

三门峡弘奥生物科技有限公司

审计报告

亚会B审字(2014)333号

亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)



二〇一四年六月十五日

审计报告

亚会 B 审字 (2014) 333 号

三门峡弘奥生物科技有限公司全体股东：

我们审计了后附的三门峡弘奥生物科技有限公司（以下简称“公司”）财务报表，包括 2014 年 5 月 31 日、2013 年 12 月 31 日、2012 年 12 月 31 日的资产负债表，2014 年 1-5 月、2013 年度、2012 年度的利润表、现金流量表和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公司管理层的责任。这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

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

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

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为，上述财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了三门峡弘奥生物科技有限公司 2014 年 5 月 31 日、2013 年 12 月 31 日、2012 年 12 月 31 日的财务状况以及 2014 年 1-5 月、2013 年度、2012 年度的经营成果和现金流量。



亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一四年六月十五日

资产负债表

编制单位：三门峡市美生物科技有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释	2014年5月31日星期六	2013年12月31日星期二	2012年12月31日星期一
流动资产：				
货币资金	五、1	4,408,655.63	196,022.03	4,124,116.34
交易性金融资产				
应收票据	五、2	400,000.00		500,000.00
应收账款	五、3	4,247,928.47	3,070,180.28	6,256,079.01
预付款项		84,615.25	91,418.51	5,262,500.00
应收利息				
应收股利				
其他应收款			4,330.94	4,613.25
存货	五、4	2,599,930.67	2,253,944.62	4,398,682.67
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产				
流动资产合计		11,741,130.02	5,615,896.36	20,545,991.27
非流动资产：				
可供出售金融资产				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资				
投资性房地产				
固定资产	五、5	60,620,424.52	62,258,902.88	43,120,428.21
在建工程				2,789,415.00
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、6	7,147,643.70	7,431,901.11	2,904,332.88
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产	五、7	1,381,162.62	1,541,249.31	346,641.84
其他非流动资产				
非流动资产合计		69,149,230.85	71,232,053.30	49,160,817.93
资产总计		80,890,360.87	76,847,949.66	69,706,809.20

法定代表人：崔耀

主管会计工作负责人：崔红

会计机构负责人：张永红



资产负债表(续)

编制单位：三门峡弘奥生物科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2014.5.31	2013.12.31	2012.12.31
流动负债：				
短期借款	五、10	2,560,000.00	2,560,000.00	
交易性金融负债				
应付票据				
应付账款	五、11	1,762,178.43	7,333,267.61	36,654,405.59
预收款项		20,500.00		
应付职工薪酬	五、12	210,748.11	183,365.31	222,660.61
应交税费	五、13	229,979.80	-206,311.08	-20,305.70
应付利息				
应付股利				
其他应付款	五、14	14,005,387.68	49,358,114.16	6,628,642.68
一年内到期的非流动负债				5,000,000.00
其他流动负债	五、15			5,000,000.00
流动负债合计		18,788,794.02	59,226,436.00	53,485,403.18
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
长期应付款				
专项应付款				
预计负债				
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计				
负债合计		18,788,794.02	59,226,436.00	53,485,403.18
所有者权益：				
实收资本（股本）	五、16	30,000,000.00	13,200,000.00	13,200,000.00
资本公积	五、17	36,265,483.20	9,065,483.20	4,065,483.20
盈余公积				
未分配利润	五、18	-4,163,916.36	-4,643,969.54	-1,044,077.18
所有者权益合计		62,101,566.84	17,621,513.66	16,221,406.02
负债和所有者权益总计		80,890,360.87	76,847,949.66	69,706,809.20

法定代表人：崔红

主管会计工作负责人：崔红

会计机构负责人：崔红



利润表

编制单位：三门峡弘奥生物科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2014年1-5月	2013年度	2012年度
一、营业收入	五、19	8,161,295.29	22,230,169.60	19,549,083.70
减：营业成本		6,481,682.50	25,326,959.25	18,736,482.73
营业税金及附加	五、20	10,766.48	3,155.69	2,784.75
销售费用	五、21	45,466.90	201,048.11	15,776.00
管理费用	五、22	808,868.41	1,562,354.14	740,997.28
财务费用	五、23	103,065.04	80,468.61	-1,260.25
资产减值损失	五、24	71,099.20	-165,291.31	-20,723.04
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）				
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		640,346.76	-4,778,524.89	75,026.23
加：营业外收入	五、25	-	95.00	
减：营业外支出	五、26	206.89	300.00	24,760.23
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		640,139.87	-4,778,729.89	50,266.00
减：所得税费用	五、27	160,086.69	-1,178,837.53	13,604.41
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		480,053.18	-3,599,892.36	36,661.59
五、每股收益：				
（一）基本每股收益				
（二）稀释每股收益				
六、其他综合收益				
七、综合收益总额				

法定代表人：崔红

主管会计工作负责人：崔红

会计机构负责人：崔红

所有者权益变动表

金额单位：人民币元

2014年1-5月		实收资本	资本公积	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额		13,200,000.00	9,065,483.20		-4,643,969.54	17,621,513.66
加：会计政策变更						
前期差错更正						
其他						
二、本年初余额		13,200,000.00	9,065,483.20		-4,643,969.54	17,621,513.66
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）		16,800,000.00	27,200,000.00		480,053.18	44,480,053.18
（一）净利润					480,053.18	480,053.18
（二）其他综合收益						
上述（一）和（二）小计					480,053.18	480,053.18
（三）所有者投入和减少资本		16,800,000.00	27,200,000.00			44,000,000.00
1、所有者投入资本		16,800,000.00	27,200,000.00			44,000,000.00
2、股份支付计入所有者权益的金额						
3、其他						
（四）利润分配						
1、提取盈余公积						
2、提取一般风险准备						
3、对所有者的分配						
4、其他						
（五）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）						
（六）专项储备						
1、本期提取						
2、本期使用						
四、本期末余额		30,000,000.00	36,265,483.20		-4,163,916.36	62,101,566.84

主管会计工作负责人：花

会计机构负责人：282

法定代表人：花

所有者权益变动表 (续1)

编制单位: 三门峡美生物科技股份有限公司

金额单位: 人民币元

	2013年度			
	实收资本	资本公积	盈余公积	未分配利润
一、上年年末余额	13,200,000.00	4,065,483.20		-1,044,077.18
加: 会计政策变更				
前期差错更正				
其他				
二、本年初余额	13,200,000.00	4,065,483.20		
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)		5,000,000.00		-1,044,077.18
(一) 净利润				-3,599,892.36
(二) 其他综合收益				
上述(一)和(二)小计				-3,599,892.36
(三) 所有者投入和减少资本		5,000,000.00		
1、所有者投入资本		5,000,000.00		
2、股份支付计入所有者权益的金额				
3、其他				
(四) 利润分配				
1、提取盈余公积				
2、提取一般风险准备				
3、对所有者分配				
4、其他				
(五) 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)				
(六) 专项储备				
1、本期提取				
2、本期使用				
四、本期末余额	13,200,000.00	9,065,483.20		-4,643,969.54
所有者权益合计				16,221,406.02

法定代表人: 崔志敬

主管会计工作负责人: 崔志敬

会计机构负责人: 崔志敬

所有者权益变动表 (续2)

编制单位: 三和城弘奥生物科技股份有限公司

金额单位: 人民币元

	2012年度			
	实收资本	资本公积	盈余公积	未分配利润
一、上年年末余额	13,200,000.00	4,065,483.20		-1,080,738.77
加: 会计政策变更				
前期差错更正				
其他				
二、本年初余额	13,200,000.00	4,065,483.20		-1,080,738.77
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)				
(一) 净利润				36,661.59
(二) 其他综合收益				36,661.59
上述(一)和(二)小计				
(三) 所有者投入和减少资本				
1. 所有者投入资本				36,661.59
2. 股份支付计入所有者权益的金额				
3. 其他				
(四) 利润分配				
1. 提取盈余公积				
2. 提取一般风险准备				
3. 对所有者的分配				
4. 其他				
(五) 所有者权益内部结转				
1. 资本公积转增资本				
2. 盈余公积转增资本				
(六) 专项储备				
1. 本期提取				
2. 本期使用				
四、本期期末余额	13,200,000.00	4,065,483.20		-1,044,077.18

法定代表人: 肖志雄

主管会计工作负责人: 肖志雄

会计机构负责人: 肖志雄



现金流量表

编制单位：三门峡弘康生物科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2014年1-5月	2013年度	2012年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		7,419,579.88	18,057,151.48	14,530,205.79
收到的税费返还				2,045.36
收到其他与经营活动有关的现金	五、28	412.62	35,965.81	11,385.38
经营活动现金流入小计		7,419,992.50	18,093,117.29	14,543,636.53
购买商品、接受劳务支付的现金		10,899,412.92	20,332,109.71	14,319,688.83
支付给职工以及为职工支付的现金		316,917.20	1,416,707.80	1,292,642.40
支付的各项税费		51,850.86	35,989.23	73,253.85
支付其他与经营活动有关的现金	五、28	286,863.67	188,207.69	510,142.65
经营活动现金流出小计		11,555,044.65	21,972,994.43	16,195,725.73
经营活动产生的现金流量净额		-4,135,052.15	-3,879,877.14	-1,652,089.20
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金				
取得投资收益收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				61,000.00
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计				61,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		277,184.00	4,161,480.00	6,273,484.49
投资支付的现金				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		277,184.00	4,161,480.00	6,273,484.49
投资活动产生的现金流量净额		-277,184.00	-4,161,480.00	-6,212,484.49
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		44,000,000.00		
取得借款收到的现金		8,988,054.35	6,395,000.00	6,240,000.00
发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金				5,000,000.00
筹资活动现金流入小计		52,988,054.35	6,395,000.00	11,240,000.00
偿还债务支付的现金		44,270,000.00	2,150,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		93,184.60	131,737.17	880,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流出小计		44,363,184.60	2,281,737.17	880,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		8,624,869.75	4,113,262.83	10,360,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
五、现金及现金等价物净增加额		4,212,633.60	-3,928,094.31	2,495,426.31
加：期初现金及现金等价物余额		175,552.28	4,103,646.59	1,608,220.28
六、期末现金及现金等价物余额		4,388,185.88	175,552.28	4,103,646.59

法定代表人：崔光耀

主管会计工作负责人：崔光耀

会计机构负责人：张红

三门峡弘奥生物科技有限公司

财务报表附注

2014年1-5月、2013年度及2012年度

(除特别说明外,金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

三门峡弘奥生物科技有限公司(以下简称“本公司”或“公司”或“弘奥生物”)于2007年8月2日取得了三门峡市工商行政管理局颁发的企业法人营业执照,注册号:411200102018687;法定代表人:崔光耀;公司住所:三门峡市湖滨区工业园;注册资本为3,000万元。

1、历史沿革

2007年8月2日,崔光耀、崔生智、张妞朋于2007年8月2日出资设立三门峡弘奥生物科技有限公司,注册资本为人民币120.00万元,其中:崔光耀货币出资90.00万元,占注册资本的75%;崔生智货币出资18.00万元,占注册资本的15%;张妞朋货币出资12.00万元,占注册资本10%。该次股东实际货币出资120.00万元,出资业经三门峡睿达联合会计师事务所审验并于2007年8月1日出具了睿达会验字[2007]186《验资报告》。

2009年5月19日,根据公司股东会决议,公司增加注册资本人民币1,200.00万元,由崔光耀货币出资700.00万元,张月朋货币出资500.00万元;该次股东实际货币出资1200.00万元业经三门峡市中和会计师事务所有限公司审验并于2009年5月19日出具了中和会验【2009】047号《验资报告》。

2009年12月1日,根据公司股东会决议,为解决公司资金短缺问题,同意股东按持股比例以现金方式向公司投入资金406.00万元并全部计入资本公积。

2014年5月5日,根据公司股东会决议,同意崔光耀将所持股权86.00万元、崔生智所持股权18.00万元、张妞朋所持股权12.00万元、张月朋所持股权227.00万元共计343.00万元转让给杜冠男;同意张月朋将所持股权9.00万元转让给索保军。

2014年5月23日,根据公司股东会决议,公司货币增资4,400.00万元,由崔光耀缴纳增资款2,345.00万元,杜冠男缴纳增资款1144.00万元,张月朋缴纳增资款880.00万元,索保军缴纳增资款31.00万元;该次股东实际货币出资4,400.00万元,其中注册资本增加1,680.00万元,溢价部分2,720.00万元计入资本公积。该次增资于2014年5月29日办理了工商登记手续。

经过历次增资及股权转让,截至2014年5月31日止,本公司注册资本为3,000.00万元。

股东及出资情况见下表(单位:人民币元):

股东名称	出资金额	出资比例
崔光耀	16,000,000.00	53.3%
杜冠男	7,800,000.00	26%
张月朋	6,000,000.00	20%
索保军	200,000.00	0.7%
合计	30,000,000.00	100.00%

2、行业性质及经营范围

公司隶属生物化工行业。公司经营范围：酶制剂产品、酵母饲料产品的开发、技术服务和转让、生产、价格、销售（限饲料添加剂）；精细化工产品（不含易燃易爆、剧毒、化学危险品）的生产、加工、销售；配套自动化设备销售；酶制剂产品进出口业务。

一、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部2006年2月15日颁布的《企业会计准则-基本准则》和38项具体会计准则，以及企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

二、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的申报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2014年5月31日、2013年12月31日、2012年12月31日的财务状况及2014年1-5月、2013年度、2012年度的经营成果和现金流量等有关信息。

三、主要会计政策和会计估计

1、会计期间

本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

2、记账本位币

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

3、企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

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

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，调整资本公积；资本公积不足以冲减

的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。

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

4、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司能够决定被投资单位的财务和经营政策，并能据以从被投资单位的经营活动中获取利益的权力。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的企业或主体。

（2）合并财务报表编制的方法

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

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按

照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

5、现金及现金等价物的确定标准

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

6、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，采用与交易发生日即期汇率折合本位币入账。资产负债表日外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，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并计入资本公积。

（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下单独列示。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。

7、金融工具

（1）金融工具的分类、确认和计量

金融工具划分为金融资产或金融负债。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(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)、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(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)以及其他金融负债。本公司成为金融工具合同的一方时,确认为一项金融资产或金融负债。本公司金融资产或金融负债初始确认按公允价值计量。后续计量则分类进行处理:以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、可供出售金融资产及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债按公允价值计量;财务担保合同及以低于市场利率贷款的贷款承诺,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;持有到期投资、贷款和应收款项以及其他金融负债按摊余成本计量。

本公司金融资产或金融负债后续计量中公允价值变动形成的利得或损失,除与套期保值有关外,按照如下方法处理:①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。②可供出售金融资产的公允价值变动计入资本公积;持有期间按实际利率法计算的利息,计入投资收益;可供出售权益工具投资的现金股利,于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益;处置时,将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入资本公积的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

(2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司金融资产转移的确认依据:金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移时,或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,但放弃了对该金融资产控

制的,应当终止确认该项金融资产。本公司金融资产转移的计量:金融资产满足终止确认条件,应进行金融资产转移的计量,即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。

(3) 金融负债终止确认条件

本公司金融负债终止确认条件:金融负债的现时义务全部或部分已经解除的,则应终止确认该金融负债或其一部分。

(4) 金融资产和金融负债的公允价值确认方法

本公司对金融资产和金融负债的公允价值的确认方法:如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。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资产的当前公允价值、现金流量折现法等。采用估值技术时，优先最大程度使用市场参数，减少使用与本公司及其子公司特定相关的参数。

（5）金融资产减值

本公司在资产负债表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。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。可供出售金融资产发生减值时，将原直接计入资本公积的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

本公司各类可供出售金融资产减值的认定标准包括下列各项：

- 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债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
 - ④债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
 - ⑤因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
 - ⑥无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；
 - ⑦权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；
 - ⑧权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；
 - ⑨其他表明金融资产发生减值的客观证据。
- 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	该金融资产的公允价值相对于成本的持续下跌时间达到或超过标准过 12 个月
成本的计算方法	本公司金融资产初始确认按取得时按支付对价和相关交易费用初始确认为投资成本
期末公允价值的确定方法	存在活跃市场的,以资产负债表日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。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资产的当前公允价值、现金流量折现法等。采用估值技术时,优先最大程度使用市场参数,减少使用与本公司及其子公司特定相关的参数
持续下跌期间的确定依据	持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

(6) 金融资产重分类

尚未到期的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产主要判断依据:

①没有可利用的财务资源持续地为该金融资产投资提供资金支持,以使该金融资产投资持有至到期;

②管理层没有意图持有至到期;

③受法律、行政法规的限制或其他原因,难以将该金融资产持有至到期;

④其他表明本公司没有能力持有至到期。

8、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

(1) 坏账准备的确认标准

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

(2) 坏账准备的计提方法

①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将金额为人民币100万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试应收款项现金流量现值低于账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单项测试未发生减值损失的应收款项，包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中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

按组合计提坏账准备的计提方法采用账龄分析法。。组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1年以内（含1年，下同）	5	5
1-2年	10	10
2-3年	30	30
3-5年	70	70
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款项

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备：如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项；

（3）坏账准备的转回

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

9、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、周转材料、产成品、库存商品。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按先进先出法计价。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额

提取。

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

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

10、长期股权投资

(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；

③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；

④投资者投入的长期股权投资，初始投资成本为合同或协议约定的价值；

⑤非货币性资产交换取得或债务重组取得的，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

长期股权投资后续计量分别采用权益法或成本法。采用权益法核算的长期股权投资，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，确认投资收益并调整长期股权投资。当宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。

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。

长期股权投资具有共同控制、重大影响的采用权益法核算，其他采用成本法核算。

(3) 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：两个或多个合营方通过合同或协议约定，对被投资单位的财务和经营政策必须由投资双方或若干方共同决定的情形。

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.其他能足以证明对被投资单位具有重大影响的情形。

(4) 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，按账面价值与可收回金额孰低计提减值准备，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。长期股权投资出售的公允价值净额，如存在公平交易的协议价格，则按照协议价格减去相关税费；若不存在公平交易销售协议但存在资产活跃市场或同行业类似资产交易价格，按照市场价格减去相关税费。

11、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，按账面价值与可收回金额孰低计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

12、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	20-35	5	2.71-4.75
机器设备	10	5	9.5
运输设备	10	5	9.5

类别	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
电子设备	5	5	19

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

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

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，按账面价值与可收回金额孰低计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

固定资产可收回金额根据资产公允价值减去处置费用后净额与资产预计未来现金流量的现值两者孰高确定。固定资产的公允价值减去处置费用后净额，如存在公平交易中的销售协议价格，则按照销售协议价格减去可直接归属该资产处置费用的金额确定；或不存在公平交易销售协议但存在资产活跃市场或同行业类似资产交易价格，按照市场价格减去处置费用后的金额确定。

(4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

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

(5) 其他说明

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

固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

13、在建工程

(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，按账面价值与可收回金额孰低计提减值准备，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。

14、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生，为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

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

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

15、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋

及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

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，按账面价值与可收回金额孰低计提减值准备，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。

16、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。

17、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本

公司承担的现时义务；(2) 履行该义务很可能导致经济利益流出；(3) 该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

(1) 亏损合同

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

(2) 重组义务

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

18、股份支付

(1) 股份支付的种类

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

①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的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，在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

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

②以现金结算的股份支付

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

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，

其变动计入当期损益。

(2) 权益工具公允价值的确定方法

①存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定。

②不存在活跃市场的，采用估值技术确定，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的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内的每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。

(4) 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

(5) 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中之一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

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

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

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

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

19、收入

(1) 商品销售收入

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

(2) 提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

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

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

(3) 建造合同收入

在建造合同的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认合同收入和合同费用。合同完工进度按实际测定的完工进度确定。

建造合同的结果能够可靠估计是指同时满足：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企业；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。

如建造合同的结果不能可靠地估计，但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；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。使建造合同的结果不能可靠估计的不确定因素不复存在的，按照完工百分比法确定与建造合同有关的收入和费用。

合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。

(4) 使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

（5）利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定

20、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

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

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

21、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税

法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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

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

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

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

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

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

22、租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁,其所有权最终可能转移,也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

(1) 本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益,初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(2) 本公司作为出租人记录经营租赁业务

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

(3) 本公司作为承租人记录融资租赁业务

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

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

(4) 本公司作为出租人记录融资租赁业务

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

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

23、持有待售资产

若本公司已就处置某项非流动资产作出决议,已经与受让方签订了不可撤销的转让协议,且该项转让很可能在一年内完成,则该非流动资产作为持有待售非流动资产核算。

不计提折旧或进行摊销，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低计量。持有待售的非流动资产包括单项资产和处置组。如果处置组是一组资产组，并且按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定将企业合并中取得的商誉分摊至该资产组，或者该处置组是这种资产组中一项经营，则该处置组包括企业合并中的商誉。

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真条件，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。

24、职工薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的职工薪酬确认为负债。

本公司按规定参加由政府机构设立的职工社会保障体系，包括基本养老保险、医疗保险、住房公积金及其他社会保障制度，相应的支出于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，如果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，同时本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议的，确认因解除与职工劳动关系给予补偿产生的预计负债，并计入当期损益。

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

25、主要会计政策、会计估计说明

本报告期无会计政策变更事项、无会计估计变更事项说明。

四、税项

1、税收优惠：根据财政部、国家税务总局财税[2001]121号关于饲料产品免征增值税问题的通知，公司酵母饲料产品2012年、2013年免征增值税。

2、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按17%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
企业所得税	根据2008年1月1日起施行的《企业所得税法》，企业所得税自2008年起按应纳税所得额的25%计缴。

五、财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，期初指【2013年12月31日】，期末指【2014年05月31日】，本期指【2014年1-5月】，上期指【2013年全年】。

1、货币资金

项目	期末数			期初数		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
库存现金：			486,043.51			66,883.38
-人民币			486,043.51			66,883.38
-美元						
银行存款：			3,922,612.12			129,138.65
-人民币			3,922,612.12			129,138.65
-美元						
其他货币资金：						
-人民币						
-美元						
合计			4,408,655.63			196,022.03

注：期末数和期初数中含有公司因担保被法院冻结银行账户资金 20,469.75 元，详见附注七、2 或有事项。

2、应收票据

种类	期末数	期初数
银行承兑汇票	400,000.00	
商业承兑汇票		
合计	400,000.00	

3、应收账款

(1) 应收账款按种类列示

种类	期末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款				
账龄分析法	4,483,285.93	100.00	235,357.46	5.25
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	4,483,285.93	100.00	235,357.46	5.25

(续)

种类	期初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款				
账龄分析法	3,233,873.96	100.00	163,693.70	5.06
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	3,233,873.96	100.00	163,693.70	5.06

注：1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款指单笔金额为 100 万元以上的非关联方应收账款，经减值测试后不存在减值，公司按账龄计提坏账准备；

2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款是指除单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款以外，经减值测试后不存在减值，公司按账龄分析法计提坏账准备；

3) 本报告期无单项金额重大或单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款。

(2) 坏账准备的计提情况

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款情况

种类	期末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以下	4,259,422.68	95.00	212,971.13	5
1~2 年	223,863.25	5.00	22,386.33	10
2~3 年	-			
3~5 年	-			
5 年以上				
合计	4,483,285.93	100.00	235,357.46	5.25

(续)

种类	期初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以下	3,183,673.96	98.76	159,693.70	5
1~2 年	40,000.00	1.24	4,000.00	10
2~3 年	-			
3~5 年	-			
5 年以上				
合计	3,233,673.96	100.00	163,693.70	5.06

(3) 应收账款中武汉科创伟业生物科技有限公司为持有公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位的关联方, 详见六、4。

(4) 应收账款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额的比例 (%)
河南有色汇鑫铝业有有限公司	非关联方	1,721,300.00	1 年以内	38.39
武汉科创伟业生物科技有限公司	关联方	1,246,274.00	1 年以内	27.80
广州市博仕奥水产 (生化) 饲料科技有限公司	非关联方	600,000.00	1 年以内	13.38
北京博仕奥生物技术有限公司	非关联方	600,000.00	1 年以内	13.38
临沂康盛海润德生物科技有限公司	非关联方	128,777.65	1—2 年	2.87
合计		4,296,351.65		95.83

4、存货

存货分类:

项目	期末数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	2,187,255.53		2,187,255.53
在产品			
库存商品	412,675.14		412,675.14
周转材料			
低值易耗品			
合计	2,599,930.67		2,599,930.67

(续)

项目	期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,171,830.44		1,171,830.44
在产品			
库存商品	1,062,047.18		1,062,047.18
周转材料			
低值易耗品	20,067.00		20,067.00
合计	2,253,944.62		2,253,944.62

5、固定资产

项 目	期初数	本期增加		本期减少	期末数
一、固定资产合计	70,246,537.27	370,659.84			70,617,197.11
房屋和建筑物	26,601,691.37				26,601,691.37
机器设备	40,812,217.19				40,812,217.19
运输工具	711,184.00	347,411.97			1,058,595.97
办公设施	121,444.71	23,247.87			144,692.58
三、累计折旧		本期新增	本期计提		
累计折旧合计	7,967,634.39		2,009,138.20		9,996,772.59
房屋和建筑物	1,112,980.27		348,490.35		1,461,470.62
机器设备	6,721,753.60		1,612,082.55		8,333,836.15
运输工具	105,180.50		38,010.76		143,191.26
办公设施	47,720.02		10,554.54		58,274.56
三、账面净值合计	62,258,902.88				60,620,424.52
房屋和建筑物	27,488,711.10				27,140,220.75
机器设备	34,090,463.59				32,478,381.04
运输工具	606,003.50				915,404.71
办公设施	73,724.69				86,418.02
四、减值准备合计					
房屋和建筑物					

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
机器设备				
运输工具				
办公设施				
五、账面价值合计	62,258,902.88			60,620,424.52
房屋和建筑物	27,488,711.10			27,140,220.75
机器设备	34,090,463.59			32,478,381.04
运输工具	606,003.50			915,404.71
办公设施	73,724.69			86,418.02

6、无形资产

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
一、账面原值合计	8,672,974.98		123,848.00	8,549,126.98
20051001927.5 专利使用权	2,000,000.00			2,000,000.00
超高活性生活蛋白酶技术	1,800,000.00			1,800,000.00
土地使用权	4,872,974.98		123,848.00	4,749,126.98
二、累计摊销合计	1,241,073.87	160,409.39		1,401,483.26
20051001927.5 专利使用权	418,998.72	83,333.33		502,333.05
超高活性生活蛋白酶技术	766,667.67	37,500.00		804,167.67
土地使用权	55,406.48	39,576.06		94,982.54
三、减值准备累计金额合计				
20051001927.5 专利使用权				
超高活性生活蛋白酶技术				
土地使用权				
四、账面价值合计	7,431,901.11			7,147,643.72
20051001927.5 专利使用权	1,581,000.28			1,497,666.95
超高活性生活蛋白酶技术	1,033,332.33			995,832.33
土地使用权	4,817,568.50			4,654,144.44

截止 2014 年 5 月 31 日，账面价值人民币 4,654,144.44 元的无形资产所有权受到限制，系本公司以账面价值人民币 4,749,126.98 元的土地使用权为抵押，取得银行借款人民币 2,560,000.00 元（详见附注五、9）。

7、递延所得税资产

项目	期末数	期初数
资产减值准备	58,839.36	41,064.56
可抵扣亏损	1,322,323.26	1,500,184.75
合计	1,381,162.62	1,541,249.31

8、资产减值准备明细

项目	期初数	本期计提	本期减少		期末数
			转回数	转销数	
一、坏账准备	164,258.26	71,099.20			235,357.46
二、存货跌价准备					
三、固定资产减值准备					
四、工程物资减值准备					
五、在建工程减值准备					
六、无形资产减值准备					
七、其他					
合计	164,258.26	71,099.20			235,357.46

9、所有权或使用权受限制的资产

项目	期末数	受限制的原因
用于担保的资产小计：	4,854,144.44	
无形资产	4,854,144.44	为取得短期借款而抵押
其他原因造成所有权或使用权受限制的资产小计：	20,469.75	
银行存款	20,469.75	银行冻结存款
合计	4,674,614.19	

截止 2014 年 5 月 31 日止，公司为其他公司担保被法院账户资金 20,469.75 元，详见注释 1 货币资金。

10、短期借款

短期借款分类

项目	期末数	期初数
抵押借款	2,560,000.00	2,560,000.00
合计	2,560,000.00	2,560,000.00

注：抵押借款的抵押资产类别以及金额，详见附注五、9、所有权或使用权受限制的资产。

11、应付账款

(1) 应付账款明细情况

项目	期末数	期初数
一年以内	1,762,178.43	7,333,267.61
一至二年		
合计	1,762,178.43	7,333,267.61

(2) 应付账款中应付无持有公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位或关联方的款项情况

12、应付职工薪酬

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
一、工资、奖金、津贴和补贴	183,365.31	316,917.20	344,300.00	210,748.11
二、职工福利费				
三、社会保险费				
四、住房公积金				
五、工会经费和职工教育经费				
合计	183,365.31	316,917.20	344,300.00	210,748.11

13、应交税费

项目	期末数	期初数
增值税	212,894.98	-212,629.42
城建税	10,010.24	3,729.79
教育费附加	4,290.11	1,598.49
地方教育费附加	2,784.47	990.06
合计	229,979.80	-206,311.08

14、其他应付款

(1) 其他应付款明细情况

项目	期末数	期初数
应付借款	13,966,054.35	49,340,114.16
应付租赁费	19,333.33	16,000.00
合计	14,005,387.68	49,356,114.16

(2) 其他应付款中应付持有公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位或关联方的款项情况详见附注六、6、关联方应收、应付款项。

(3) 对于金额较大的其他应付款的说明

债权人名称	期末数	性质或内容
河南佳德拍卖有限公司	2,930,000.00	借款
崔光耀	2,233,000.00	借款
刘亮	4,000,000.00	借款
崔虹	4,600,000.00	借款
合计	13,763,000.00	

15、其他流动负债

项 目	2014 年 5 月 31 日	2013 年 12 月 31 日	2012 年 12 月 31 日
1000 吨活性精致蛋白酶项目财政补助			5,000,000.00

16、实收资本

投资者名称	2013 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2014 年 5 月 31 日	持股 比例 (%)
崔光耀	7,900,000.00	8,960,000.00	880,000.00	16,000,000.00	53.30
杜冠男		7,800,000.00		7,800,000.00	26.00
张月朋	5,000,000.00	3,270,000.00	2,270,000.00	6,000,000.00	20.00
索保军		200,000.00		200,000.00	0.70
崔生智	180,000.00		180,000.00	-	
张姐朋	120,000.00		120,000.00	-	
合计	13,200,000.00	20,230,000.00	3,430,000.00	30,000,000.00	100.00

(续)

投资者名称	2011 年 12 月 31 日	2012 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日	持股比例 (%)
崔光耀	7,900,000.00	7,900,000.00	7,900,000.00	59.85
张月朋	5,000,000.00	5,000,000.00	5,000,000.00	37.88
崔生智	180,000.00	180,000.00	180,000.00	1.36
张姐朋	120,000.00	120,000.00	120,000.00	0.91
合计	13,200,000.00	13,200,000.00	13,200,000.00	100.00

2014 年 5 月 5 日，根据公司股东会决议，同意崔光耀将所持股权 86.00 万元、崔生智所持股权 18.00 万元、张姐朋所持股权 12.00 万元、张月朋所持股权 227.00 万元共计 343.00 万元转让给杜冠男；同意张月朋将所持股权 9.00 万元转让给索保军。

2014 年 5 月 23 日，根据公司股东会决议，公司货币增资 4400.00 万元，由崔光耀缴纳增资款 2345.00 万元，杜冠男缴纳增资款 1144.00 万元，张月朋缴纳增资款 880.00 万元，索保军缴纳增资款 31.00 万元；该次股东实际货币出资 4400.00 万元，

其中注册资本增加 1630.00 万元，溢价部分 2720.00 万元计入资本公积。

经过历次增资及股权转让，截至 2014 年 5 月 31 日止，本公司注册资本为 3,000.00 万元。

17、资本公积

报告期内资本公积变动情况

项目	2013 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2014 年 5 月 31 日
资本溢价	4,065,483.20	27,200,000.00		31,265,483.20
其中：投资者投入的资本溢价	4,065,483.20	27,200,000.00		31,265,483.20
财政补助	5,000,000.00			5,000,000.00
合计	9,065,483.20	27,200,000.00		36,265,483.20

(续 1)

项目	2012 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2013 年 5 月 31 日
资本溢价	4,065,483.20			4,065,483.20
其中：投资者投入的资本溢价	4,065,483.20			4,065,483.20
财政补助		5,000,000.00		5,000,000.00
合计	4,065,483.20			9,065,483.20

注：根据河南省发展与改革委员会办公室豫发改办高计[2011]43 号文关于转发《国家发展改革委办公厅关于 2011 年微生物制造、绿色农用生物产品高技术产业化专项项目的复函》的通知，国家发展改革委已同意三门峡弘奥生物科技有限公司年产 1000 吨活性精致蛋白酶高技术产业化工程专项项目列入国家高技术发展计划及国家资金补助计划，给与公司项目补助资金 500 万元，国家补助资金主要用于产业化研发和工艺技术示范。按照国家有关项目管理的要求，受国家发展改革委委托，该项目由河南省发展改革委组织有关专家于 2013 年 11 月 20 日经验收合格。

(续 2)

项目	2011 年 12 月 31 日	2012 年 12 月 31 日
资本溢价	4,065,483.20	4,065,483.20
其中：投资者投入的资本溢价	4,065,483.20	4,065,483.20
财政补助		
合计	4,065,483.20	4,065,483.20

18、未分配利润

未分配利润变动情况：

项目	2014 年 1-5 月	2013 年度	2012 年度
期初未分配利润	-4,643,969.54	-1,044,077.18	-1,080,738.77
加：本期归属于股东的净利润	480,053.18	-3,599,892.36	36,661.59
减：提取法定盈余公积			
应付股利			
期末未分配利润	-4,163,916.36	-4,643,969.54	-1,044,077.18

19、营业收入和营业成本

(1) 营业收入、营业成本

项目	2014 年 1-5 月	2013 年度	2012 年度
主营业务收入	8,161,295.29	22,226,095.79	19,549,083.70
主营业务成本	6,481,682.50	25,326,959.25	18,736,482.73

(2) 主营业务（分产品）

项目	2014 年 1-5 月	2013 年度	2012 年度
主营业务收入：			
酶制剂	1,786,132.82	10,809,811.52	15,912,119.13
絮凝剂	6,375,162.47	11,416,284.27	3,636,964.57
主营业务成本：			
酶制剂	1,079,236.44	8,534,182.54	14,906,151.40
絮凝剂	5,402,446.06	16,792,776.71	3,830,331.33
主营业务利润：			
酶制剂	706,896.38	2,275,628.98	1,005,967.73
絮凝剂	972,716.41	-5,376,492.44	-193,366.76

(3) 主营业务（分行业）

行业名称	2014 年 1-5 月		2013 年度		2012 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
生物化工	8,161,295.29	6,481,682.50	22,230,169.60	25,326,959.25	19,549,083.70	18,736,482.73
合计	8,161,295.29	6,481,682.50	22,230,169.60	25,326,959.25	19,549,083.70	18,736,482.73

(4) 报告期内各年度 / 期间前五名客户的营业收入情况

前五名客户	2014 年 1-5 月	占同期营业收入的比例 (%)
武汉科创伟业生物科技有限公司	4,524,478.63	55.44
河南有色汇源铝业有限公司	1,850,683.76	22.68
广州市博仕奥水产(生化)饲料科技有限公司	512,820.51	6.28
北京博仕奥生物技术有限公司	512,820.51	6.28
郑州宇普生物工程有限公司	324,786.32	3.98
合计	7,725,589.74	94.66

(续)

前五名客户	2013 年度	占同期营业收入的比例 (%)
武汉科创伟业生物科技有限公司	10,434,851.28	46.94
山东蔚蓝生物科有限公司	3,544,315.11	15.94
河南有色汇源铝业有限公司	2,218,803.42	9.98
广州市博仕奥	1,641,452.99	7.38
潍坊康地恩生物	1,252,443.38	5.63
合计	19,091,866.19	85.88

(续)

前五名客户	2012 年度	占同期营业收入的比例 (%)
武汉科创伟业生物科技有限公司	5,444,358.97	27.85
山东六合	4,382,989.31	22.42
青岛蔚蓝生物科技集团有限	2,161,923.08	11.06
河南有色汇源铝业有限公司	1,587,521.37	8.02
潍坊康地恩生物	844,117.11	4.32
合计	14,400,909.84	73.67

20、营业税金及附加

项目	2014 年 1-5 月	2013 年度	2012 年度
城市维护建设税	6,280.45	1,840.82	1,624.44
教育费附加	2,691.62	788.92	696.19
地方教育费附加	1,794.41	526.95	464.13
合计	10,766.48	3,155.69	2,784.75

21、销售费用

项目	2014 年 1-5 月	2013 年度	2012 年度
工资	37,987.00	92,303.90	
差旅费	4,548.90	31,704.30	10,068.00
运杂费	1,350.00	4,715.00	5,708.00

项目	2014 年 1-5 月	2013 年度	2012 年度
邮电费		4,086.00	
业务招待费		24,723.30	
交通费	1,581.00	43,515.81	
合计	45,466.90	201,048.11	15,776.00

22、管理费用

项目	2014 年 1-5 月	2013 年度	2012 年度
工资	99,650.00	248,818.80	105,100.00
福利费	3,979.00	17,762.50	46,141.60
办公费	12,773.83	37,905.22	28,458.40
差旅费	937.00	2,500.00	20,761.22
交通费	18,989.51	17,259.02	31,955.02
物料消耗	2,574.00	10,040.00	165.40
折旧费	433,275.35	794,897.01	37,916.88
业务招待费	11,822.00		96,198.00
保险费	8,402.15	15,336.30	2,120.00
邮电费	5,334.00	5,588.00	9,235.00
修理费	21,133.00		6,850.35
审计咨询费		8,764.00	
会务费	10,000.00		
劳保费	150.00	12,000.00	9,952.50
低值易耗品	4,312.00	270.00	775.00
其他费用	9,103.83	18,800.00	21,947.10
车船使用税			300.00
无形资产摊销	160,409.41	345,406.52	280,000.03
长期费用摊销			36,744.78
电费	6,023.33	27,006.77	7,376.00
合计	808,868.41	1,562,354.14	740,997.28

23、财务费用

项目	2014 年 1-5 月	2013 年度	2012 年度
利息支出	102,184.01	74,809.19	
减：利息收入	412.62	894.10	2,461.23
手续费	1,293.65	6,235.99	1,200.98

项目	2014 年 1-5 月	2013 年度	2012 年度
汇兑损益		-317.53	
合计	103,065.04	80,468.61	-1,260.25

24、资产减值损失

项目	2014 年 1-5 月	2013 年度	2012 年度
坏账损失	71,099.20	-165,291.31	-20,723.04
存货跌价损失			
固定资产减值损失			
工程物资减值损失			
在建工程减值损失			
无形资产减值损失			
其他			
合计	71,099.20	-165,291.31	-20,723.04

25、营业外收入

项目	2014 年 1-5 月	2013 年度	2012 年度
	发生额	发生额	发生额
债务重组利得			
政府补助（详见下表：政府补助明细表）			
其他		95.00	
合计		95.00	

26、营业外支出

项目	2014 年 1-5 月	2013 年度	2012 年度
非流动资产处置损失合计			20,608.58
其中：固定资产处置损失			20,608.58
罚款	206.89	300.00	4,151.65
合计	206.89	300.00	24,760.23

27、所得税费用

项目	2014 年 1-5 月	2013 年度	2012 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税		15,769.94	
递延所得税调整	160,086.69	-1,194,607.47	13,604.41
合计	160,086.69	-1,178,837.53	13,604.41

28、现金流量表项目注释**（1）收到其他与经营活动有关的现金**

项目	2014 年 1-5 月	2013 年度	2012 年度
利息收入	412.62	35,965.81	11,385.38
合计	412.62	35,965.81	11,385.38

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	2014 年 1-5 月	2013 年度	2012 年度
支付期间费用	285,632.22	185,368.10	411,320.85
支付手续费等	1,231.45	2,839.59	96,822.00
合计	286,863.67	188,207.69	510,142.65

29、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量的信息

项目	2014 年 1-5 月	2013 年度	2012 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润	480,053.18	-3,599,892.36	36,661.59
加：资产减值准备	71,099.20	-165,291.31	-20,723.04
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,009,138.20	4,448,077.38	1,382,700.36
无形资产摊销	163,424.06	345,406.52	280,000.03
长期待摊费用摊销			36,744.78
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）			20,608.58
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）	93,184.80	131,737.17	
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）	160,086.69	-1,194,607.47	13,604.41
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）	-345,986.05	2,144,738.05	1,035,983.19
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-1,628,911.97	3,851,472.37	-79,894.11
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-5,137,140.06	-9,841,517.49	-4,357,774.99
其他			
经营活动产生的现金流量净额	-4,135,052.15	-3,879,877.14	-1,652,089.2
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：			

项目	2014年1-3月	2013年度	2012年度
现金的期末余额	4,368,185.88	175,552.28	4,103,646.59
减：现金的期初余额	175,552.28	4,103,646.59	1,608,220.28
加：现金等价物的期末余额			
减：现金等价物的期初余额			
现金及现金等价物净增加额	4,212,633.60	-3,928,094.31	2,495,426.31

六、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

本公司的实际控制人为自然人崔光耀与张月鹏。

2、本公司的子公司

无

3、本公司的合营和联营企业情况

无

4、本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
自然人崔虹	公司实际控制人直系亲属
自然人杜冠男	持有本公司 26%股份
武汉科创伟业生物有限公司	持有本公司 26%股份股东杜冠男直系亲属控股（杜冠男 2014 年 5 月 29 日成为本公司股东）

5、关联方交易情况

（1）关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说 明
拆入：				
崔光耀	2,233,000.00			无到期日无利息
崔 虹	4,600,000.00			无到期日无利息

（2）关联方担保情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已履行完毕
崔光耀 张月鹏	三门峡弘奥生物科技有限公司	2500000	2013.12.3	2014.12.2	否

公司向中国邮政储蓄银行股份有限公司三门峡市分行借款 256 万元，除了以公司土地使用权提供抵押外，并且由公司控制人崔光耀、张月鹏一并提供担保。

6、关联方应收应付款项

(1) 关联方应收、预付款项

无

(2) 关联方应付、预收款项

项目名称	2014年5月31日	2013年12月31日	2012年12月31日
其他应付款：			
崔光耀	2,233,000.00	4,108,000.00	4,108,000.00
张月朋		1,925,000.00	240,000.00
崔虹	4,6000,000.00		
合 计	6,833,000.00	6,033,000.00	4,348,000.00

七、或有事项

为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响：

2011年5月26日，三门峡邦威有色金属有限公司在三门峡银行借款叁佰万元整，借款期限壹年，由公司为其提供担保。借款到期后，由于三门峡邦威有色金属有限公司无法按期偿还贷款，经三门峡市中级人民法院（2012）三民初字第40号民事调解，由公司代为清偿三门峡邦威有色金属有限公司在三门峡银行的借款。因当时签字担保的主要责任人为公司法人代表崔光耀，现崔光耀愿意并承诺由其本人代为清偿三门峡邦威有色金属有限公司在三门峡银行的借款，与公司及其他三位股东无关，由此产生的经济及法律后果由崔光耀本人承担。截止2014年5月31日，公司被冻结账户为三门峡湖滨区农商行营业部，账号0000021367240959012，冻结资金余额20,469.75元资金。

八、承诺事项

公司无需披露承诺事项。

九、资产负债表日后事项

公司无需披露资产负债表日后事项。

十、补充资料

1、非经常性损益明细表

项目	2014年1-5月	2013年度	2012年度
非流动性资产处置损益			-20,508.58
计入当期损益的政府补助，（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）			
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			
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益			
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回			
对外委托贷款取得的损益			

项目	2014年1-5月	2013年度	2012年度
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-206.89	-300	-4,151.55
其他符合非经常性损益定义的损益项目		95	
小计	-206.89	-205.00	-24,760.23
所得税影响额	-51.72	-75.00	-1,037.91
合计	-258.61	-280.00	-25,798.14

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

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

2、主要会计报表项目的异常情况及原因说明

报表科目	2014年1-5月 (2013年12月31日)	2012年度 (2012年12月31日)	增(+)/减(-)	增减变动%	变动原因
资产负债表					
货币资金	4,408,655.63	196,022.03	4,212,633.60	2,149.06	期末增加股东货币增资
应收账款	4,247,928.47	3,070,180.26	1,177,748.21	38.36	没到回款期的应收账款增加所致
应付账款	1,762,178.43	7,333,267.61	-5,571,089.18	-75.97	期初所欠固定资产购置款本期归还
其他应付款	14,005,387.68	49,356,114.16	-35,350,726.48	-71.62	拟增资新股东本期退出投资
实收资本	30,000,000.00	13,200,000.00	16,800,000.00	127.27	股东货币增资
资本公积	36,265,483.20	9,065,483.20	27,200,000.00	669.05	股东货币增资溢价计入资本公积
利润表					
营业成本	25,326,959.25	18,736,482.73	6,590,476.52	35.17	产品结构调整，新产品成本较高以及新增固定资产折旧费增加
销售费用	201,048.11	15,776.00	185,272.11	1,174.39	2012年没有成立独立的销售机构
管理费用	1,562,354.14	740,997.28	821,356.86	110.84	新增固定资产折旧费增加

三门峡弘奥生物科技有限公司

二〇一四年六月十五日



营业执照

(副本)(6-1)

注册号 110000016269274

名称 亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市西城区车公庄大街9号院1号楼(B2)座301室

执行事务合伙人 王子龙

成立日期 2013年09月02日

合伙期限 2013年09月02日至 长期

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



在线扫码获取详细信息

登记机关



2014 年 06 月 23 日



会计师事务所 执业证书

名称:	亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)		
主任会计师:	王子龙		
办公场所:	北京市车公庄大街9号院B座2单元301室		
组织形式:	特殊普通合伙		
会计师事务所编号:	11010075		
注册资本(出资额):	1320万元		
批准设立文号:	京财会许可[2013]0052号		
批准设立日期:	2013-08-09		



证书序号: NO. 019522

说明

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



中华人民共和国财政部制



证书序号: 00000000

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 王子龙



证书号: 51



发证时间: 二〇一五年十二月十日

证书有效期至: 二〇一五年十二月九日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

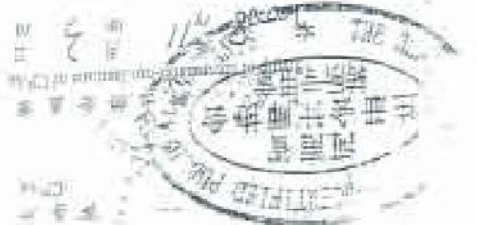
本证书按检验分年，连续有效一年。
This certificate is valid for one year.
This is general.



2011年 12月

注册会计师年度检验管理办法
Registration of the Change of Working Unit of CPA

注册会计师
Agree the subject is a registered CPA



注册会计师
Agree the subject is a registered CPA



2011年 12月



姓名: 朱星林
性别: 男
出生日期: 1974-09-24
工作单位: 河南中瑞会计师事务所有限公司
身份证号: 410108740924207

