号）等法律法规，本公司自 2011 年 1 月 1 日至 2017 年 10 月 30 日，按 15% 的优惠税率计缴企业所得税，上述税收优惠期结束后，存在国家相关政策发生重大变化或者公司的研发人员比例、研发费用比例和高新产品销售收入比例等指标不符合《高新技术企业认定管理办法》的规定而不能继续被认定为高新技术企业的风险，进而导致本公司不再适用所得税优惠税率，影响净利润水平。

此外，根据《财政部、国家税务总局关于饲料产品免征增值税问题的通知》（财税【2001】121 号），公司所生产的饲料产品在国内销售环节免征增值税。一旦相关政策发生重大变化，将会使得公司产品的终端售价上涨，影响产品的销售情况。

### 三、风险因素

#### （一）持续到本年度的风险因素

##### 1、行业周期性波动的风险

一方面，国家宏观经济呈现低迷，消费者的消费能力和意愿下降，海珍品的消费数量也会下滑。另一方面，国家“禁止公款吃喝”、“提倡光盘行动”等措施也会对高端餐饮行业造成一定影响。

##### 应对措施：

针对报告期内出现的行业周期性波动风险，公司主要采取以下措施应对：(1)进一步提升产品品质，扩大产品竞争优势；(2)加大市场开拓力度，进一步筛选优质客户，扩大市场占有率；(3)减员增效，强练内功，提升管控水平；(4)加大研发力度，积极研发、生产适应市场需要的产品。

##### 2、公司以自然人经销商为主要销售模式的风险

由于下游自然人经销商抵抗风险较公司经销商较弱，有可能因个人经销商流失或其营销能力下降导致公司业绩下滑。

##### 应对措施：

针对这种风险，公司准备下一步多开发公司性质的客户，开展直供业务。

##### 3、公司向自然人采购的风险

公司向自然人采购原料，尽管采取了延期付款、当场验收等方式保障自身权利，但由于自然人农户流

动性较大、稳定性亦不如企业供应商，不排除因为自然人供应商的违约或者产品质量问题造成公司生产环节原材料供应的不稳定。

应对措施：

公司今后计划根据生产需要，尽量向公司性质的供应商采购，形成稳定的供货渠道。

#### 4、存货减值风险

报告期公司存货占有一定比例，主要是由于公司的业务性质所决定的，存货占用了公司较多的营运资金，一定程度上降低了公司的运营效率。存在将来市场形势发生变化，将导致产品市场价格下滑，从而需要计提存货减值准备的可能。

应对措施：

加强采购、生产、销售的计划性，各部门协同一体化，实施零库存管理。

#### 5、收入、毛利率和净利润下降的风险

报告期内，由于行业周期性波动，高端消费市场受国家政策影响很大，限制三公消费导致海产品销售收入减少，进而对海珍品饲料形成很大冲击，存在导致收入、毛利率和净利润下降的风险。

应对措施：

对外加大对海珍品饲料的宣传力度，提高海珍品饲料的市场占有率；同时积极布局猪饲料市场，增加新的利润增长点。对内继续加强内部控制，减少不必要的浪费，降低生产成本，节省期间费用。

### （二）报告期内新增的风险因素

报告期内，无新增的风险因素。

## 四、董事会对审计报告的说明

### （一）非标准审计意见说明：

是否被出具“非标准审计意见审计报告”：	否
审计意见类型：	标准无保留意见
董事会就非标准审计意见的说明： -	

### （二）关键事项审计说明：

无

## 第五节重要事项

### 一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	否	-
是否存在对外担保事项	否	-
是否存在控股股东、实际控制人及其关联方占用或转移公司资金、资产的情况	否	-
是否存在日常性关联交易事项	是	五、二（一）
是否存在偶发性关联交易事项	是	五、二（二）
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项或者本年度发生的企业合并事项	否	-
是否存在股权激励事项	否	-
是否存在已披露的承诺事项	是	五、二（三）
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	是	五、二（四）
是否存在被调查处罚的事项	否	-
是否存在自愿披露的重要事项	否	-

### 二、重要事项详情

#### （一）报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

日常性关联交易事项		
具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力	4,000,000.00	1,201,664.00
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务委托，委托或者受托销售		
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）	-	-
4. 财务资助（挂牌公司接受的）	-	-
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
6. 其他	-	-
<b>总计</b>	<b>4,000,000.00</b>	<b>1,201,664.00</b>

#### （二）报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

偶发性关联交易事项			
关联方	交易内容	交易金额	是否履行必要决策程序
张学珍	资金拆借	700,000.00	是
邹良波	资金拆借	400,000.00	是
袁礼江	备用金	20,000.00	是

山东金牌畜禽实业有限公司、 杨德福、郭继春	借款担保	19,000,000.00	是
<b>总计</b>	-	20,120,000.00	-

#### 偶发性关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

1、为补充公司流动资金，支持公司更好发展，公司股东隋良悦之妻张学珍向公司提供借款 700,000.00 元。根据借款协议约定，无需支付利息费用，因此不会影响公司持续经营。

2、威海金品源生物科技有限公司股东为邹良波，2016 年邹良波为控股子公司投资 400,000.00 元，由于打款时未注明投资款，故作为资金拆借处理。

3、袁礼江向公司借款 20,000.00 元，是为了满足日常经营需求周转，不会影响公司生产经营。

4、为补充公司流动资金，支持公司更好发展，2015 年 5 月 6 日，公司与农商银行乳山支行签订了编号为乳农信流借字 2015 年第 126 号的人民币借款合同，借款金额为 1,900 万元，借款期限为 2015 年 5 月 6 日至 2018 年 5 月 5 日。同日，山东金牌畜禽实业有限公司、杨德福、郭继春同农商银行乳山支行签订了保证合同，承诺对编号为乳农信流借字 2015 年第 126 号的人民币借款合同项下的借款提供不可撤销的连带责任担保。以上合同项下的贷款，截至本年度报告批准报出日公司仍未还款。

#### （三）承诺事项的履行情况

为避免未来发生同业竞争的可能，公司持股 5%以上的股东均签署了《避免同业竞争承诺函》，承诺目前未从事或参与同公司存在同业竞争的行为，同时向本公司出具了《避免同业竞争承诺函》。

公司董事、监事、高级管理人员、核心技术人员出具了《避免同业竞争承诺函》。

报告期内，上述各方均履行了相应承诺。

#### （四）被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例	发生原因
固定资产	抵押	16,700,772.81	30.21%	从乳山市农商银行取得借款
无形资产	抵押	9,123,143.49	16.50%	从乳山市农商银行取得借款
银行存款	冻结	520,000.00	0.94%	详见十二、或有事项
<b>总计</b>	-	26,343,916.30	47.65%	-

注：2015 年 8 月 13 日，朱厚智状告房艳和本公司对销售的产品承担质量问题，其中房艳为本公司的经营商，2014 年 5 月底，房艳向朱厚智销售公司产品“金牌饲料”海参菌乐宝 11 袋，造成朱厚智养殖的大约 16 亩海参大量死亡，朱厚智依法对房艳和本公司进行了起诉，要求房艳和公司承担经济损失 50 万元，以及要求房艳和公司承担诉讼费

用，蓬莱市人民法院已经立案，同时对公司银行账户进行了冻结，冻结金额为 520,000.00 元，截止到财务报告批准报出日，该案件尚未判决。

## 第六节 股本变动及股东情况

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	5,151,575	25.76	-	5,151,575	25.76
	其中：控股股东、实际控制人	2,688,650	13.45	-	2,688,650	13.45
	董事、监事、高管	4,143,175	20.72	-	4,143,175	20.72
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	14,848,425	74.24	-	14,848,425	74.24
	其中：控股股东、实际控制人	8,065,950	40.33	-	8,065,950	40.33
	董事、监事、高管	12,429,525	62.15	-	12,429,525	62.15
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		20,000,000	-	-	20,000,000	-
普通股股东人数		12				

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	杨德福	10,754,600	-	10,754,600	53.77	8,065,950	2,688,650
2	隋良悦	1,851,200	-	1,851,200	9.26	1,388,400	462,800
3	卓德昶	1,586,700	-	1,586,700	7.93	1,190,025	396,675
4	程贵良	1,234,100	-	1,234,100	6.17	1,234,100	-
5	刁春兰	1,184,800	-	1,184,800	5.92	1,184,800	-
6	刘德斌	1,146,000	-	1,146,000	5.73	859,500	286,500
7	金牌投资	881,500	-	881,500	4.41	-	881,500
8	郭继春	617,100	-	617,100	3.09	462,825	154,275
9	王典成	528,900	-	528,900	2.65	396,675	132,225
10	王立军	88,200	-	88,200	0.44	66,150	22,050
合计		19,873,100	-	19,873,100	99.37	14,848,425	5,024,675

前十名股东间相互关系说明：

威海金牌投资咨询有限公司持有公司 4.41% 股份，其股东为杨德福、郭继春二人，其中杨德福持股 90%，郭继春持股 10%、除此之外，公司各股东之间不存在关联关系。前十名股东未发生持股变化。

### 二、优先股股本基本情况

单位：股

无

**三、控股股东、实际控制人情况**

截至本年报签署日，杨德福直接持有公司股份 1,075.46 万股，通过威海金牌投资咨询有限公司间接持有公司股份 79.34 万股，合计 1,154.8 万股，合计持股比例 57.74%，为公司的控股股东、实际控制人。

杨德福，男，1964 年出生，中国国籍，无境外永久居留权，硕士学历，公司创始人及实际控制人，1985 年 6 月至 1990 年 7 月任莘县兽医站兽医院院长，1990 年 7 月至 1998 年 10 月任莘县畜禽总公司副总经理，1998 年 10 月至今任金牌实业董事长，2005 年 5 月起至今任公司董事长，现任公司董事长、金牌实业董事长、枣庄六和金牌饲料有限公司董事、山东莘县农村商业银行董事。

## 第七节融资及分配情况

### 一、挂牌以来普通股股票发行情况

无

### 二、债券融资情况

无

### 三、间接融资情况

单位：元

融资方式	融资方	融资金额	利息率	存续时间	是否违约
银行抵押贷款	农商银行乳山支行	19,000,000.00	8.34%	3 年	否
银行抵押贷款	农商银行乳山支行	3,500,000.00	9.00%	半年	否
合计		<b>22,500,000.00</b>			

注：从农商银行取得 350 万元贷款，于 2016 年 12 月 28 日已归还银行。

### 四、利润分配情况

无

## 第八节董事、监事、高级管理人员及员工情况

### 一、董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	年龄	学历	任期	是否在公司领取薪酬
杨德福	董事长	男	53	硕士	2017.4.17-2020.4.16	是
刘德斌	董事、副总经理	男	55	大专	2017.4.17-2020.4.16	是
王立军	董事、副总经理	男	42	高中	2017.4.17-2020.4.16	是
卓德昶	监事	男	52	大专	2017.4.17-2020.4.16	否
隋良悦	监事会主席	男	71	高中	2017.4.17-2020.4.16	否
郭继春	董事、总经理	男	47	大专	2017.4.17-2020.4.16	是
王典成	董事	男	48	初中	2017.4.17-2020.4.16	否
张连涛	职工代表监事	男	50	初中	2017.4.17-2020.4.16	是
韩文强	副总经理	男	48	本科	2017.4.17-2020.4.16	是
闫丽敏	财务负责人、董事会秘书	女	30	大专	2017.4.17-2020.4.16	是
董事会人数:						5
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						5

#### 董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系:

董事、监事、高级管理人员相互间不存在关联关系;与控股股东、实际控制人间不存在关联关系。

#### (二) 持股情况

单位:股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量
杨德福	董事长	10,754,600	-	10,754,600	53.77	-
刘德斌	董事、副总经理	1,146,000	-	1,146,000	5.73	-
王立军	董事、副总经理	88,200	-	88,200	4.44	-
卓德昶	监事	1,586,700	-	1,586,700	7.93	-
隋良悦	监事会主席	1,851,200	-	1,851,200	9.26	-
郭继春	董事、总经理	617,100	-	617,100	3.09	-
王典成	董事	528,900	-	528,900	2.65	-
张连涛	职工代表监事	-	-	-	-	-
韩文强	副总经理	-	-	-	-	-
闫丽敏	董事会秘书、财务负责人	-	-	-	-	-
合计		16,572,700	-	16,572,700	82.87	-0

## (三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	否
	总经理是否发生变动	否
	董事会秘书是否发生变动	否
	财务总监是否发生变动	否

## (四) 在职员工（母公司及主要子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理人员	12	12
生产人员	22	22
销售人员	51	37
研发人员	15	14
财务人员	3	4
其他人员	9	8
<b>员工总计</b>	<b>112</b>	<b>97</b>

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	-	1
硕士	5	2
本科	9	9
专科	22	22
专科以下	76	63
<b>员工总计</b>	<b>112</b>	<b>97</b>

## 人员变动、人才引进、培训、招聘、薪酬政策、需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

## 1、人员变动

公司 2016 年末在职员工人数相比 2015 年减少 15 人，人员减少的主要原因为公司根据业务发展情况，大力整合市场，在不影响销售的情况下节能裁员。

## 2、人才引进

公司在人才引进方面始终坚持适应公司的发展要求，坚持培养与引进并举，广纳贤才，优化人才结构，提高人才素质，为企业持续、健康发展提供人才保障。

## 3、员工培训

公司十分重视员工培训，制定了系统的年度培训计划与人才培育项目，包括新员工入职培训、安全培训、技能培训、规章制度培训、素养培训等。公司对新入职员工进行入职培训使其了解公司的基本情况，掌握所从事岗位的劳动技能，使其尽快融入公司。入职后，公司还为员工提供了丰富的学习资源，组织公

司专业技术人员对员工进行专业技能的培训，员工可以根据自己的业务水平及业务种类参加相应的培训计划。培训方式以内部培训和外部培训相结合，不断提升公司员工素质和能力，提升员工和部门工作效率，为公司战略目标的实现提供坚实的基础和切实的保障。

#### 4、员工招聘

人力资源部通过各种渠道为公司配置人才，招聘的渠道包括参加人才交流中心招聘会、人力资源市场招聘会、校园招聘及网络招聘，能满足公司各部门岗位及正常运转的需要。

#### 5、薪酬政策

公司的薪酬政策结合员工入职年限、工作表现、贡献程度等不定期调整。公司实施全员劳动合同制，与所有员工签订《劳动合同书》。公司依据国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险和住房公积金，为员工代扣代缴个人所得税。将绩效考核结果与薪酬体系挂钩，是公司持续激励的重要方式之一。公司对业绩的考核，对考核目标的设定，对考核标准的选择，对考核内容的要求将直接体现公司的经营理念和管理思想，并直接作用于企业对员工的激励。公司考核为定期考核，包括月度考核和年度考核，从而激励员工提高业绩。

### （五）核心员工以及核心技术人员

	期初员工数量	期末员工数量	期末普通股持股数量
核心员工	-	-	-
核心技术人员	-	-	-

核心技术团队或关键技术人员的基本情况及其变动情况：

无

## 第九节公司治理及内部控制

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	是
董事会是否设置专业委员会	否
董事会是否设置独立董事	否
投资机构是否派驻董事	否
监事会对本年监督事项是否存在异议	否
管理层是否引入职业经理人	否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	是

### 一、公司治理

#### (一) 制度与评估

##### 1、公司治理基本状况

报告期内，公司严格按照《公司法》、《证券法》及《非上市公众公司监督管理办法》等法律、法规、规范性文件的要求，不断完善公司的法人治理结构，建立健全公司内部管理和控制制度，规范运作，严格进行信息披露，保护广大投资者利益。公司已建立各司其职、各负其责、相互配合、相互制约的法人治理结构，并形成包括《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《投资者关系管理制度》、《总经理工作细则》、《董事会秘书工作规定》、《关联交易管理制度》、《对外担保管理制度》、《信息披露事务管理制度》等在内的一系列管理制度。

报告期内，公司严格按照法律法规、《公司章程》及内部管理制度的规定开展经营，公司董事、监事和高级管理人员均忠实履行义务。今后，公司将继续密切关注行业发展动态、监管机构出台的新政策，并结合公司实际情况适时制定相应的管理制度，保障公司健康持续发展。

##### 2、公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司严格按照有关法律法规的要求，建立了规范的法人治理结构，以保护中小股东的利益。

首先，公司严格依照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则（试行）》的要求进行充分的信息披露，依法保障股东对公司重大事务依法享有的知情权。

其次，公司通过建立和完善公司规章制度体系加强中小股东保护，制定了《股东大会议事规则》、《关联交易管理制度》、《对外担保管理制度》等规定，在制度层面保障公司股东特别是中小股东充分行使表决权、质询权等合法权利。

因此，公司现有治理机制能够保证股东特别是中小股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等

权利。

### 3、公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

2016 年度，公司重大事项按照公司内部控制制度进行决策，履行了相应法律程序。公司重大事项通过了公司董事会和股东大会审议，没有出现董事会、股东大会会议召集程序、表决方式违反法律、行政法规或者公司章程，或者决议内容违反公司章程的情形。

公司制订内部控制制度以来，各项制度能够得到有效的执行，对于公司加强管理、规范运行、提高经济效益以及公司的长远发展发挥了积极有效的作用。

同时，为了进一步符合证券监督管理部门及全国中小企业股份转让系统公司对非上市公司规范运营和信息披露的要求，完善公司治理机制，保护投资者、债权人及第三人的利益，接受社会公众的监督，公司管理层讨论制定了《信息披露管理制度》，并将严格按照相关制度对公司敏感信息进行管理。

公司将继续积极创造条件，保证监事会能够通过召开相关会议、现场检查等措施对公司董事会、高级管理人员进行监督、行使相关监督职权，以保证公司治理机制的有效运行。

### 4、公司章程的修改情况

报告期内，公司未修改公司章程。

#### （二）三会运作情况

##### 1、三会召开情况

会议类型	报告期内会议召开的次数	经审议的重大事项（简要描述）
董事会	4	2015 年年度报告、2016 年半年度报告、对外投资公告、预计 2017 年度日常性关联交易的公告
监事会	2	2015 年年度报告、2016 年半年度报告
股东大会	1	2015 年年度报告

##### 2、三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

股东大会、董事会、监事会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议等符合法律、行政法规和公司章程的规定。

#### （三）公司治理改进情况

公司已经严格按照《公司法》、《非上市公司监督管理办法》等相关法律、法规和规章制度的要求，并结合公司实际情况全面推行制度化规范化管理，形成了股东大会、董事会、监事会和管理层各司其职、各负其责、相互制约的科学有效的工作机制。

董事会负责审议公司的经营战略和重大决策。公司管理层在董事会的授权范围内，负责公司的日常生产经营活动。管理层和董事会之间责权关系明确。公司的各项内部控制制度健全，并将内控制度的检查融入到日常工作中，通过不断完善以适应公司管理和发展的需要，有效保证了公司正常的生产经营和规范化

运作。

公司将在今后的工作中进一步改进、充实和完善内部控制制度，逐步引入职业经理人，为公司健康稳定的发展奠定基础。

#### **（四）投资者关系管理情况**

公司严格按照《公司法》、《证券法》和《公司章程》的规定，专门制定相关规定，公司设立了联系电话和电子邮箱，由公司董事会信息披露事务负责人负责接听，以便于保持与投资者及潜在投资者的联系与沟通，在沟通过程中，遵循《信息披露管制制度》的规定，依据公告事项给予投资者以耐心解答。

## **二、内部控制**

### **（一）监事会就年度内监督事项的意见**

监事会对本年度内的监督事项无异议。

### **（二）公司保持独立性、自主经营能力的说明**

#### **1、业务独立**

公司是由金牌生物整体变更而设立的，公司承继了有限公司的全部生产经营性资产，确保了公司从成立时就具备了与主营业务相关的生产、销售设备设施；公司拥有与其主营业务生产经营相关的主要关键技术的所有权或使用权；公司拥有完整的业务体系和直接面向市场独立经营的能力，公司主营业务的研发、销售、服务均由股份公司决策和控制，与公司的其他股东及关联企业不存在同业竞争及显失公平的关联交易。

#### **2、资产独立**

公司由金牌生物整体变更而设立，有限公司所有的资产均由公司承继，确保公司拥有独立完整的资产结构，具备与经营有关的配套设施。公司具有开展业务所需的技术、设备、设施、场所，同时具有与生产经营有关的品牌、专利、专有技术等。公司资产独立完整、产权明晰，不存在被控股股东占用而损害公司利益的情形。

#### **3、人员独立**

根据《公司章程》，公司董事会由五名董事组成；公司监事会由三名监事组成，其中包含职工代表监事一名；公司的高级管理人员为总经理、副总经理、财务负责人和董事会秘书。董事、监事和高级管理人员均系按照《公司法》、《公司章程》等规定的程序产生，不存在控股股东及实际控制人干预公司董事会和股东大会已经作出的人事任免决定的情况。

公司高级管理人员专职在本公司工作，并在公司处领取薪酬；公司不存在公司高级管理人员在实际控制人所控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务及领取薪酬的情形。

公司遵守《劳动法》、《劳动合同法》相关的法律法规，与员工签订了劳动合同，并根据劳动保护和

社会保障相关的法律法规，为员工办理了基本养老、医疗、失业、工伤、生育等社会保险和住房公积金，并按期缴纳了上述社会保险和住房公积金。

#### 4、财务独立

公司设立了独立的财务会计部门，配备了专职的财务人员，建立了独立的会计核算体系，制定了独立的财务管理制度及各项内部控制制度，独立进行会计核算和财务决策。公司拥有独立银行账户，依法独立纳税。公司内部控制完整、有效。

股份公司设立以来，公司不存在股东占用公司资产或资金的情况，未为股东或其下属单位、以及有利益冲突的个人提供担保，也没有将以本公司名义的借款、授信额度转给前述法人或个人的情形。

#### 5、机构独立

公司机构设置完整。按照建立规范法人治理结构的要求，公司设立了股东大会、董事会、监事会、经营管理层等决策经营管理及监督机构，明确了各机构的职权范围，建立了规范、有效的法人治理结构和适合自身业务特点及业务发展需要的组织。公司根据生产经营的需要设置了完整的内部组织机构，各部门职责明确、工作流程清晰。公司组织机构独立，自设立以来未发生股东干预本公司正常生产经营活动的现象。

### （三）对重大内部管理制度的评价

#### 1、会计核算体系

报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算相关规定，结合公司特点，制定会计核算具体实施细则，按照要求进行独立核算，及时根据财政部 2014 年发布的《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》等八项跨级准则变更了相关会计政策，确保公司会计核算体系的建设和相关工作的正常开展，有效的保护了投资者的利益。

#### 2、财务管理

报告期内，公司严格贯彻执行公司各项财务制度、管理办法、操作程序，及时修正会计准则，在日常财务工作中严格管理，强化实施。

#### 3、风险控制

报告期内，公司始终强化风险意识，警钟长鸣，建立了相应的风险管控机制，加强对市场关注，定期进行内部监督考核，有效对内部、外部进行风险管理。董事会经过评估认为，报告期内公司在会计核算体系、财务管理和风险控制等重大内部管理制度未出现重大缺陷。

### （四）年度报告差错责任追究制度相关情况

报告期内公司建立健全了独立成文的《年度报告重大差错责任追究制度》，在 2016 年度，公司信息披露事务负责人及公司管理层严格遵守了上述制度，未发生重大差错更正、重大遗漏信息等情况。

## 第十节财务报告

### 一、审计报告

是否审计	是
审计意见	标准无保留意见
审计报告编号	和信审字（2017）第 000194 号
审计机构名称	山东和信会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	济南市历下区经十路 13777 号中润世纪广场 18 栋 1201 室
审计报告日期	2017-04-17
注册会计师姓名	赵卫华 孟令军
会计师事务所是否变更	否
会计师事务所连续服务年限	3

审计报告正文：

### 审 计 报 告

和信审字(2017)第 000194 号

威海金牌生物科技股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的威海金牌生物科技股份有限公司（以下简称“贵公司”）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贵公司管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

#### 二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守职业道德守则，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，贵公司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，公允反映了贵公司 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合并及母公司现金流量。

山东和信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：赵卫华

中国·济南

中国注册会计师：孟令军

2017 年 4 月 17 日

## 二、财务报表

## (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>	-		
货币资金	五、1	738,171.25	1,230,824.40
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	-	-	-
应收账款	五、2	3,228,242.23	2,536,853.12
预付款项	五、3	107,783.84	44,112.32
应收保费	-	-	-
应收分保账款	-	-	-
应收分保合同准备金	-	-	-
应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
其他应收款	五、4	88,537.73	124,603.01
买入返售金融资产	-	-	-
存货	五、5	6,429,161.92	3,728,889.23
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、6	40,970.01	3,562.53
<b>流动资产合计</b>	-	<b>10,632,866.98</b>	<b>7,668,844.61</b>
<b>非流动资产：</b>	-		
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	五、7	34,511,706.57	38,037,202.19
在建工程	五、8	71,669.42	-
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、9	9,299,293.49	9,537,048.13
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	-	-	-
递延所得税资产	五、10	-	166,747.18
其他非流动资产	五、11	772,320.00	174,820.00
<b>非流动资产合计</b>	-	44,654,989.48	47,915,817.50
<b>资产总计</b>	-	55,287,856.46	55,584,662.11
<b>流动负债：</b>	-	-	-
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、12	8,293,458.91	6,535,223.56
预收款项	五、13	38,117.95	70,265.29
卖出回购金融资产款	-	-	-
应付手续费及佣金	-	-	-
应付职工薪酬	五、14	1,014,978.24	1,264,005.20
应交税费	五、15	177,805.65	174,697.36
应付利息	五、16	43,400.71	52,030.84
应付股利	-	-	-
其他应付款	五、17	5,018,465.13	125,903.28
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	五、18	-	3,500,000.00
其他流动负债	-	-	-
<b>流动负债合计</b>	-	14,586,226.59	11,722,125.53
<b>非流动负债：</b>	-		
长期借款	五、19	19,000,000.00	19,000,000.00
应付债券	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
长期应付款	-	-	-
长期应付职工薪酬	-	-	-
专项应付款	-	-	-
预计负债	-	-	-
递延收益	五、20	3,499,636.83	3,460,250.00
递延所得税负债	-	-	-
其他非流动负债	-	-	-
<b>非流动负债合计</b>	-	22,499,636.83	22,460,250.00
<b>负债合计</b>	-	37,085,863.42	34,182,375.53
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>	-		
股本	五、21	20,000,000.00	20,000,000.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	五、22	15,998,497.24	15,998,497.24
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	五、23	-17,796,504.20	-14,596,210.66

归属于母公司所有者权益合计	-	18,201,993.04	21,402,286.58
少数股东权益	-	-	-
<b>所有者权益合计</b>	-	18,201,993.04	21,402,286.58
<b>负债和所有者权益总计</b>	-	55,287,856.46	55,584,662.11

法定代表人：杨德福 主管会计工作负责人：闫丽敏 会计机构负责人：闫丽敏

## (二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>	-		
货币资金	-	691,051.74	1,230,824.40
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	-	-	-
应收账款	十六、1	3,228,242.23	2,536,853.12
预付款项	-	94,045.04	44,112.32
应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
其他应收款	十六、2	559,661.15	124,603.01
存货	-	5,898,674.50	3,728,889.23
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	-	14,568.82	3,562.53
<b>流动资产合计</b>	-	10,486,243.48	7,668,844.61
<b>非流动资产：</b>	-		
可供出售金融资产	-	-	-
持有至到期投资	-	-	-
长期应收款	-	-	-
长期股权投资	十六、3	850,000.00	-
投资性房地产	-	-	-
固定资产	-	34,393,481.32	38,037,202.19
在建工程	-	-	-

工程物资	-	-	-
固定资产清理	-	-	-
生产性生物资产	-	-	-
油气资产	-	-	-
无形资产	-	9,299,293.49	9,537,048.13
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	-	-	-
递延所得税资产	-	-	166,747.18
其他非流动资产	-	174,820.00	174,820.00
<b>非流动资产合计</b>	-	<b>44,717,594.81</b>	<b>47,915,817.50</b>
<b>资产总计</b>	-	<b>55,203,838.29</b>	<b>55,584,662.11</b>
<b>流动负债：</b>	-	-	-
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	-	8,292,964.91	6,535,223.56
预收款项	-	38,117.95	70,265.29
应付职工薪酬	-	974,972.14	1,264,005.20
应交税费	-	177,621.65	174,697.36
应付利息	-	43,400.71	52,030.84
应付股利	-	-	-
其他应付款	-	4,614,674.13	125,903.28
划分为持有待售的负债	-	-	-
一年内到期的非流动负债	-	-	3,500,000.00
其他流动负债	-	-	-
<b>流动负债合计</b>	-	<b>14,141,751.49</b>	<b>11,722,125.53</b>
<b>非流动负债：</b>	-	-	-
长期借款	-	19,000,000.00	19,000,000.00
应付债券	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-

长期应付款	-	-	-
长期应付职工薪酬	-	-	-
专项应付款	-	-	-
预计负债	-	-	-
递延收益	-	3,499,636.83	3,460,250.00
递延所得税负债	-	-	-
其他非流动负债	-	-	-
<b>非流动负债合计</b>	-	22,499,636.83	22,460,250.00
<b>负债合计</b>	-	36,641,388.32	34,182,375.53
<b>所有者权益：</b>	-		
股本	-	20,000,000.00	20,000,000.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	-	15,998,497.24	15,998,497.24
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	-	-	-
未分配利润	-	-17,436,047.27	-14,596,210.66
<b>所有者权益合计</b>	-	18,562,449.97	21,402,286.58
<b>负债和所有者权益合计</b>	-	55,203,838.29	55,584,662.11

### （三）合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业总收入</b>	-	-	-
其中：营业收入	五、24	33,061,646.72	24,775,585.83
利息收入	-	-	-
已赚保费	-	-	-
手续费及佣金收入	-	-	-
<b>二、营业总成本</b>	-	38,828,160.38	34,300,928.19
其中：营业成本	五、24	26,598,440.28	22,362,113.77

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、25	478,038.15	405.83
销售费用	五、26	4,109,859.67	3,781,208.47
管理费用	五、27	5,142,327.39	5,749,094.57
财务费用	五、28	1,593,780.95	1,760,022.66
资产减值损失	五、29	905,713.94	648,082.89
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）	-	-	-
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>	-	-5,766,513.66	-9,525,342.36
加：营业外收入	五、30	2,837,967.30	1,374,741.17
其中：非流动资产处置利得	-	-	-
减：营业外支出	五、31	105,000.00	447,415.64
其中：非流动资产处置损失	-	-	214,285.42
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>	-	-3,033,546.36	-8,598,016.83
减：所得税费用	五、32	166,747.18	72,574.56
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>	-	-3,200,293.54	-8,670,591.39
其中：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	-	-3,200,293.54	-8,670,591.39
少数股东损益	-	-	-
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>	-	-	-
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）以后将重分类进损益的其他综合收益	-	-	-

1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-	-	-
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益	-	-	-
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	-	-	-
4. 现金流量套期损益的有效部分	-	-	-
5. 外币财务报表折算差额	-	-	-
6. 其他	-	-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	-	-	-
<b>七、综合收益总额</b>	-	-3,200,293.54	-8,670,591.39
归属于母公司所有者的综合收益总额	-	-3,200,293.54	-8,670,591.39
归属于少数股东的综合收益总额	-	-	-
<b>八、每股收益：</b>	-		
（一）基本每股收益	-	-0.16	-0.43
（二）稀释每股收益	-	-0.16	-0.43

法定代表人：杨德福 主管会计工作负责人：闫丽敏 会计机构负责人：闫丽敏

## (四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业收入</b>	十六、4	33,061,646.72	24,775,585.83
减：营业成本	十六、4	26,598,440.28	22,362,113.77
营业税金及附加	-	477,930.15	405.83
销售费用	-	4,109,579.67	3,781,208.47
管理费用	-	4,784,283.66	5,749,094.57
财务费用	-	1,593,275.57	1,760,022.66
资产减值损失	-	904,194.12	648,082.89
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	-	-	-
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>	-	-5,406,056.73	-9,525,342.36
加：营业外收入	-	2,837,967.30	1,374,741.17
其中：非流动资产处置利得	-	-	-
减：营业外支出	-	105,000.00	447,415.64
其中：非流动资产处置损失	-	-	214,285.42
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>	-	-2,673,089.43	-8,598,016.83
减：所得税费用	-	166,747.18	72,574.56
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>	-	-2,839,836.61	-8,670,591.39
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>	-	-	-
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动	-	-	-
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-	-	-
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-	-	-
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益	-	-	-
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	-	-	-
4. 现金流量套期损益的有效部分	-	-	-
5. 外币财务报表折算差额	-	-	-

6. 其他	-	-	-
<b>六、综合收益总额</b>	-	-2,839,836.61	-8,670,591.39
<b>七、每股收益：</b>	-		
（一）基本每股收益	-	-	-
（二）稀释每股收益	-	-	-

## (五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>	-		
销售商品、提供劳务收到的现金	-	32,041,726.32	25,531,426.92
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	五、33	8,217,132.20	1,401,686.75
<b>经营活动现金流入小计</b>	-	<b>40,258,858.52</b>	<b>26,933,113.67</b>
购买商品、接受劳务支付的现金	-	23,034,634.98	15,102,654.75
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	-	6,040,411.43	6,154,849.59
支付的各项税费	-	475,656.85	489,863.92
支付其他与经营活动有关的现金	五、34	4,802,282.48	3,841,228.31
<b>经营活动现金流出小计</b>	-	<b>34,352,985.74</b>	<b>25,588,596.57</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	-	<b>5,905,872.78</b>	<b>1,344,517.10</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>	-		
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	-	-	35,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-	-	-
收到其他与投资活动有关的现金	-	-	-
<b>投资活动现金流入小计</b>	-	-	<b>35,000.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	2,320,691.18	2,712,120.98
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	-	-	-
<b>投资活动现金流出小计</b>	-	<b>2,320,691.18</b>	<b>2,712,120.98</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	-	<b>-2,320,691.18</b>	<b>-2,677,120.98</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>	-		
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	-	3,500,000.00	19,000,000.00
发行债券收到的现金	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	五、35	497,802.06	1,370,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>	-	<b>3,997,802.06</b>	<b>20,370,000.00</b>
偿还债务支付的现金	-	7,000,000.00	17,600,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	1,595,636.81	1,697,570.48
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	-	-	-
<b>筹资活动现金流出小计</b>	-	<b>8,595,636.81</b>	<b>19,297,570.48</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	-	<b>-4,597,834.75</b>	<b>1,072,429.52</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>	-	-	-
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	-	<b>-1,012,653.15</b>	<b>-260,174.36</b>
加：期初现金及现金等价物余额	-	1,230,824.40	1,490,998.76
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	-	<b>218,171.25</b>	<b>1,230,824.40</b>

法定代表人：杨德福 主管会计工作负责人：闫丽敏 会计机构负责人：闫丽敏

## (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>	-		
销售商品、提供劳务收到的现金	-	32,041,726.32	25,531,426.92
收到的税费返还	-	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	-	7,816,842.58	1,401,686.75
<b>经营活动现金流入小计</b>	-	<b>39,858,568.90</b>	<b>26,933,113.67</b>
购买商品、接受劳务支付的现金	-	22,477,060.86	15,102,654.75
支付给职工以及为职工支付的现金	-	5,861,372.90	6,154,849.59
支付的各项税费	-	475,606.85	489,863.92
支付其他与经营活动有关的现金	-	5,141,245.02	3,841,228.31
<b>经营活动现金流出小计</b>	-	<b>33,955,285.63</b>	<b>25,588,596.57</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	-	<b>5,903,283.27</b>	<b>1,344,517.10</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>	-		
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	-	-	35,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-	-	-
收到其他与投资活动有关的现金	-	-	-
<b>投资活动现金流入小计</b>	-	<b>-</b>	<b>35,000.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	1,515,221.18	2,712,120.98
投资支付的现金	-	850,000.00	-
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	-	-	-
<b>投资活动现金流出小计</b>	-	<b>2,365,221.18</b>	<b>2,712,120.98</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	-	<b>-2,365,221.18</b>	<b>-2,677,120.98</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>	-		
吸收投资收到的现金	-	-	-
取得借款收到的现金	-	3,500,000.00	19,000,000.00
发行债券收到的现金	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	-	497,802.06	1,370,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>	-	<b>3,997,802.06</b>	<b>20,370,000.00</b>

偿还债务支付的现金	-	7,000,000.00	17,600,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	1,595,636.81	1,697,570.48
支付其他与筹资活动有关的现金	-	-	-
<b>筹资活动现金流出小计</b>	-	<b>8,595,636.81</b>	<b>19,297,570.48</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	-	<b>-4,597,834.75</b>	<b>1,072,429.52</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>	-	-	-
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	-	<b>-1,059,772.66</b>	<b>-260,174.36</b>
加：期初现金及现金等价物余额	-	1,230,824.40	1,490,998.76
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	-	<b>171,051.74</b>	<b>1,230,824.40</b>

## (七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	本期												
	归属于母公司所有者权益										少数 股东 权益	所有者 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	一般 风险 准备			未分配利润
	优先 股	永续债	其 他										
一、上年期末余额	20,000,000.00	-	-	-	15,998,497.24	-	-	-	-	-	-14,596,210.66	-	21,402,286.58
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、本年期初余额	20,000,000.00	-	-	-	15,998,497.24	-	-	-	-	-	-14,596,210.66	-	21,402,286.58
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-3,200,293.54	-	-3,200,293.54
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-3,200,293.54	-	-3,200,293.54
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>四、本年期末余额</b>	20,000,000.00	-	-	-	15,998,497.24	-	-	-	-	-	-17,796,504.20	-	18,201,993.04

项目	上期
----	----

	归属于母公司所有者权益										少数 股东 权益	所有者权益	
	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	一般 风险 准备			未分配利润
		优先 股	永续债	其 他									
一、上年期末余额	20,000,000.00	-	-	-	15,998,497.24	-	-	-	-	-	-5,925,619.27	-	30,072,877.97
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、本年期初余额	20,000,000.00	-	-	-	15,998,497.24	-	-	-	-	-	-5,925,619.27	-	30,072,877.97
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-8,670,591.39	-	-8,670,591.39
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-8,670,591.39	-	-8,670,591.39
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>四、本年期末余额</b>	<b>20,000,000.00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>15,998,497.24</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-14,596,210.66</b>	<b>-</b>	<b>21,402,286.58</b>

法定代表人：杨德福主管会计工作负责人：闫丽敏会计机构负责人：闫丽敏

## (八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	本期										
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	20,000,000.00	-	-	-	15,998,497.24	-	-	-	-	-14,596,210.66	21,402,286.58
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	20,000,000.00	-	-	-	15,998,497.24	-	-	-	-	-14,596,210.66	21,402,286.58
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-2,839,836.61	-2,839,836.61
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-2,839,836.61	-2,839,836.61
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>四、本年期末余额</b>	<b>20,000,000.00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>15,998,497.24</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-17,436,047.27</b>	<b>18,562,449.97</b>

项目	上期										
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	20,000,000.00	-	-	-	15,998,497.24	-	-	-	-	-5,925,619.27	30,072,877.97
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	20,000,000.00	-	-	-	15,998,497.24	-	-	-	-	-5,925,619.27	30,072,877.97
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-8,670,591.39	-8,670,591.39
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-8,670,591.39	-8,670,591.39
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>四、本年期未余额</b>	<b>20,000,000.00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>15,998,497.24</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-14,596,210.66</b>	<b>21,402,286.58</b>

# 威海金牌生物科技股份有限公司

## 2016 年度财务报表附注

(如无特别说明, 以下货币单位均为人民币元)

### 一、公司基本情况

#### 1、公司概况

##### (1) 公司简介

威海金牌生物科技股份有限公司(以下简称公司或本公司)系由原威海金牌生物科技股份有限公司整体变更为威海金牌生物科技股份有限公司, 股本 2000 万元, 注册资本为 2000 万元。

##### (2) 企业注册地、组织形式和地址

公司注册地址: 山东省威海市乳山市经济开发区海运街 9 号。

公司组织形式: 其他股份有限公司(非上市)。

公司地址: 山东省威海市乳山市经济开发区海运街 9 号。

##### (3) 公司经营范围

配合饲料(畜禽、水产、幼畜禽、种畜禽、水产育苗、特种动物)和浓缩饲料(畜禽、水产、幼畜禽、种畜禽、水产育苗、特种动物)的加工与销售; 发酵豆粕、液态嗜酸乳杆菌的加工与销售; 粮食收购; 相关水产品饲料原料销售; 工厂化水产养殖; 水产品销售; 备案范围内的货物和技术进出口; 生物改良剂及常规改良剂加工与销售。房产及设备的租赁业务。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)。

##### (4) 财务报表批准报出日

本财务报告于 2017 年 4 月 17 日由公司董事会批准报出。

#### 2、合并报表范围

截止 2016 年 12 月 31 日, 本公司合并财务报表范围内子公司如下:

子公司名称(全称)	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本(万元)	主要经营范围

威海金品源生物科技股份有限公司	子公司	威海乳山市	制造业	2000	饲料、生物饲料、饲料添加剂、单一饲料、饲料原料的生产、科研、销售；水质生物改良剂和常规改良剂的生产 and 销售。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，有效期限以许可证为准)
-----------------	-----	-------	-----	------	--

本期合并财务报表范围变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”和“七、在其他主体中的权益”。

说明：威海金品源生物科技有限公司由威海金牌生物科技股份有限公司、海南百生源生物有限公司和邹良波共同出资设定，其中威海金牌生物科技股份有限公司认缴 1060 万元，出资比例为 53%；海南百生源生物有限公司认缴 700 万元，出资比例为 35%；邹良波认缴 240 万元，出资比例为 12%；截止 2016 年 12 月 31 日，威海金牌生物科技股份有限公司实际出资 85 万元，其他股东未出资到位。由于目前其他股东未出资到位，公司实收资本全部由威海金牌生物科技股份有限公司出资，按照实际出资的比例计算持股比例，按照全资子公司核算。

## 二、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》、具体会计准则和其后颁布的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（以下简称“企业会计准则”）以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

## 三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。

### 1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司 2016 年 12 月 31 日的财务状况、2016 年度的经营成果和现金流量等相关信息。

## 2、会计年度

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

## 3、营业周期

正常营业周期，是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。正常营业周期通常短于一年。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

## 4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

## 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

### (1) 同一控制下的企业合并

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

同一控制下企业合并形成的长期股权投资合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，本公司在合并日按照所取得的被合并方在最终控制方合并财务报表中的净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本包含了相关的商誉金额。长期股权投资的初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产及所承担债务账面价值之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。合并方以发行权益性工具作为合并对价的，按发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资的初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

合并方发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股

本溢价)，资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，合并方应当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，在母公司财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本，初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

在合并财务报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方向处于同一最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

## （2）非同一控制下的企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和。购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，应于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，应当计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。

购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在母公司财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当转为购买日所属当期投资收益，不能重分类计入当期损益的其他综合收益除外。

本公司以购买日之前所持被购买方的股权于购买日的公允价值与购买日新购入股权所支付对价的公允价值之和作为合并成本，与购买方取得的按购买日持股比例计算应享有的被购买方可辨认净资产于购买日的公允价值的份额比较，确定购买日应予确认的商誉或应计入合并当期损益的金额。

## 6、合并财务报表的编制方法

### （1）合并财务报表范围

本公司将全部子公司（包括本公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围，包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。

### （2）统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行了必要的调整。

### （3）合并财务报表抵销事项

合并财务报表以母公司和子公司的资产负债表为基础，已抵销了母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易。子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

子公司持有母公司的长期股权投资，视为企业集团的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

### （4）合并取得子公司会计处理

对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实施控制时已经发生，从合并当期的期初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表；对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整。

### （5）分步处置子公司股权至丧失控制权的会计处理方法

①不属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的各项交易在母公司财务报表和合并财务报表中的会计处理方法

对丧失控制权之前的各项交易，母公司财务报表中，出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益。在合并报表层面，处置价款与处置长期投资相对

应享有子公司自购买日或者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），不足冲减的，调整留存收益。

对于失去控制权时的交易，不能再对被投资单位实施控制的、共同控制或重大影响的，母公司财务报表中，对于剩余股权，改按金融工具确认和计量准则进行会计处理，在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期投资收益。

对于失去控制权时的交易，处置后的剩余股权能够对原有子公司实施共同控制或重大影响的，母公司财务报表中，按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。在合并财务报表中，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。

②属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的各项交易在母公司财务报表和合并财务报表中的会计处理方法

对于属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。在母公司财务报表中将每一次处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。在合并财务报表中，对于失去控制权之前的每一次交易，将处置价款与处置投资对应的享有该子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额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。

## 7、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

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

- ①确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- ②确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- ③确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- ④按本公司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，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

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

合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司对合营企业的投资采用权益法核算，相关会计政策见本附注“三、14、长期股权投资”。

### 8、现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指本公司持有的期限短、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。

### 9、外币业务和外币报表折算

#### （1）外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用按交易发生日即期汇率折合为本位币入账。

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

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

#### （2）外币财务报表折算

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

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

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

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

## 10、金融工具

### (1) 金融工具的分类、确认和计量

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

本公司对金融资产和金融负债的公允价值的确定方法：公允价值，指在公平交易中，熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或债务清偿的金额。对于存在活跃市场的金融工具，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值；活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格；对于不存在活跃市场的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

金融资产于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。除应收款项以外的金融资产的分类取决于本公司及其子公司对金融资产的持有意图和持有能力等。金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以及其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。满足下列条件之一的金融资产划分为交易性金融资产：(1)取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；(2)初始确认时即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)属于衍生工具，但是被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：(1)该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；(2)本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产所在的金

融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；(3)《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》允许指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的与嵌入衍生工具相关的混合工具。以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产，除与套期保值有关外，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动损益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

持有至到期投资是指：到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法：是指按照金融资产或金融负债(含一组金融资产或金融负债)的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。在计算实际利率时，本公司在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量(不考虑未来的信用损失)，同时还考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

贷款和应收款项是指：在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款及长期应收款等。贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

可供出售金融资产包括：初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益并计入其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。可供出售金融资产持有期间按实际利率法计算的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。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(或衍生金融负债)，按照成本计量。

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

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

权益工具：指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。发行权益工具时收到的对价扣除交易费用后增加股东权益。本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

## （2）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：(1)收取该金融资产现金流量的合同权利终止；(2) 该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；(3)该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

本公司金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值与因转移而收到的对价和原直接计入资本公积的公允价值变动累计额之和的差额部分，计入当期损益。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将终止确认部分的账面价值与终止确认部分的收到对价和原直接计入资本公积的公允价值变动累计额之和的差额部分，计入当期损益。

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金

融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

### （3）金融负债的分类、确认和计量

本公司将发行的金融工具根据该金融工具合同安排的实质以及金融负债和权益工具的定义确认为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

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

满足下列条件之一的金融负债划分为交易性金融负债：**(1)**承担该金融负债的目的，主要是为了近期内回购；**(2)**初始确认时即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)**属于衍生工具，但是被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下列条件之一的金融负债，在初始确认时可以指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：**(1)**该指定可以消除或明显减少由于该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和计量方面不一致的情况；**(2)**本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融负债所在的金融负债组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；**(3)**《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》允许指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的与嵌入衍生工具相关的混合工具。

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

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

财务担保合同：指保证人和债权人约定，当债务人不履行债务时，保证人按照约定履行债务或者承担责任的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，以公允价值减直接归属的交易费用进行初始确认，在初始确认后按照《企

业会计准则第 13 号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

金融负债的终止确认：金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司(债务人)与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额，计入当期损益。

#### (4) 金融资产减值

本公司在资产负债日对除以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行减值检查，当客观证据表明金融资产发生减值，则应当对该金融资产进行减值测试，以根据测试结果计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括下列可观察到的各项事项：

- ①发行方或债务人发生严重财务困难；
- ②债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- ③本公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- ④债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- ⑤因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

⑥无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；

⑦权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

⑧权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

⑨其他表明金融资产发生减值的客观证据。

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

持有至到期投资、贷款和应收款项发生减值时，将其账面价值减记至按照该金融资产的原实际利率折现确定的预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。该等以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，但金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

可供出售金融资产发生减值时，将原直接计入所有者权益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。在确认可供出售金融资产减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

以成本计量的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减值时，将其账面价值减记至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，减记金额确认为减值损失，计入当期损益，该金融资产的减值损失一经确认不予转回。

对于权益工具投资，本公司判断其公允价值发生“严重”或“非暂时性”下跌的具体量化标准、成本的计算方法、期末公允价值的确定方法，以及持续下跌期间的确定依据为：

公允价值发生“严重”下跌的具体量化标准	期末公允价值相对于成本的下跌幅度已达到或超过 50%。
公允价值发生“非暂时性”下跌的具体量化标准	连续 12 个月出现下跌。
成本的计算方法	取得时按支付对价（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投资成本。
期末公允价值的确定方法	存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值；如不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。
持续下跌期间的确定依据	连续下跌或在下跌趋势持续期间反弹上扬幅度低于 20%，反弹持续时间未超过 6 个月的均作为持续下跌期间。

## 11、应收款项

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

(1) 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准	应收款项账面余额在 50.00 万以上的款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备，经单独测试后不存在减值的应收款项，以账龄为信用风险组合，按账龄分析法计提坏账准备。

(2) 按组合计提坏账准备的应收款项：

1、对于合并报表范围内的往来款项，没有证据表明其存在收回风险的，不计提坏账准备。

2、按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项：

组合名称	坏账准备计提方法
账龄	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备情况如下：

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	5	5
1 至 2 年	10	10
2 至 3 年	20	20
3 至 4 年	50	50
4 至 5 年	80	80
5 年以上	100	100

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

单项计提坏账准备的理由	账龄 3 年以上的应收款项且有客观证据表明其发生了减值
坏账准备的计提方法	根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认

(4) 除应收账款、其他应收款以外的其他应收款项

根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备，不存在减值的，不计提坏账准备。

## 12、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、包装物、自制半成品、库存商品。

(2) 发出存货的计价方法

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

(3) 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。

产成品、商品和用于出售的材料等可直接用于出售的存货，其可变现净值按该等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；用于生产而持有的材料等存货，其可变现净值按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；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，若企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。

本公司按单个存货项目计提存货跌价准备。但如果某些存货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，可以合并计量成本与可变现净值；对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计量成本与可变现净值。

在资产负债表日，如果存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。如果以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销

### 13、划分为持有待售资产

(1) 划分为持有待售的资产确认标准

同时满足下列条件:公司已经就处置该资产作出决议；公司已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；该项资产转让将在一年内完成。

(2) 划分为持有待售的资产会计处理

对于持有待售的非流动资产，自划分为持有待售之日起不计提折旧或进行摊销，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低计量。

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

某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售的非流动资产的确认条件，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者进行计量：（1）该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；（2）决定不再出售之日的可收回金额。

#### 14、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产核算。

##### （1）初始投资成本确定

①对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额确认为初始成本；非同一控制下的企业合并，应当按购买日确定的合并成本确认为初始成本；

②除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》的有关规定确定；非货币性资产交换取得，初始投资成本根据准则相关规定确定。

##### （2）后续计量及损益确认方法

###### ①成本法核算

投资方能够对被投资单位实施控制的长期股权投资应当采用成本法核算。采用成本法核算的长期股权投资，除追加或收回投资外，账面价值一般不变。当宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，确认投资收益。

###### ②权益法核算

投资方对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。投资方对联营企业的权益性投资，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，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，投资方都可以按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。

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

### （3）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：原持有的对被投资单位的股权投资（不具有控制、共同控制或重大影响的），按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的，因追加投资等原因导致持股比例上升，能够对被投资单位施加共同控制或重大影响的，在转按权益法核算时，投资方应当按照金融工具确认和计量准则确定的原股权投资的公允价值加上为取得新增投资而应支付对价的公允价值，作为改按权益法核算的初始投资成本。

②公允价值计量或权益法核算转成本法核算：投资方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照金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或者原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因，能够对被投资单位实施控制的，按有关企业合并形成的长期股权投资进行会计处理。

③权益法核算转公允价值计量：原持有的对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，因部分处置等原因导致持股比例下降，不能再对被投资单位实施共同控制或重大影响的，应改按金融工具确认和计量准则对剩余股权投资进行会计处理，其在丧失共同控制或重大影响之目的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

④成本法转权益法：因处置投资等原因导致对被投资单位由能够实施控制转为具有重大影响或者与其他投资方一起实施共同控制的，首先应按处置投资的比例结转应终止确认的长期股权投资成本。然后比较剩余长期股权投资的成本与按照剩余持股比例计算原投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额，前者大于后者的，属于投资作价中体现的商誉部分，不调整长期股权投资的账面价值；前者小于后者的，在调整长期股权投资成本的同时，调整留存收益。

#### （4）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

①确定对被投资单位具有共同控制的依据：是指对某项安排的回报产生重大影响的活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

②确定对被投资单位具有重大影响的依据：当持有被投资单位 20%以上至 50%的表决权资本时，具有重大影响。或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：

- ①在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；
- ②参与被投资单位的政策制定过程；
- ③向被投资单位派出管理人员；
- ④被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；
- ⑤与被投资单位之间发生重要交易。

#### （5）减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对长期股权投资检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

可收回金额按照长期股权投资出售的公允价值净额与预计未来现金流量的现值之间孰高确定。

#### （6）长期股权投资处置

处置长期股权投资时，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。

### 15、投资性房地产

#### （1）投资性房地产的种类和计量模式

本公司投资性房地产的种类：出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土地使用权。

本公司投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。

#### (2) 采用成本模式核算政策

本公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策与固定资产部分相同。投资性房地产中出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权采用直线法摊销，具体核算政策与无形资产部分相同。

资产负债表日，本公司对投资性房地产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

### 16、固定资产

#### (1) 固定资产确认条件

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

② 该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

② 该固定资产的成本能够可靠地计量。

#### (2) 固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋建筑物、机器设备、电子设备、运输设备等；折旧方法采用年限平均法根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	10-20	3	4.85-9.70
机器设备	5-10	3	9.70-19.40
电子设备	3-5	3	19.40-32.33
运输设备	5	3	19.40
其他设备	5	3	19.40

#### (3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对固定资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

#### (4) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

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

融资租入固定资产的计价方法：融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值；

融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

## 17、在建工程

### （1）在建工程的类别

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。

### （2）在建工程结转固定资产的标准和时点

本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

- ①. 固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；
- ②. 已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；

③. 该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；

④. 所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

### （3）在建工程减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对在建工程检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

在建工程可收回金额根据资产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孰高确定。

## 18、借款费用

### （1）借款费用资本化的确认原则

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

### （2）资本化金额计算方法

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

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

资本化金额计算：①借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；②占用一般借款按照累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定，资本化率为一般借款的加权平均利率；③借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

## 19、无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

### （1）无形资产的计价方法

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

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

### （2）使用寿命不确定的判断依据

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

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

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

### （3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对无形资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

无形资产可收回金额根据资产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孰高确定。

（4）内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出符合资本化条件的具体标准

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

## 20、长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减

值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

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。上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

## 21、长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

## 22、职工薪酬

职工薪酬是本公司为获得职工提供的服务而给予的各种形式报酬以及其他相关支出，包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

短期薪酬包括短期工资、奖金、津贴、补贴、职工福利费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、短期带薪缺勤、短期利润分享计划等。在职工提供服务的会计期间，将实际发生的应付的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象按照权责发生制原则计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险费、企业年金等，按照公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划、设定受益计划。设定提存计划：在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或

相关资产成本。设定受益计划：在半年和年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：（1）服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本是指，职工当期提供服务所导致的设定受益义务现值的增加额；过去服务成本是指，设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益义务现值的增加或减少；（2）设定受益义务的利息费用；（3）重新计量设定受益计划负债导致的变动。除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第(1)和(2)项计入当期损益；第(3)项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益。

辞退福利：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提出给予补偿的建议，在同时满足下列条件时，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的预计负债，同时计入当期损益：本公司已经制定正式的解除劳动关系计划或提出自愿裁减建议，并即将实施；本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议。职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益。

### 23、预计负债

#### （1）预计负债的确认标准

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的义务是公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。

#### （2）预计负债的计量方法

按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

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

#### （3）亏损合同

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

#### （4）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

#### 24、股份支付

用以换取职工提供服务的以权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

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

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。

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），公司在处理可行权条件时，应当考虑修改后的可行权条件。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

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

#### 25、优先股、永续债

本公司以所发行金融工具的分类为基础，确定该工具利息支出或股利分配等的会计处理。对于归类为债务工具的优先股、永续债，按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法按摊余成本进行后续计量，其利息支出或股利分配按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失计入当期损益。

对于归类为权益工具的优先股、永续债，在发行时收到的对价扣除交易费用后增加公司所有者权益，其利息支出或股利分配按照利润分配进行处理，其回购或注销作为权益变动处理。

## 26、收入

### （1）销售商品

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；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。

本公司销售的商品主要是公司生产的海参、鲍鱼等饲料，当同时达到以下条件时确认商品销售收入的实现：①公司已将产品运达购货方指定或合同约定的交货地点交付给购货方；②交付的产品经购货方进行质量验收；③产品经质量验收合格后，由购货方接收；④购货方内部管理部门和合同管理部门对上述已现场验收并接收的产品进行确认。

### （2）提供劳务

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。本公司根据实际成本占预计总成本的比例确定完工进度，在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：①已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；②已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

### （3）让渡资产使用权

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

### （4）建造合同收入

本公司在资产负债表日，建造合同的结果能够可靠估计的，根据完工百分比法确认合同收入和费用。完工百分比法，是指根据合同完工进度确认收入与费用的方法。本公司采用累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定合同完工进度根据累计实际发生的

合同成本占合同预计总成本的比例（提示：或：已经完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例，或：根据实际测定的完工进度）确定。

固定造价合同的结果能够可靠估计确定依据为：①合同总收入能够可靠地计量；②与合同相关的经济利益很可能流入本公司；③实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；④合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

成本加成合同的结果能够可靠估计，确定依据为：①与合同相关的经济利益很可能流入本公司；②实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

建造合同的结果不能可靠估计的，分别情况进行处理：①合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；②合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

## 27、政府补助

### （1）政府补助类型

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本），主要划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

### （2）政府补助会计处理

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益；按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：①用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；②用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

### （3）区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准

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

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

若政府文件未明确规定补助对象，将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据：

①政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日

进行复核，必要时进行变更；②政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

(4) 与政府补助相关的递延收益的摊销方法以及摊销期限的确认方法

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

(5) 政府补助的确认时点

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

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

## 28、递延所得税资产/递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债的确认：

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

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

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

(4) 对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。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。

## 29、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。

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。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

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。

## 30、其他重要的会计政策和会计估计

### 重要会计估计的说明

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

### （1）预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

#### （2）坏账准备计提

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

#### （3）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

#### （4）长期资产减值准备

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

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

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

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

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

#### (5) 折旧和摊销

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

#### (6) 递延所得税资产

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

#### (7) 所得税

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

### 31、会计政策、会计估计变更及会计差错的更正及其影响

#### 1、会计政策变更

本报告期主要会计政策未发生变更。

#### 2、会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

## 四、税项

### (一) 主要税种及税率

#### 1、流转税及附加税费

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务	17%、0%、13%
城市维护建设税	应缴流转税额	7%
教育费附加	应缴流转税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税额	2%

地方水利建设资金	应缴流转税额	1%
----------	--------	----

## 2、企业所得税

单位名称	税率	备注
威海金牌生物科技股份有限公司	15%	
威海金牌生物科技股份有限公司乳山滨海分公司	25%	
威海金品源生物科技有限公司	25%	

## (二) 税收优惠及批文

1、企业所得税：企业 2014 年 10 月 30 日取得高新技术企业，有效期为三年，税率为 15%，证书号 GF201437000120,公司执行 15%的企业所得税优惠税率。

## 2、增值税

根据《中华人民共和国增值税暂行条例》（中华人民共和国国务院令第 538 号）第二条增值税税率规定，及《财政部、国家税务总局关于饲料产品免征增值税问题的通知》（财税[2001]121 号）规定，公司饲料产品免交纳增值税。其中，公司芽孢杆菌发酵饲料属于单一饲料产品按照低税率 13%，征收增值税。

## 五、合并财务报表主要项目注释

### 注释 1、货币资金

项目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
现金	31,482.39	5,983.38
银行存款	706,688.86	1,224,841.02
其他货币资金		
合计	738,171.25	1,230,824.40

其中因冻结对使用有限制的货币资金明细如下：

项目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
银行存款	520,000.00	
合计	520,000.00	

说明：因冻结资金详见十二、或有事项披露说明。

## 注释 2、应收账款

### 1、应收账款分类披露

类别	2016 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
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	4,210,311.46	100.00	982,069.23	23.33	3,228,242.23
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	4,210,311.46	100.00	982,069.23	23.33	3,228,242.23

接上表

类别	2015 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
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	3,019,302.12	100.00	482,449.00	15.98	2,536,853.12
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	3,019,302.12	100.00	482,449.00	15.98	2,536,853.12

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2016 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)

1 年以内	2,279,839.87	113,991.99	5.00
1 至 2 年	37,226.00	3,722.60	10.00
2 至 3 年	345,259.17	69,051.83	20.00
3 至 4 年	1,476,954.42	738,477.21	50.00
4 至 5 年	71,032.00	56,825.60	80.00
合计	4,210,311.46	982,069.23	23.33

续

账龄	2015 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	607,021.38	30,351.07	5.00
1 至 2 年	516,678.25	51,667.83	10.00
2 至 3 年	1,824,570.49	364,914.10	20.00
3-4 年	71,032.00	35,516.00	50.00
合计	3,019,302.12	482,449.00	22.52

2、本期计提、转回或收回坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 499,620.23 元；本期无收回或转回坏账准备。

3、本期无实际核销的应收账款情况

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

单位名称	金额	账龄	占应收账款总额的比例(%)	相应计提的坏账准备期末余额
姚锡镇	1,481,515.84	1 年以内, 2-3 年, 3-4 年	35.19	636,322.19
李俊特	315,000.00	1 年以内	7.48	15,750.00
陈万顺	280,798.05	1 年以内, 2-3 年, 3-4 年	6.67	92,234.63
吴永寿	225,000.00	1 年以内	5.34	11,250.00
谭建上	207,000.00	1 年以内	4.92	10,350.00
合计	2,509,313.89		59.60	765,906.82

5、本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款

6、本期末无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

**注释 3、预付款项**

## 1、预付款项按账龄列示：

账龄	2016 年 12 月 31 日		2015 年 12 月 31 日	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1 年以内	107,283.84	99.54	44,112.32	100.00
1-2 年	500.00	0.46		
合计	107,783.84	100.00	44,112.32	100.00

说明：期末余额主要系预付货款，无账龄超过一年的大额预付款。

## 2、按预付对象归集的期末余额的预付款情况：

预付对象	与公司关系	金额	账龄	占预付账款总额的比例(%)
青岛润丰泉贸易有限公司	非关联方	31,680.00	一年以内	29.39
河北新茂农副食品有限公司	非关联方	25,200.00	一年以内	23.38
山东华越彩印包装有限公司	非关联方	15,375.00	一年以内	14.26
张学上	非关联方	13,400.00	一年以内	12.43
宋美华	非关联方	11,418.80	一年以内	10.59
合计		97,073.80		90.05

**注释 4、其他应收款**

## 1、其他应收款分类披露：

类别	2016 年 12 月 31 日				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	93,197.61	100.00	4,659.88	5.00	88,537.73
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					

合计	93,197.61	100.00	4,659.88	5.00	88,537.73
----	-----------	--------	----------	------	-----------

接上表

类别	2015 年 12 月 31 日				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	139,643.27	100.00	15,040.26	10.77	124,603.01
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	139,643.27	100.00	15,040.26	10.77	124,603.01

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2016 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	93,197.61	4,659.88	5.00
合计	93,197.61	4,659.88	5.00

续

账龄	2015 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	85,255.99	4,262.80	5.00
1 至 2 年	1,000.00	100.00	10.00
2-3 年	53,387.28	10,677.46	20.00
合计	139,643.27	15,040.26	10.77

## 2、本期计提、转回或收回坏账准备情况

本期转回坏账准备-10,380.38 元。

## 3、本期无实际核销的其他应收款情况

## 4、其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
保证金		21,000.00
单位往来款		
个人借款	27,004.74	53,387.28
代扣代缴款	66,192.87	65,255.99
合计	93,197.61	139,643.27

## 5、按欠款方归集的期末余额的其他应收款情况：

单位名称	款项性质	金额	账龄	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备 期末余额
代垫职工保险	社保	66,192.87	1 年以内	71.02	3,309.64
袁礼江	备用金	20,000.00	1 年以内	21.46	1,000.00
陈佳融	借款	7,000.00	1 年以内	7.51	350.00
曲金光	借款	4.74	1 年以内	0.01	0.24
合计		93,197.61		100.00	4,659.88

## 6、本期末无涉及政府补助的应收款项

## 7、本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

## 8、本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

9、期末余额中持有本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位或关联方的款项，详见“十、5 (5) 关联方应收应付款项”。

## 注释 5、存货

## (1) 存货分类：

存货种类	2016 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面净值
原材料	3,467,892.36	83,257.07	3,384,635.29
库存商品	1,839,675.22	329,171.03	1,510,504.19
自制半成品	1,059,879.70	4,045.99	1,055,833.71

包装物	478,188.73		478,188.73
合计	6,845,636.01	416,474.09	6,429,161.92
存货种类	2015 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面净值
原材料	1,593,833.81	157,905.58	1,435,928.23
库存商品	1,257,172.00	289,801.49	967,370.51
自制半成品	892,522.78	32,383.05	860,139.73
包装物	465,450.76		465,450.76
合计	4,208,979.35	480,090.12	3,728,889.23

## (2) 存货跌价准备:

项目	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	
原材料	157,905.58	83,257.07			157,905.58		83,257.07
库存商品	289,801.49	329,171.03			289,801.49		329,171.03
自制半成品	32,383.05	4,045.99			32,383.05		4,045.99
合计	480,090.12	416,474.09			480,090.12		416,474.09

## 注释 6、其他流动资产

项目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	性质或内容
待抵扣税金	40,970.01	3,562.53	待抵扣增值税进项税额
合计	40,970.01	3,562.53	

## 注释 7、固定资产

## 1、分类情况列示如下:

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
一、账面原值:						
1. 期初余额	25,630,175.41	23,903,459.40	33,310.00	758,153.46	503,922.42	50,829,020.69
2. 本期增加金额	20,000.00	76,241.29	28,000.00	17,760.00	12,930.00	154,931.29
(1) 购置		76,241.29	28,000.00	17,760.00	12,930.00	134,931.29
(2) 在建工程转入						

(3) 原值增加	20,000.00					20,000.00
3.本期减少金额						
处置或报废						
4.期末余额	25,650,175.41	23,979,700.69	61,310.00	775,913.46	516,852.42	50,983,951.98
二、累计折旧						
1.期初余额	4,033,468.53	7,685,844.53	29,735.17	680,290.55	362,479.72	12,791,818.50
2.本期增加金额	1,254,425.74	2,330,839.80	3,843.06	28,431.95	62,886.36	3,680,426.91
计提	1,254,425.74	2,330,839.80	3,843.06	28,431.95	62,886.36	3,680,426.91
3.本期减少金额						
处置或报废						
4.期末余额	5,287,894.27	10,016,684.33	33,578.23	708,722.50	425,366.08	16,472,245.41
三、减值准备						
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	20,362,281.14	13,963,016.36	27,731.77	67,190.96	91,486.34	34,511,706.57
2.期初账面价值	21,596,706.88	16,217,614.87	3,574.83	77,862.91	141,442.70	38,037,202.19

2、公司本期内不存在暂时闲置的固定资产、通过融资租赁租入的固定资产、通过经营租赁租出的固定资产以及持有待售的固定资产。

3、截至 2016 年 12 月 31 日固定资产抵押担保情况如下：乳山房权证字第 201410782 号、201410781 号、201407470 号、乳山房权证字第 201407453 号、201407467 号、201407462 号、201407447 号、201407461 号、201407463 号、201407465 号抵押给乳山市农村信用合作联社，借款金额 1900 万元，抵押房产账面价值为 16,700,772.81 元。

#### 注释 8、在建工程

##### 1、在建工程情况：

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

	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
果渣晒场工程	50,019.42		50,019.42			
球形罐安装工程	21,650.00		21,650.00			
合计	71,669.42		71,669.42			

## 2、重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加	本期转入固定资产金额	本期其他减少	期末余额	工程累计投入占预
果渣晒场工程	110,000.00		50,019.42			50,019.42	45.47
球形罐安装工程	640,000.00		21,650.00			21,650.00	3.38

续

项目名称	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	资金来源
果渣晒场工程	未完工			自有资金
球形罐安装工程	未完工			自有资金

3、本报告期在建工程不存在减值迹象。

## 注释 9、无形资产

项目	土地使用权	一种光合细菌培养基用添加剂专利技术	营销信息管理软件	合计
一、账面原值				
1.期初余额	9,865,844.60	300,000.00	78,000.00	10,243,844.60
2.本期增加金额				
(1)购置				
(2)内部研发				
(3)企业合并增加				
3.本期减少金额				
(1)处置				
4.期末余额	9,865,844.60	300,000.00	78,000.00	10,243,844.60
二、累计摊销				
1.期初余额	542,746.47	140,000.00	24,050.00	706,796.47

2.本期增加金额	199,954.64	30,000.00	7,800.00	237,754.64
(1) 计提	199,954.64	30,000.00	7,800.00	237,754.64
3.本期减少金额				
(1)处置				
4.期末余额	742,701.11	170,000.00	31,850.00	944,551.11
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				
(1) 计提				
3.本期减少金额				
(1)处置				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	9,123,143.49	130,000.00	46,150.00	9,299,293.49
2.期初账面价值	9,323,098.13	160,000.00	53,950.00	9,537,048.13

说明：乳国用（2014）第 0144 号和乳国用（2014）第 0128 号土地，抵押给乳山市农村信用合作联社，借款金额 1900 万元，抵押账面价值为 9,123,143.49 元。

#### 注释 10、递延所得税资产

##### 1、未经抵销的递延所得税资产

项目	2016 年 12 月 31 日		2015 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备			497,489.26	74,955.55
存货跌价准备			480,090.12	91,791.63
合计			977,579.37	166,747.18

##### 2、未确认递延所得税资产明细：

项目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
可抵扣暂时性差异	1,403,203.20	
可抵扣亏损	11,520,239.89	9,268,912.61
合计	12,923,443.09	9,268,912.61

##### 3、未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

年份	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	备注
2017			2012 年度产生可抵扣亏损
2018	71,144.90	71,144.90	2013 年度产生可抵扣亏损
2019	3,125,792.70	3,125,792.70	2014 年度产生可抵扣亏损
2020	6,071,975.01	6,071,975.01	2015 年度产生可抵扣亏损
2021	2,251,327.28		2016 年度产生可抵扣亏损
合计	11,520,239.89	9,268,912.61	

#### 注释 11、其他非流动资产

项目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
预付设备款	719,320.00	174,820.00
预付工程款	53,000.00	
合计	772,320.00	174,820.00

#### 注释 12、应付账款

##### 1、应付账款列示：

项目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
货款	6,269,656.38	3,028,840.38
工程款	1,564,604.00	2,975,494.18
设备	264,897.00	530,889.00
运费	194,301.53	
合计	8,293,458.91	6,535,223.56

##### 2、重要的账龄超过 1 年的应付账款：

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
货款	297,390.20	供应商关系良好可延期还款
工程款	1,391,209.00	工程质保款等
设备款	179,570.00	设备质保款等
合计	1,868,169.20	

#### 注释 13、预收款项

项目名称	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
------	------------------	------------------

货款	38,117.95	70,265.29
合计	38,117.95	70,265.29

说明：期末余额中无持有本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位或关联方款项。

#### 注释 14、应付职工薪酬

##### 1、应付职工薪酬列示

项目	2015 年 12 月 31 日	本期减少	本期增加	2016 年 12 月 31 日
短期薪酬	1,264,005.20	5,630,333.91	5,381,306.95	1,014,978.24
离职后福利-设定提存计划		501,190.35	501,190.35	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	1,264,005.20	6,087,540.59	5,838,513.63	1,014,978.24

##### 2、短期薪酬列示

项目	2015 年 12 月 31 日	本期减少	本期增加	2016 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴、补贴	1,245,649.02	4,867,805.02	4,599,612.93	977,456.93
职工福利费		388,779.62	388,779.62	
医疗保险		210,300.00	210,300.00	
工伤保险		41,207.04	41,207.04	
生育保险		13,145.23	13,145.23	
住房公积金		87,888.00	94,552.00	6,664.00
职工教育经费	18,356.18	6,210.00	18,711.13	30,857.31
工会经费		14,999.00	14,999.00	
合计	1,264,005.20	5,630,333.91	5,381,306.95	1,014,978.24

##### 3、设定提存计划列示

项目	2015 年 12 月 31 日	本期减少	本期增加	2016 年 12 月 31 日
基本养老保险		474,902.85	474,902.85	

失业保险费		26,287.50	26,287.50	
合计		501,190.35	501,190.35	

**注释 15、应交税费**

税费项目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
增值税	435.91	435.91
企业所得税		
土地使用税	49,110.00	49,110.00
房产税	121,164.17	118,528.96
印花税	3,329.50	2,620.10
城市维护建设税		
教育费附加		
地方教育费附加		
个人所得税	3,766.07	4,002.39
地方水利建设资金		
合计	177,805.65	174,697.36

**注释 16、应付利息**

项目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
分期付息到期还本的长期借款利息	43,400.71	52,030.84
合计	43,400.71	52,030.84

**注释 17、其他应付款**

## 1、按款项性质列示其他应付款

项目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
暂借款	4,994,252.13	27,659.13
客户折让	7,923.00	7,923.00
押金	14,890.00	11,390.00
预提费用	1,400.00	78,931.15
合计	5,018,465.13	125,903.28

2、期末余额中持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位或关联方的款项，详见“十、5（5）关联方应收应付款项”。

## 3、账龄超过一年的重要其他应付款

无

## 4、截至 2016 年 12 月 31 日其他应付款前五名明细：

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	备注
陈章聚	非关联方	3,850,000.00	1 年以内	暂借款
张学珍	关联方	700,000.00	1 年以内	暂借款
邹良波	关联方	400,000.00	1 年以内	暂借款
于喜蒿	非关联方	25,319.00	1 年以内	暂借款
韩文强	非关联方	9,338.00	1 年以内	暂借款
合计		4,984,657.00		

**注释 18、一年内到期的非流动负债**

借款类别	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款		3,500,000.00
合计		3,500,000.00

**注释 19、长期借款**

## 1、长期借款分类：

借款类别	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
抵押、保证借款	19,000,000.00	19,000,000.00
合计	19,000,000.00	19,000,000.00

## 2、长期借款明细

贷款单位	金额	借款起始日	借款终止日	贷款币种	利率 (%)
乳山市农村信用合作联社	19,000,000.00	2015-5-06	2018-5-05	人民币	8.3375

说明：公司 1900 万元取得上述长期借款是由公司乳国用（2014）第 0144 号土地使用权、乳山房权证字第 201410782 号、201410781 号、201407470 号；乳国用（2014）第 0128 号土地使用权、乳山房权证字第 201407453 号、201407467 号、201407462 号、201407447 号、201407461 号、201407463 号、201407465 号抵押给乳山市农村信用合作

联社，借款金额 1900 万元；同时山东金牌畜禽实业有限公司、杨德福、郭继春作为保证人。

#### 注释 20、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期计入营业外收入 金额	期末余额	与资产相关/与收益 相关
政府补助	3,460,250.00	497,802.10	458,415.23	3,499,636.83	与资产相关
合计	3,460,250.00	497,802.10	458,415.23	3,499,636.83	

说明：①根据乳山市财政局乳财建专指[2012]147 号文件《关于下达 2012 年新兴产业和重点行业发展专项资金支出指标的通知》、乳山市财政局乳财建专指[2012]175 号文件《关于下达 2012 年第一批山东半岛蓝色经济区建设专项资金支出指标的通知》和乳山市财政局乳财建专指[2012]185 号文件《关于下达 2012 年第一批山东半岛蓝色经济区建设专项资金支出指标的通知》公司收到海参健康养殖微生物液固化发酵新型诱饵项目补助 300 万元，本期摊销计入营业外收入为 300,000.00 元。

②根据乳山市财政局乳财建专指[2015]24 号和[2015]172 号文件《关于下达上年结转项目支出指标的通知》，专项用于绿色生态发酵饵料与精细养殖产业化项目，公司收到 200 万元，其中 117 万元用于购买设备，计入递延收益，当期摊销 117,000.00 元。

③根据乳山市财政局乳财建专指[2015]97 号文件《关于下达上年结转项目支出指标的通知》，专项用于 2014 年度科技研发中心创新能力项目建设，公司收到政府补助 20 万元，用于购买设备，计入递延收益，当期摊销 20,000.00 元。

④根据乳山市财政局乳财建专指[2014]59 和乳财建专指[2016]65 号文件《关于拨付 2014 年海洋经济创新发展区域预算指标的通知》，专项用于绿色生态发酵饵料与精细养殖产业化项目，公司收到政府补助 180 万元，根据乳山市财政局乳财建专指[2016]30 号文件《关于下达上年结转项目支出指标的通知》，专项用于绿色生态发酵饵料与精细养殖产业化项目，公司收到政府补助 20 万元，合计收到 200 万元。其中 497,802.06 元用于购买设备，计入递延收益，其他 1,502,197.94 元直接计入损益，当期摊销 21,415.23 元。

#### 注释 21、股本

项目	2015 年 12 月 31 日	本次变动增减 (+、-)					2016 年 12 月 31 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	20,000,000.00						20,000,000.00

**注释 22、资本公积**

项目	2015 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2016 年 12 月 31 日
资本溢价	15,998,497.24			15,998,497.24
其他资本公积				
合计	15,998,497.24			15,998,497.24

**注释 23、未分配利润**

项目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	提取或分配比例
调整前上年末未分配利润	-14,596,210.66	-5,925,619.27	
调整年初未分配利润合计数			
调整后年初未分配利润	-14,596,210.66	-5,925,619.27	
加：净利润	-3,200,293.54	-8,670,591.39	
减：提取法定盈余公积金			10%
分配现金股利			
转作股本的普通股股利			
其他			
以前年度损益调整			
期末未分配利润	-17,796,504.20	-14,596,210.66	

**注释 24、营业收入、营业成本**

项目	2016 年度	2015 年度
主营业务收入	33,061,646.72	24,727,094.17
其他业务收入		48,491.66
营业收入合计	33,061,646.72	24,775,585.83
主营业务成本	26,598,440.28	22,362,113.77

其他业务成本		
营业成本合计	26,598,440.28	22,362,113.77

**注释 25、税金及附加**

项目	2016 年度	2015 年度
城建税	9.23	218.52
教育费附加	3.95	93.65
地方教育费附加	2.64	62.44
地方水利基金	1.32	31.22
土地使用税	196,440.00	
房产税	267,313.91	
印花税	14,267.10	
合计	478,038.15	405.83

**注释 26、销售费用**

项目	2016 年度	2015 年度
运输费用	1,004,324.85	937,803.07
差旅费	99,464.97	92,167.20
职工薪酬	2,459,277.43	2,420,420.00
业务宣传费	42,216.16	50,272.41
招待费	76,816.80	74,902.50
汽车费用	168,324.61	170,555.12
其他	31,009.95	35,088.17
产品检测费	33,470.00	
劳务费	194,954.90	
合计	4,109,859.67	3,781,208.47

**注释 27、管理费用**

项目	2016 年度	2015 年度
办公费	178,845.08	163,129.71
车辆费	260,714.46	207,937.33
差旅费	63,657.36	56,241.80
低值易耗品摊销	91,709.43	4,472.82

职工薪酬	1,741,852.14	1,719,201.69
土地使用税		196,440.00
研发支出	1,820,645.55	1,933,137.58
印花税		11,186.10
招待费	81,305.61	155,798.25
无形资产累计摊销	207,754.64	207,754.64
折旧费用	341,678.51	483,248.44
中介费	133,867.92	85,000.00
房产税		257,277.10
其他	214,277.63	268,269.11
检测费	6,019.06	
合计	5,142,327.39	5,749,094.57

#### 注释 28、财务费用

项目	2016 年度	2015 年度
利息支出	1,587,006.68	1,749,601.32
减：利息收入	4,092.20	2,781.50
汇兑损失	2,383.86	
减：汇兑收益		
手续费支出	13,250.33	13,202.84
合计	1,593,780.95	1,760,022.66

#### 注释 29、资产减值损失

项目	2016 年度	2015 年度
坏账损失	489,239.85	167,992.77
存货跌价损失	416,474.09	480,090.12
合计	905,713.94	648,082.89

#### 注释 30、营业外收入

##### 1、营业外收入明细：

项目	2016 年度	2015 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计			

其中：固定资产处置利得			
政府补助	2,834,613.17	1,347,750.00	2,834,613.17
违约金收入			
无需支付应付款转收入	4.13		4.13
其他收入	3,350.00	26,991.17	3,350.00
合计	2,837,967.30	1,374,741.17	2,837,967.30

## 2、计入当期损益的政府补助：

补助项目	2016 年度	2015 年度	与资产相关/与收益相关
科研补贴	1,502,197.94	830,000.00	与收益相关
科研补贴	458,415.23	309,750.00	与资产相关
节能补贴		150,000.00	与收益相关
专利补助	54,000.00	58,000.00	与收益相关
奖励资金	500,000.00		与收益相关
科技奖励	320,000.00		与收益相关
合计	2,834,613.17	1,347,750.00	

## 2、2016 年政府补助明细：

项目	2016 年度	说明
科研补贴	117,000.00	根据乳山市财政局乳财建专指[2015]24 号和[2015]172 号文件《关于下达上年结转项目支出指标的通知》，专项用于绿色生态发酵饵料与精细养殖产业化项目，公司收到 200 万元，其中 117 万元用于购买设备，计入递延收益，当期摊销 11,700.00 元。
科研补贴	20,000.00	根据乳山市财政局乳财建专指[2015]97 号文件《关于下达上年结转项目支出指标的通知》，专项用于 2014 年度科技研发中心创新能力项目建设，公司收到政府补助 20 万元，用于购买设备，计入递延收益，当期摊销 20,000.00 元。
奖励资金	500,000.00	收到乳山市金融工作办公室企业挂牌补助资金 50 万元。
科技奖励	170,000.00	根据乳山市财政局乳财预内指（2016）411 号《关于下达专项经费预算指标通知》，收到科学奖励资金 17 万元。
科技奖励	150,000.00	根据威海市科技局和财政局关于下达威海市科学技术发张计划（第一批通知），收到开发经费 15 万元。

科研补贴	300,000.00	根据乳山市财政局乳财建专指[2012]147 号文件《关于下达 2012 年新兴产业和重点行业发展专项资金支出指标的通知》、乳山市财政局乳财建专指[2012]175 号文件《关于下达 2012 年第一批山东半岛蓝色经济区建设专项资金支出指标的通知》和乳山市财政局乳财建专指[2012]185 号文件《关于下达 2012 年第一批山东半岛蓝色经济区建设专项资金支出指标的通知》公司本期确认海参健康养殖微生物液固化发酵新型诱饵项目补助。
专利补助	54,000.00	收到产权局专项资助款 5.4 万元
科研补贴	1,523,613.17	根据乳山市财政局乳财建专指[2014]59 和乳财建专指[2016]65 号文件《关于拨付 2014 年海洋经济创新发展区域预算指标的通知》，专项用于绿色生态发酵饵料与精细养殖产业化项目，公司收到政府补助 180 万元，根据乳山市财政局乳财建专指[2016]30 号文件《关于下达上年结转项目支出指标的通知》，专项用于绿色生态发酵饵料与精细养殖产业化项目，公司收到政府补助 20 万元，合计收到 200 万元。其中 497,802.06 元用于购买设备，计入递延收益，其他 1,502,197.94 元直接计入损益，当期摊销 21,415.23 元。
合计	2,834,613.17	

### 注释 31、营业外支出

项目	2016 年度	2015 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计		214,285.42	
其中：固定资产处置损失		214,285.42	
捐赠支出	105,000.00	72,000.00	105,000.00
工伤赔款支出			
滞纳金支出			
其他支出		161,130.22	
合计	105,000.00	447,415.64	105,000.00

### 注释 32、所得税费用

#### 1、所得税费用表

项目	2016 年度	2015 年度
当期所得税费用		
递延所得税调整	166,747.18	72,574.56
合计	166,747.18	72,574.56

## 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	-3,043,188.92
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	-456,478.34
分公司适用不同税率的影响	-106,454.52
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	71,017.74
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	658,662.30
所得税费用	166,747.18

## 注释 33、收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2016 年度	2015 年度
存款利息收入	4,092.20	2,781.50
收到的政府拨款	2,376,197.94	1,038,000.00
收到往来等款项	5,836,842.06	360,905.25
合计	8,217,132.20	1,401,686.75

## 注释 34、支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2016 年度	2015 年度
支付的不符合现金等价物定义的保证金存款、定期存款或者其他受限	520,000.00	
支付的期间费用等	3,380,654.78	3,443,589.70
暂付往来等款项	901,627.70	397,638.61
合计	4,802,282.48	3,841,228.31

**注释 35、收到其他与筹资活动有关的现金**

项目	2016 年度	2015 年度
政府财政拨款	497,802.06	1,370,000.00
合计	497,802.06	1,370,000.00

**注释 36、现金和现金等价物的构成**

项目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
一、现金	218,171.25	1,230,824.40
其中：库存现金	31,482.39	5,983.38
可随时用于支付的银行存款	186,688.86	1,224,841.02
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
无限量添加行		
三、期末现金及现金等价物余额	218,171.25	1,230,824.4
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

**注释 37、现金流量表补充资料**

项目	2016 年度	2015 年度
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-3,200,293.54	-8,670,591.39
加：资产减值准备	905,713.94	648,082.89
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,680,426.91	3,813,547.30
无形资产摊销	237,754.64	237,754.64
长期待摊费用摊销		
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)		214,285.42
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）	1,587,006.68	1,749,601.32
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	166,747.18	72,574.56
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）	-3,116,746.78	3,309,136.17
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-1,453,083.39	4,192,667.80
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	7,098,347.14	-4,222,541.61
其他		
经营活动产生的现金流量净额	5,905,872.78	1,344,517.10
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	218,171.25	1,230,824.40
减：现金的期初余额	1,230,824.40	1,490,998.76
现金及现金等价物净增加额	-1,012,653.15	-260,174.36

### 注释 38、所有权或使用权受到限制的资产

项目	账面价值	受限原因
固定资产	16,700,772.81	抵押乳山市农村信用合作联社借款
无形资产	9,123,143.49	抵押乳山市农村信用合作联社借款
银行存款	520,000.00	详见十二、或有事项
合计	26,343,916.30	

### 注释 39、外币货币性项目

#### 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			
其中：美元	0.31	6.9370	2.15

## 六、合并范围的变更

其他原因的合并范围变动情况：

本期新设立子公司威海金品源生物科技有限公司，截止 2016 年 12 月 31 日，威海金牌生物科技股份有限公司实际出资 85 万元，其他股东未出资到位。由于目前其他股东未出资到位，公司实收资本全部由威海金牌生物科技股份有限公司出资，按照实际出资的比例计算持股比例，本年按照全资子公司核算。

## 七、在其他主体中的权益

### 1、子公司中的权益

#### (1) 企业的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例 (%)	取得方
				直接	间接		
威海金品源生物科技有限公司	山东省威海市乳山市经济开发区海运街 8 号	山东省威海市乳山市经济开发区海运街 8 号	饲料、生物饲料、饲料添加剂、单一饲料、饲料原料的生产、科研、销售；水质生物改良剂和常规改良剂的生产与销售。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，有效期限以许可证为准)	53		53	设立

说明：威海金品源生物科技有限公司由威海金牌生物科技股份有限公司、海南百生源生物有限公司和邹良波共同出资设定，其中威海金牌生物科技股份有限公司认缴 1060 万元，出资比例为 53%；海南百生源生物有限公司认缴 700 万元，出资比例为 35%；邹良波认缴 240 万元，出资比例为 12%；截止 2016 年 12 月 31 日，威海金牌生物科技股份有限公司实际出资 85 万元，其他股东未出资到位。由于目前其他股东未出资到位，公司实收资本全部由威海金牌生物科技股份有限公司出资，按照实际出资的比例计算持股比例，本年按照全资子公司核算。

## (2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分配的股利	期末少数股东权益余额
威海金品源生物科技有限公司	47%			

说明：期末少数股东权益余额为零，为其他股东未出资到位，本期按照全资子公司核算。

## 2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

本期不存在在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易。

## 3、在合营企业或联营企业中的权益

本期本公司不存在合营企业或者联营企业。

## 4、重要的共同经营

本期不存在与其他企业的共同经营。

## 5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

本期不存在未纳入合并财务报表的结构化主体。

## 八、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

## 1、信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收账款、其他应收款等。本公司银行存款主要存放于国有银行和其他大中型银行，本公司认为不存在重大的信用风险。销售通过预收和赊销两种方式组合进行结算，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。

## 2、市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括外汇风险、利率风险和其他价格风险。

### (1) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行借款。

### (2) 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。公司的材料采购全部为国内采购，不存在外汇支出；持有外币资产时间较短，外汇风险相对较低。

### (3) 其他价格风险

本公司未持有其他上市公司的权益投资，不会面临市场价格的风险。。

## 3、流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。

## 九、公允价值的披露

本公司无以公允价值计量的资产或负债项目。

## 十、关联方关系及其交易

### 1、本公司实际控制人情况

名称	持股金额	持股比例	关联方性质
杨德福	10,754,600.00	53.77%	实际控制人

### 2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七、1。

## 3、本企业的合营和联营企业情况

无

## 4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
山东金牌畜禽实业有限公司	杨德福担任该公司法定代表人,持 100%的股份
枣庄六和金牌饲料有限公司	杨德福通过金牌实业间接持有该公司 45%的股份
山东特佳家禽育种有限公司	杨德福担任该公司董事, 通过金牌实业间接持 48.1%的股份
威海金牌企业管理有限公司	杨德福担任该公司法定代表人,持 90%的股份
聊城方正融资担保有限公司	杨德福通过金牌实业间接持有该公司 50%的股份
赤峰金太阳生物科技有限公司	杨德福通过金牌实业间接持有该公司 65%的股份
张学珍	隋良悦之妻
邹良波	邹良波认缴控股子公司威海金品源生物科技有限公司股权, 认缴比例为 12%。
海南百生源生物有限公司	海南百生源生物有限公司认缴控股子公司威海金品源生物科技有限公司股权, 认缴比例为 35%。
袁礼江	袁礼江控股海南百生源生物有限公司

## 5、关联交易情况

## (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

## 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
山东金牌畜禽实业有限公司	采购猪浓缩饲料	1,201,664.00	350,867.95

## 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
山东金牌畜禽实业有限公司	销售芽孢杆菌发酵饲料		16,588.80

## (2) 关联担保情况

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕

山东金牌畜禽实业有限公司	19,000,000.00	2015/5/6	2018/5/5	否
杨德福	19,000,000.00	2015/5/6	2018/5/5	否
郭继春	19,000,000.00	2015/5/6	2018/5/5	否

## (3) 关联方资金拆借

## 2016 年关联方资金拆借

关联方	张学珍	邹良波	袁礼江	说明
期初金额				
拆入	1,510,000.00	400,000.00		
拆出			20,000.00	
还款	810,000.00			
期末金额	700,000.00	400,000.00	20,000.00	

## 2015 年关联方资金拆借

无

## (4) 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	503,071.00	521,578.00

## (5) 关联方应收应付款项

## 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款					
	袁礼江	20,000.00	1,000.00		

## 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款			

	张学珍	700,000.00	
	邹良波	400,000.00	

## 6、关联方承诺

本期不存在关联方承诺情况。

## 十一、股份支付

本期不存在股份支付情况

## 十二、或有事项

2015年8月13日，朱厚智状告房艳和本公司对销售的产品承担质量问题，其中房艳为本公司的经营商，2014年5月底，房艳向朱厚智销售公司产品“金牌饲料”海参菌乐宝11袋，造成朱厚智养殖的大约16亩海参大量死亡，朱厚智依法对房艳经销商和本公司进行了起诉，要求房艳和公司承担经济损失50万元，以及要求房艳和公司承担诉讼费用，蓬莱市人民法院已经立案，同时对公司银行账户进行了冻结，冻结金额为520,000.00元，截止到财务报告批准报出日，该案件尚未判决，结果具有不确定性。

## 十三、承诺事项

截至2016年12月31日，本公司无需要披露承诺事项。

## 十四、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日，本公司无需要披露资产负债表日后事项。

## 十五、其他重要事项

截至财务报告批准报出日，本公司无需要披露的其他重要事项。

## 十六、母公司财务报表重要项目注释

### 注释1、应收账款

#### 1、应收账款分类披露

类别	2016年12月31日		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
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	4,210,311.46	100.00	982,069.23	23.33	3,228,242.23
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	4,210,311.46	100.00	982,069.23	23.33	3,228,242.23

接上表

类别	2015 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
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	3,019,302.12	100.00	482,449.00	15.98	2,536,853.12
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	3,019,302.12	100.00	482,449.00	15.98	2,536,853.12

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2016 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	2,279,839.87	113,991.99	5.00
1 至 2 年	37,226.00	3,722.60	10.00
2 至 3 年	345,259.17	69,051.83	20.00
3 至 4 年	1,476,954.42	738,477.21	50.00
4 至 5 年	71,032.00	56,825.60	80.00
合计	4,210,311.46	982,069.23	23.33

续

账龄	2015 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	607,021.38	30,351.07	5.00
1 至 2 年	516,678.25	51,667.83	10.00
2 至 3 年	1,824,570.49	364,914.10	20.00
3-4 年	71,032.00	35,516.00	50.00
合计	3,019,302.12	482,449.00	22.52

## 2、本期计提、转回或收回坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 499,620.23 元；本期无收回或转回坏账准备。

## 3、本期无实际核销的应收账款情况

## 4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

单位名称	金额	账龄	占应收账款总额的比例(%)	相应计提的坏账准备期末余额
姚锡镇	1,481,515.84	1 年以内, 2-3 年 3-4 年	35.19	636,322.19
李俊特	315,000.00	1 年以内	7.48	15,750.00
陈万顺	280,798.05	1 年以内, 2-3 年 3-4 年	6.67	92,234.63
吴永寿	225,000.00	1 年以内	5.34	11,250.00
谭建上	207,000.00	1 年以内	4.92	10,350.00
合计	2,509,313.89		59.60	765,906.82

## 5、本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款

## 6、本期末无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

**注释 2、其他应收款**

## 1、其他应收款分类披露：

类别	2016 年 12 月 31 日
----	------------------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
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	562,801.21	100.00	3,140.06	0.56	559,661.15
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	562,801.21	100.00	3,140.06	0.56	559,661.15

接上表

类别	2015 年 12 月 31 日				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	139,643.27	100.00	15,040.26	10.77	124,603.01
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	139,643.27	100.00	15,040.26	10.77	124,603.01

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2016 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	62,801.21	3,140.06	5.00
1 至 2 年			
合计	62,801.21	3,140.06	

续

账龄	2015 年 12 月 31 日		
----	------------------	--	--

	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	85,255.99	4,262.80	5.00
1 至 2 年	1,000.00	100.00	10.00
2-3 年	53,387.28	10,677.46	20
合计	139,643.27	15,040.26	

组合中，期末合并范围内关联往来坏账准备计提情况

账龄	2016 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	500,000.00		
合计	500,000.00		

## 2、本期计提、转回或收回坏账准备情况

本期转回坏账准备-11,900.20 元。

## 3、本期无实际核销的其他应收款情况

## 4、其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
保证金		21,000.00
单位往来款	500,000.00	
个人借款	4.74	53,387.28
代扣代缴款	62,796.47	65,255.99
合计	562,801.21	139,643.27

## 5、按欠款方归集的期末余额其他应收款情况：

单位名称	款项性质	金额	账龄	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
威海金品源生物科技股份有限公司	暂借款	500,000.00	一年以内	88.84	
代扣代缴款	代扣代缴款项	62,796.47	一年以内	11.16	3,139.82
曲金光	暂借款	4.74	一年以内	0.00	0.24

合计		562,801.21		100.00	3,140.06
----	--	------------	--	--------	----------

6、本期末无涉及政府补助的应收款项

7、本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

8、本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

### 注释 3、长期股权投资

#### 1、总体情况

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
对子公司投资	850,000.00		850,000.00			
合计	850,000.00		850,000.00			

#### 2、对子公司投资

被投资单位	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
威海金品源生物科技有限公司		850,000.00		850,000.00		
合计		850,000.00		850,000.00		

说明：截止 2016 年 12 月 31 日，威海金牌生物科技股份有限公司实际出资 85 万元，其他股东未出资到位。由于目前其他股东未出资到位，公司实收资本全部由威海金牌生物科技股份有限公司出资，按照实际出资的比例计算持股比例，本年按照全资子公司核算。

#### 3、对联营、合营企业投资

无对联营企业或者合营企业投资的情况。

### 注释 4、营业收入和营业成本

项目	2016 年度	2015 年度
主营业务收入	33,061,646.72	24,727,094.17
其他业务收入		48,491.66
营业收入合计	33,061,646.72	24,775,585.83

主营业务成本	26,598,440.28	22,362,113.77
其他业务成本		
营业成本合计	26,598,440.28	22,362,113.77

## 十七、补充资料

### 1、当期非经常性损益明细表

非经常性损益项目	2016 年度	2015 年度
非流动性资产处置损益		-214,285.42
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	2,834,613.17	1,347,750.00
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益；		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益；		
除同公司主营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益；		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的收益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动		

产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收支净额	-101,645.87	-206,139.05
中国证监会认定的其他非经常性损益项目		
小计	2,732,967.30	927,325.53
减：企业所得税影响数（所得税减少用“-”表示）		
少数股东权益影响数（税后）		
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	2,732,967.30	927,325.53

### 1、 每股收益

#### 1、本年度：

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	-16.16	-0.16	-0.16
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-29.96	-0.30	-0.30

#### 2、上年度

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	-50.80	-0.43	-0.43
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-56.24	-0.48	-0.48

威海金牌生物科技股份有限公司

2017 年 4 月 17 日

附：

### 备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

（三）年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：威海金牌生物科技股份有限公司董事会办公室

威海金牌生物科技股份有限公司

董事会

2017 年 4 月 18 日